

Iktatószám: 3708470298/2013.
Ügyszám: 3708476652/2013.



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

**SZÖVEGES INDOKLÁS
A 2012. ÉVI
ZÁRSZÁMADÁSHOZ**

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, valamint az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal 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 NAV hatályos alapító okiratának kelte: 2012. május 31., alapító okiratának száma: VIII/1088/4/2012.

A NAV jogi személyiséggel rendelkező, a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét a miniszterelnök által kijelölt miniszter (nemzetgazdasági miniszter) látja el.

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

A NAV önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv, amely a központi költségvetésben önálló fejezetet képez.

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 szakfeladatrend 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, beszedése, adóellenőrzés
841134	Vám-, jövedéki igazgatás
841135	Vám-, jövedék, termékadjó 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 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, prevenciós 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 2012. évi 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**.

2012. évben a NAV számláin – valamennyi adó- és adójellegű bevételt figyelembe véve – összességében **10 195,6 Mrd forint nettó bevétel realizálódott**, amely 9,4 %-kal, 871,8 Mrd forinttal több az előző év azonos időszakában elért eredménynél.

A kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei

Megnevezés	2012. évi előirányzat (milliárd Ft)	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)		Index (%)	Teljesítés (%)
		2011. év	2012. év		
	1.	2.	3.	4.=3./2.	5.=3./1.
Személyi jövedelemadó	1 574,3	1 382,8	1 498,4	108,4	95,2
Általános forgalmi adó	2 817,2	2 219,5	2 747,4	123,8	97,5
Társasági adó	356,2	316,6	342,3	108,1	96,1
Tb járulék bevételek *	3 348,7	3 231,2	3 334,6	103,2	99,6
Egészségügyi hozzájárulás	99,3	54,3	108,8	200,4	109,6
Jövedéki adó	913,9	875,1	929,4	106,2	101,7
Népegészségügyi termékadó	20,0	0,0	19,1	-	95,5
Környezetvédelmi term. díj	60,0	19,8	56,4	284,8	94,0
Ágazati különadók	155,0	171,9	165,6	96,3	106,8
Pü.-i szerv. különadója	187,0	186,4	84,9	45,5	45,4
EVA	225,0	172,3	146,5	85,0	65,1
Adó- és járulékbevételek összesen	9 756,6	8 629,9	9 433,4	109,3	96,7
NAV és jogelődje által kezelt bevételek összesen */	10 532,0	9 323,8	10 195,6	109,4	96,8

*/ Kizárólag a NAV számláin megjelenő bevételek

Az előző évhez viszonyított növekedés meghatározó hányada az ún. kiemelt adónemekből származott. Ezen adónemekből összesen 803,5 Mrd forint többlet keletkezett, amely elsősorban az általános forgalmi adó, társadalombiztosítási járulék, egészségügyi hozzájárulás, személyi jövedelemadó és jövedéki adóbevételek emelkedésének eredménye. Ezek közül kiemelkedő az általános forgalmi adó növekménye, amely 527,9 Mrd forinttal haladta meg az előző évi bevételt. A bázishoz viszonyított növekedésben az általános adókulcs emelésén túlmenően szerepe volt az adó visszautalására vonatkozó 75 napos szabály 2012. évi bevezetésének, valamint az EB döntése alapján 2011. évben visszautalt jelentős összegű adónak, amely a bázis évi bevételt jelentősen mérsékelte. Az említett adónemeknél bekövetkezett növekedést elsősorban a jogszabályi változások alakították, és nem a konjunktúris helyzet változásából származott.

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

Személyi jövedelemadó

A személyi jövedelemadóból 1 614 Mrd forint befizetés és 115,6 Mrd forint visszaigénylés mellett 1 498,4 Mrd forint nettó bevétel képződött, amely 8,4 %-kal 115,6 Mrd forinttal több a tavalyinál. A többletet a befizetések 112 Mrd forintos növekedése és a visszaigénylések 3,6 Mrd forintos csökkenése okozta. A kedvező eredmények ellenére a realizálódott éves bevétel kisebb volt az éves előirányzatnál. A bevétel növekedésének alaptendenciáját jellemzően meghatározó rendszeres bérek kiáramlásának mérsékelt dinamikája az év során folyamatosan fennmaradt, így a bevétel alakulását elsősorban a jogszabályi változások határozták meg. A 2012. évre vonatkozó szabályozás fizetendő adót növelő és csökkentő kitételeket egyaránt tartalmazott, amelyek egyenlegükben a bázis időszakénál nagyobb bevételt eredményeztek. A bevallási adatok szerint a természetbeni juttatások csökkentek az előző évihez viszonyítva, azonban ezt kompenzálta az, hogy a nettó keresetek megőrzését célzó béremelések növelték a bérek kiáramlását, amely a fizetendő adót is emelte. Összességében az éves szintű jövedelemkiáramlás nem volt olyan mértékű, hogy - a szabályozásbeli változások hatásával együtt - a költségvetési célkitűzés teljesüljön.

Társadalombiztosítási járulékok

A NAV számláin megjelenő társadalombiztosítási járulékokból - az összes társadalombiztosítási jogcímet figyelembe véve - 3 334,6 Mrd forint folyt be, mely 3,2 %-kal, 103,4 Mrd forinttal haladta meg az előző évi teljesítést. A személyi jövedelemadóhoz hasonlóan a járulékalapok képződésében is jelentős hatása volt a jogi szabályozás változásának, a jövedelemkiáramlás mérsékeltebb hatása mellett. A 2012. évi szabályozás ennek az adónemnek az esetében is tartalmaz bevételt növelő és csökkentő elemeket. Bevételt növelő elem az egyéni egészségbiztosítási járulék emelése, amely a tavalyi és az idei béremelésekkel párosulva jelentős növekedést eredményezett. Bevételt csökkentő elem a munkabérek nettó értékének megőrzését célzó szociális hozzájárulási adó kedvezmény, amelyet jelentős számú munkavállaló esetében alkalmaztak a munkáltatók. A járulékbevallások adatai alapján az év során átlagosan havi 1,1 millió fő volt azon munkavállalók száma, aki után kedvezményt érvényesítettek a munkáltatók. Az igénybe vett járulékkedvezmény havi átlagos összege 10,5 Mrd forint volt. Az év során a havi bevételek folyamatosan az időarányosnak megfelelően alakultak, így a bevételek éves szinten is a költségvetési előirányzathoz közeli szinten realizálódtak.

A fenti bevételek nem tartalmazzák a baleseti adót, amelyből 2012. évben 25,2 Mrd forint folyt be.

Egészségügyi hozzájárulás

Az egészségügyi hozzájárulás nettó bevétele az előző évinek kétszeresére emelkedett, a tavalyi 54,3 Mrd forintról 108,8 Mrd forintra, amellyel a költségvetési előirányzat 9,5 Mrd forinttal túlteljesült. Összességében a kedvező eredményekben az EHO köteles juttatások alakulásának és az EHO-val kapcsolatos jogszabályi változásnak volt meghatározó szerepe. A bevallási adatok szerint a 14 %-os adómértékkel rendelkező magánszemélyhez kötött munkáltatói kötelezettség és az EHO tv. módosításával összefüggésben a magánszemélyhez nem köthető kifizetői kötelezettség az előző évi többszörösére emelkedett.

Általános forgalmi adó

2012. évben a NAV számláira összességében 4 537,4 Mrd forint általános forgalmi adót fizettek be az adózók, amely 440,3 Mrd forinttal több, mint az előző évben. Ebben a növekményben az ún. belföldi ÁFA bevételeknek volt meghatározó szerepe, ahol elsősorban az általános adókulcs

emelésének és az árszínvonal változásának hatására a befizetések 413,4 Mrd forinttal emelkedtek. Az import és dohány termékek utáni ÁFA a tavalyi 296 Mrd forintról 325,3 Mrd forintra nőtt. Az eltelt időszakban összesen 1 790 Mrd forint adó visszautalására került sor, amely 87,6 Mrd forinttal kevesebb, mint a bázis időszakban. Ez a nettó bevétel előző évhez viszonyított növekedését segítette elő. A kiutalások alakulását jelentősen befolyásolta a 75 napos határidő bevezetése, illetve az, hogy 2012. évben nem történt olyan visszautalás, mint amilyet 2011. évben az EB döntése alapján kellett végrehajtani. A nettó költségvetési ÁFA növekedés nem volt egyenletes. Az előző év azonos időszakához viszonyított nettó ÁFA növekmény jelentős része néhány hónapban képződött, amely a befizetések ingadozása mellett az előzőekben említett 75 napos szabályra vezethető vissza, mely a havi lefutás változását eredményezte az előző évhez képest. Kedvezőtlenül érintette a bevétel alakulását hogy a második fél évben a belföldi értékesítések és beszerzések dinamikája negatív irányú fordulatot vett, az addigi mérsékelt növekedésről csökkenésre váltott. Ez hozzájárult ahhoz, hogy az éves bevétel nem érte el a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatot.

Társasági adó

A társasági adóból 342,3 Mrd forint nettó bevétel realizálódott, amely 468 Mrd forint befizetés és 125,7 Mrd forint visszaigénylés egyenlegeként képződött. Az elért nettó bevétel 25,7 Mrd forinttal több az előző évinél. A növekedés lényegében abból származott, hogy a december hónapban teljesített előleg és feltöltési kötelezettség fizetés 36,4 Mrd forinttal több volt a tavalyinál. A kedvező eredményben közrejátszottak a jogszabályi változások, különösen a veszteség elhatárolásra vonatkozó szabályok módosítása és a beruházási adókedvezmények kivezetése. A decembert megelőző hónapokra az volt a jellemző, hogy a havi előlegfizetések rendre bázis közeli szinten ingadoztak, melyben az éves bevallásban vallott új előlegek sem hoztak változást. A bázishoz viszonyított elmaradások halmozódtak, és november végére tekintélyesebb összegre emelkedtek. A decemberi bevétel a kialakult negatív jelenséget számottevően módosította, azonban az éves előirányzat ennek ellenére is némileg alulteljesült.

Jövedéki adó

A jövedéki termékek utáni adókból származó 2012. évi 929,4 Mrd forintos nettó bevétel 54,3 Mrd forinttal, 6,2%-kal több az előző év azonos időszakának bevételénél.

Üzemanyagok jövedéki adója esetében az év folyamán 10,6 Mrd forinttal több kiutalás történt a számláról, melyet az adómérték emelésből adódó többletbevétel nem tudott fedezni, így a 2012. évi 499,8 Mrd forint nettó bevétel 1,2 Mrd forinttal kevesebb előző év azonos időszakának bevételénél. Az *egyéb termékek jövedéki adójának* év végi egyenlege 84,9 Mrd forint, amely 2,0 Mrd forinttal maradt el az egy évvel korábbi értéktől. A 2011. novemberi adómérték emelést megelőzően, 2011. októberben a gazdálkodók rendkívüli mennyiségű terméket helyeztek szabadforgalomba, melynek pénzforgalmi hatása 2011. novemberében jelentkezett. E kiemelkedő készletezés negatív hatásaként, illetve különösen a magasabb adótartalmú alkohol termékek forgalom csökkenésének köszönhetően a 2012. évi pénzforgalmat meghatározó december - novemberi szabadforgalom nem érte el az egy évvel korábbi mértéket, ezért az adómérték emelés ellenére a számla egyenlege sem érte el az egy évvel korábbi értéket.

Dohánygyártmányok jövedéki adója esetében a termékkörhöz kapcsolódó tárgyévi jövedéki adóbevételek 57,5 Mrd forinttal haladják meg az egy évvel korábbi összeget. A 2012. évben hatályba lépő adómérték emelések, valamint a 2011. november 1-jével hatályba lépő változások - a halasztott fizetési kötelezettségre vonatkozó szabályok módosulása, valamint az értékesítési szabály bevezetése - következtében a 2012. évi bevételek a tavalyinál egyenletesebben folytak be, és jelentősen meghaladják az egy évvel ezelőtti értékeket.

Összességében a jövedéki adó bevételi előirányzata 15,6 Mrd forinttal túlteljesült.

Támogatások

A támogatások éves pénzforgalma a következők szerint alakult. Az állam által vállalt kezesség érvényesítése és az egyéb támogatások nélkül, az egyedi és normatív támogatás 259,2 Mrd forintot, a fogyasztói árkiegészítés összege 96,9 Mrd forintot tett ki, amely összességében 356,1 Mrd forint nettó kiutalást jelent. Az egyedi és normatív támogatás egyenlege 47,4 Mrd forinttal meghaladta a bázisidőszaki összeget, így a 2012. év végére az éves kiadási előirányzat 109,1 %-ban teljesült. A fogyasztói árkiegészítés egyenlege 11,4 Mrd forinttal kevesebb a tavalyinál, a 2012. évi előirányzat 104,2 %-ban teljesült. Az állam által vállalt kezesség érvényesítésének egyenlege - a NAV által kezelt állami kezesség beváltás számlán megjelenő nettó folyósítás - megközelítette a 38,2 Mrd forintot, ugyanakkor az agrárgazdasági kezesség beváltás számla egyenlege 53,1 millió forint befizetést mutat. Összességében - az egyedi és normatív támogatással, az egyéb támogatással, a bányászati támogatással, az állami kezességérvényesítéssel, az agrártámogatással együtt - a támogatások pénzforgalmi egyenlege 396,4 Mrd forint volt a 2012. évben, ami 49,9 Mrd forinttal múlja felül az előző év értékét.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiutalt támogatások főbb adatai

Megnevezés	2012. évi előirányzat (milliárd Ft)	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)			2012. évi előirányzat teljesítés (%)
		2011. év	2012. év	Különbözete	
Egyedi, normatív és egyéb támogatás	237,5	211,8	259,2	47,4	109,1
Fogyasztói árkiegészítés	93,0	108,3	96,9	-11,4	104,2
Központi költségvetés mérleg szerinti támogatás összesen **/	330,5	320,1	356,1	36,0	107,7

**/ Az állam által vállalt kezesség érvényesítése nélkül.

A behajtási tevékenység bevételekre gyakorolt hatása

A **szervezeti integráció** során kiemelt cél az adó- és vámtartozások behajtási eredményességének növelése, ennek érdekében folyamatosan bővült a foganatosított végrehajtási cselekmények köre.

Az adószakmai szervezetnek a vám- és pénzügyőri szervekkel, a Bevetési Főigazgatósággal 2011-ben kialakított kommunikációs csatornák 2012-ben is biztosították a végrehajtási megkeresésekre, a végrehajtási eljárás szünetelésére, vagy folytatására vonatkozó, illetve a felszámolásokkal kapcsolatos információk gyors átadását. A kialakított információs csatornákon keresztül a **végrehajtók** információt kapnak a társszervektől a lefoglalható vagyonnal kapcsolatban, akik gyorsan reagálnak és megjelennek a foglalás helyszínein. **Az együttműködés célirányos közös akciók szervezésével folyamatosan bővült.** A vámtartozással rendelkezőknek általában adótartozásuk is van, a fizetési készség és képesség viszont korábbi időszakhoz képest romlott. A 2012-es év tapasztalatai alapján összességében megállapítható a végrehajtási ügyek számának alakulását illetően, hogy a vállalkozások és a magánszemélyek **pénzügyi problémái**, illetve a **végrehajtható vagyon hiánya** miatt **az ügyek a korábbiakhoz képest jobban elhúzódnak**, ezáltal a tartozás is halmozódhat.

Az adóigazgatóságok 2012. évben saját hatáskörben és a megkereső szervek részére együtt több mint **908 ezer végrehajtási eljárást** indítottak. Az **értékösszege** mintegy **1 070 Mrd forint**, mely 13,2 %-kal haladta meg az előző év azonos időszaki adatát. A NAV végrehajtási tevékenysége keretében 2012. évben mintegy **794 ezer végrehajtási eljárást indított saját hatáskörben**, az érintett tartozás összege 14 %-kal nőtt.

A **346,2 Mrd forint** összes bevételből 340,7 Mrd forint (98,4 %-a) végrehajtásból származott. A **felszámolással és csodeljárással érintett adózóktól 5,5 Mrd forint** bevétel folyt be.

A behajtásból befolyt 346 Mrd forint – mely 2,4 %-kal haladja meg az előző év azonos időszaki bevételt – 66 %-a adó-, vám- és illetékbehajtásból, míg közel 33 %-a járulékbahajtásból, a többi külső megkereső szervek részére, valamint magánnyugdíj-pénztári behajtásból származik.

A NAV **járukékokból** 2012. év elejétől december végéig több mint **112 Mrd** forint kintlévőséget szedett be, **3,2 %-kal többet**, mint 2011. évben, továbbá **93 %-kal nőtt a vámszakterülettel kapcsolatos behajtás**, mely 926 millió forintot tett ki.

A NAV kiemelt figyelmet fordított a **különadók behajtására**. Az intézkedések eredményeként az érintett adózói körtől végrehajtás útján 2012. évben 2,8 Mrd forint tartozás folyt be. Az összes végrehajtással érintett különadó tartozás 2011. év végi állománya 562 millió forintról 478 millió forintra csökkent.

A NAV **teljes hátralékállománya** a 2011. december 31-i **2 268 Mrd forintról 2 078 Mrd forintra csökkent**. Ez több mint 8 %-kal kevesebb az egy évvel korábbinál, mely a **működő adózók 12,5 %-os (73 Mrd forintos) növekedésének** és a nem működő adózók 15,6 %-os (263 Mrd forintos) csökkenésének az eredménye.

A **működő gazdálkodók** hátraléka **18 %-kal** (69 Mrd forinttal), míg a **magánszemélyek hátraléka 2,0 %-kal** (4 Mrd forinttal) **nőtt**.

A **hátralékállomány szerkezete a behajthatóság szempontjából változatlanul kedvezőtlen**, a teljes adószakmai hátralékállomány döntő részét a nem működő gazdálkodók - nem behajtható - hátraléka képviseli, 1 410 Mrd forint összegben, illetve 71 %-a részarányban.

2012. évben tovább nőtt, bár csökkenő ütemben a behajthatatlanná nyilvánított hátralékállomány. A működő adózói hátralékállományból **174 Mrd forint tartozást kellett behajthatatlanként nyilvántartásba venni**, 12 Mrd forinttal kevesebbet, mint 2011-ben. Ennek ellenére az egy évvel korábbi **behajthatatlan állomány** nem csökkent, 12 %-os növekedés mutatható ki, és az állomány meghaladta a **379 Mrd forintot**. A behajthatatlanként nyilvántartott tartozással **érintett adózók száma** is hasonlóan, **11 %-kal** 51 ezerre növekedett.

A NAV a behajthatatlan állomány kezeléséhez kapcsolódóan az **elévülés miatt** (döntő többségében korábban behajthatatlannak minősített) 47 Mrd forint tartozást (többségében magánszemélynél) **törölt**, ami **17 %-kal több** a 2011. évi összegnél.

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.

2012. év végén nyilvántartott működő **adóalanyok száma megközelítette az 1 750 ezret**. Az adóalanyok száma 2012. évet tekintve, összességében **2 %-kal növekedett** az előző év azonos időszakához képest.

A 2012. évben 35,5 ezer új cég esett át **adóregisztrációs eljáráshoz** kötődő adóhatósági szűrővizsgálaton. Ennek eredményeként a 2012. év első tizenegy hónapjában **758 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 **15,4 ezer esetben merült fel olyan akadály**, amelynek következtében az állami adóhatóságnak az eljárást le kellett folytatni (adószám megállapítását megelőzően 2,7 ezer, vezető tisztségviselő, illetve tagváltással kapcsolatos ügyekben 12,7 ezer adózó ügyében).

2012. évben **8,9 ezer jövedéki engedélyes gazdálkodóval** állt kapcsolatban a Hivatal, akik 11,3 ezer telephelyen végeztek jövedéki tevékenységet. 2012. évben 1 297 adóraktári engedély, 155 keretengedély és 1 027 egyéb típusú jövedéki engedély kiadása történt meg, amely összességében közel kétszerese az előző évben kiadott engedélyeknek.

A Hivatal kommunikációjában az adózás rendje mellett kiemelt hangsúlyt fektetett a szolgáltató hivatal megjelenítéséről, továbbá a költségvetésnek okozott kár hangsúlyozásával igyekezett befolyásolni a pénzügyi és gazdasági bűncselekmények társadalmi megítélését.

Hagyományosnak tekinthető immár, hogy a NAV részt vesz a több, különböző korosztálynak, illetve célközönségnek szervezett, kulturális és szakmai rendezvényen, azzal a céllal, hogy az adó- és vámhatósági, valamint nyomozói tevékenységeket minél szélesebb körben tudja bemutatni és népszerűsíteni.

A NAV új, **integrált honlapjának** kialakítása az ügyfelek folyamatos és zökkenőmentes kiszolgálása mellett megtörtént. A közzétételre került számos publikálás mellett a felhasználók tájékozódásának segítése érdekében a honlap új rovatokkal és új funkciókkal bővült. Ennek eredményeképpen egy, a cégek és egyéni látogatók körében is népszerű, informatív, átlátható portál született.

A beszámolási időszakban a honlap látogatottsági száma meghaladta a 25 milliót, a közel 8,5 ezer programból való letöltések száma meghaladta a 36 milliót. A honlapon keresztül elérhető a **személyes adónaptár**, ami a bevallási határidőket speciálisan, az adott adóalanyra vonatkozóan határozza meg.

Az adózók mind szélesebb körű és korrekt tájékoztatása, az ügyintézés magasabb színvonala és gyorsítása érdekében az **ügyfélkapcsolati és tájékoztatási szakterület** folyamatosan bővítette szolgáltatásai körét.

Az adószakmai **ügyfélszolgálatokon több mint 2,6 millió ügyfél** jelent meg személyesen 2012. év folyamán, ami 5 %-kal magasabb, mint az elmúlt évben volt. Az adózók részére kiadott **készpénz-átutalási megbízások** (csekk) száma **meghaladta a négymillió darabot**.

A kiadott **adó-, együttes adó-, jövedelem- és illetőségigazolások száma** 2012. évben **459 033 db** volt, 16 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban. A kiadott adó- és együttes adóigazolás 6,2 %-hoz kapcsolódott valamilyen típusú folyószámla rendezés, melynek következtében 8,6 milliárd forint folyt be a költségvetésbe.

VP Információs Központban 2012-ben több mint 33 ezer hívást fogadtak és 3,9 ezer db e-mail megválaszolására került sor.

Az adóhatósági **Ügyintézői Contact Center** (ÜCC) keresztül az év folyamán összesen **120,5 ezer hívás** érkezett, melyből közel 98 ezer adózó intézte el valamilyen ügyét. Ez 44 %-kal több mint az előző évben volt, miközben a hívások hatékonysága folyamatosan javult, jelenleg az országos átlag 93 %-os.

A NAV 2012. évben több mint **27,7 millió bevallást és kontroll adatszolgáltatást** fogadott, ami a 2011. évben beérkezett bevallásokhoz képest 14,8 %-os növekedést jelent. 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.

A vám eljárások között az **elektronikusan kérelmezett behozatali** vám eljárások száma emelkedett a legnagyobb mértékben, száma 29 %-kal több, mint a 2011. év végén. A többi **vám eljárás** száma is növekedést mutat az előző év azonos időszakához képest, vagy ahhoz hasonlóan alakult.

20%-kal több **import** és 5 %-kal több **export vámáru-nyilatkozatot** dolgozott fel a Hivatal, mint a 2011. évben.

Az EU elvárásoknak való megfelelés érdekében lehetővé kellett tenni, hogy a vámeljáráások **elektronikus úton** legyenek indítványozhatók. Ez az export árunyilatkozatok elektronikus benyújtása (AES) során mind normál, mind egyszerűsített eljárásban megvalósult. 2012-ben a behozatali irányú vámeljáráások 93%-át az ügyfelek már elektronikusan (AIS) indítványozták.

A NAV teljesítette a **környezetvédelmi** törvény alapján az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökséggel szemben fennálló adatátadási kötelezettségét.

A **regisztrációs adó** vonatkozásában a NAV több körben és több fórumon egyeztetést folytatott a hibrid járművek környezetvédelmi osztályba sorolását illetően a Nemzeti Közlekedési Hatósággal. Az együttműködés eredményeként a jogi szabályozás eltérő szemléletéből fakadó anomáliát sikerült felszámolni, és a helyzetet a regisztrációs adóról szóló törvény újabb módosításával megnyugtatóan rendezni.

A **jövedéki** szakterületen a kérelemre **engedélyezett részletfizetések** esetszáma **1 226** db volt, aminek keretében több mint **5,5 Mrd forint** jövedéki adó részletekben történő megfizetését engedélyezte a Hivatal. Ez az összeg 18%-kal alacsonyabb, mint a 2011. évben. Az **engedélyezett mérséklések száma** 17 %-kal **csökkent** 716 db-ra, a mérsékelt **összeg** azonban 34 %-kal **magasabb**, mint a bázis évben.

Az adószakmai szakterületen az adózók 2012. december végéig a 2011. évről áthúzódó ügyekkel együtt összesen több, mint **167 ezer fizetési kedvezményre** irányuló kérelmet nyújtottak be a NAV-hoz, amely közel 17 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban. A darabszám csökkenése egyrészt az áthúzódó kérelmek számának csökkenésére, másrészt a személyi jövedelemadó bevallásban automatikusan kérhető részletfizetésre vezethető vissza. Az **áthúzódó kérelmek nélkül** 2012. év végéig összesen 150 ezer kérelem érkezett, a kérelmezett összeg pedig 194 milliárd forint volt. A kérelmek 43 %-a fizetési könnyítésre, 12 %-a mérséklésre irányult, a 18 %-a pedig egyidejűleg fizetési könnyítési és mérséklési kérelmet is tartalmazott, 28 %-a viszont hiányosnak minősült. Az elektronikus úton benyújtott kérelmek száma a jogszabály változás következményeként dinamikusan növekszik. Ebben az évben ezekből a kérelmekből **35,5 ezer darabot** nyújtottak be az adózók **elektronikus** formában, míg 2011-ben mindössze 3,8 ezret. Ebből 9,6 ezret (2011-ben 542 darabot) magánszemélyek és egyéni vállalkozók, mintegy 26 ezret (2011-ben 3,3 ezer darabot) pedig gazdálkodó és egyéb szervezetek adták be.

A hivatal az **internetes honlapján** a végrehajtás alatt álló adózók listáját továbbra is **hetente**, a 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók listáját pedig **negyedévente** frissíti, ezzel is segítve az ügyfelek tájékoztatását, a **gazdasági élet átláthatóbbá tételét**. Az utóbbi hónapokban közzétett, **végrehajtással érintett gazdálkodók** száma **120-140 ezer** közé tehető, mely folyamatosan változik, de ez csökkenő tendenciát mutat. A 180 napon keresztül **jelentős adóhátralékkal rendelkező** adózók internetes listáján szereplők száma folyamatosan nőtt. Az érintett **gazdálkodóknál** az első félévi hátralékcsökkenés után a második félévtől ismét **hátraléknövekedés tapasztalható**. A jelenleg közzétett listán **3 767 magánszemély és 1 686 gazdálkodó** szerepel összesen 916 milliárd forint hátralékkal.

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. 2012. évben a mobilszolgálat által végzett **helyszíni ellenőrzések** során az 5 733 – ásványolajból, illetve alkoholtermékből vett – minta alapján közel 217 esetben került sor nem megfelelő minőségű /minősítésű, illetve adózás alól elvont termék felderítésére. Az Intézetben 6 806 **laboratóriumi vizsgálat** lefolytatására került sor az év folyamán, melyek több, mint 93%-a az igazgatóságok által beküldött mintákkal (ásványolajtermék, alkohol, élelmiszer, ruházat, gyógyszer alapanyag, kábítószer, pszichotróp ill. pszichoaktív anyag, stb.) kapcsolatos.

Hatósági munka

A hatósági tevékenység a szervezet munkájában, annak szinte minden részterületén jelen van. 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 NAV jelentős előrelépést tett azon fő stratégiai feladatainak biztosítása terén, amelyek egyrészt az állami költségvetés veszteségeinek csökkentését és az egyenlőbb közteherviselést, másrészt a jogszerűen működő gazdasági szereplők számára igazságosabb piaci versenyhelyzet megteremtését célozzák.

A 2012. évben hatályba lépő jogszabály módosításoknak köszönhetően a NAV a jelentős kockázatot hordozó adózók ellenőrzéseit nagyobb hatásfokkal végezte, az újonnan bevezetett **adóregisztráció jogintézménye** pedig megakadályozza az adócsalás céljából alakuló adózók újratermelődését.

A **fokozott adóhatósági felügyelet** új jogintézménynek köszönhetően lehetőség van arra, hogy bizonyos, az adózás rendszeréből ugyan ki nem zárt, de adózási szempontból kockázatosnak ítélt adózók működésük első időszakában, illetőleg a törvényben nevesített személyi változást követően meghatározott ideig folyamatos adóhatósági felügyelet mellett működjenek. A bevezetett új jogintézmény alkalmazása már az első évben jelentős eredményeket hozott. Az adóregisztrációs eljárás jelentősen mérsékelte a 2008. évtől kezdődően megerősödött „cégalapítási kedvet”. Az adóregisztrációs eljárást követően lefolytatott kockázatkezelési szakaszban több mint **6 ezer fantom cég adószám törlésének kezdeményezésére** került sor, míg további **2,5 ezer cég fokozott adóhatósági felügyelet alá vonásáról** intézkedett az ellenőrzési szakterület.

Az **ellenőrzés legfontosabb feladata** 2012. évben is az adóelkerülés különböző formáival szembeni fellépés volt, továbbá az adóbevételi szempontból kiemelt kockázatot jelentő gazdasági folyamatok, magatartási formák nyomon követése. Stratégiai célkitűzés volt, hogy az **ellenőrzés a jelentős kockázatot hordozó adózókra irányuljon**, folyamatosan és nagy erővel legyen jelen az adóztatás frekvenciált területein, amelyhez a 2012. évben hatályba lépő jogszabály módosítások erősebb eszköztárat biztosítottak a NAV számára. Az adó főigazgatóságok a jogkövető magatartás elősegítése érdekében kiemelt figyelmet fordítottak a prevencióra, a kockázatelemzésre, és a jogszerűtlen adózói eljárásra történő gyors reagálásra.

A vám- és pénzügyőri igazgatóságok ellenőrzéseinek támogatását szolgáló **kockázatkezelési módszerek** is egyre szélesebb teret kaptak az év folyamán. Az újjászervezett **központi e-kockázatkezelői tevékenység** részeként **központi kockázatelemzések** készültek, melyek a vám- és pénzügyőri ellenőrzési tervek megalapozását szolgálták.

A NAV számára nagy kihívást jelentett az újonnan bevezetett **adóregisztrációs eljárás**hoz kapcsolódóan lefolytatandó **kockázatelemzési, és a fokozott adóhatósági felügyelet alá helyezési eljárás** végrehajtásához szükséges eljárási rend kialakítása, illetve gyakorlatba történő átültetése. A kockázatkezelési eljárás jelenleg csak **részben támogatott informatikai megoldásokkal**. November végéig 58 383 adózó került az **adóregisztrációs eljárást** követő kockázatelemzési szakaszba, közülük **jogelőd nélküli alakulás miatt 27 041, átalakulás miatt 701, személyi változás következtében 30 641** adózó.

A kockázatelemzési eljárás következő szakasza a **működési kockázat meghatározása**. A besorolt 14 957 adózó közül alacsony működési kockázatú 31%, közepes 57%, magas 12%. A működési kockázat meghatározásához kapcsolódóan elvégzett 4 720 db ellenőrzés eredményeként 353 esetben adószám felfüggesztés és 95 esetben adószám törlés kezdeményezésére került sor. A működési kockázat minősítése alapján **fokozott adóhatósági felügyelet (FAF)** alá vonásról közel 2,5 ezer határozat került kiadásra.

A határozatokban jellemző intézkedés a bevallás benyújtás gyakorításának, illetve a bevallások ellenjegyzésének az előírása. A kiadmányozott FAF határozatok mindössze 7,7%-a ellen érkezett **fellebbezés**, ami a határozatok megalapozottságát mutatja.

Az év végére **az ellenőrzési szakterület 237,1 ezer ellenőrzést fejezett be**, további 4,8 ezret pedig megíúsultként kellett lezárni, a feltárt összesen 466,9 Mrd forint **nettó adókülönbözet** pedig több mint 40%-kal haladta meg a tavalyit. Az ellenőrzések száma visszaesett az előző évhez képest, azonban **összetétele már az új elvárásoknak megfelelően** alakult.

A 2012. évi irányelvi súlypontok megváltoztak, és az előző évi hatósági jelenlét erősítése helyett az utólagos, azon belül pedig a jelen idejű és jellemzően ÁFA ellenőrzések kerültek előtérbe. **Növekedett az utólagos ellenőrzések száma és az ezekben feltárt adókülönbözet**, megfelelően alakult a megállapítással zárult vizsgálatok aránya, vagyis **a vizsgálatok eredményesebbek lettek**.

Szintén kedvezően zárultak a költségvetési szempontok szerint kiemelkedően fontos ÁFA adónem vizsgálatok is. Az **adatgyűjtések** részarányának növekedése pedig az új feladatok sikeres megalapozása érdekében történt. A feltárások **jogerősítése** az elmúlt évhez hasonlóan alakult, összege **elérte a 324 Mrd forintot**. A kiutalás előtti vizsgálatok a tervezettnél megfelelően tolódtak el az ÁFA adónem felé, és ezzel együtt a feltárt összeg ugrásszerűen megnőtt, amely vizsgálatok lefolytatására többletkapacitást fordított az adóhatóság. Az idei évben életbe lépő jogszabály változások nyomán (az általános esetben 75 napos kiutalási határidő, a részutalás jogintézménye, a kamatfizetési kötelezettség alóli mentesülés feltételeként az 50%-os megállapítási küszöbérték 30%-ra való csökkentése) szélesedett az adóhatóság mozgástere, melynek köszönhetően megalapozottabb döntés hozható a költségvetési támogatás kiutalását illetően. A jogerős visszatartás kisebb elmaradása azonban a külföldi adóalanyoknál elért jogerős visszatartás csökkenéséből ered.

Szintén ez évi új jogintézmény a **részutalás** alkalmazása, ami a kiutalás előtti ellenőrzésekhez kapcsolódó, a hivatal által fizetendő késedelmi kamatfizetés csökkentését segíti elő. A hivatal eddig 11,35 Mrd forint kiutalásáról intézkedett 97 kiutalás előtti vizsgálat során. Ezen összegek tekintetében a revízió az adózó jogosultságát már a vizsgálatok folyamatában megállapította.

Az adószakmai ellenőrzési területen megnövekedett ellenőrzési feladatok végrehajtásához revizori kapacitás felszabadítása vált szükségessé. A **102 fő pénzügyőr és az operatív adóellenőrök alkotta „vegyes revizorpárok”** közös operatív ellenőrzései – melyek jellemzően adatgyűjtésre irányultak – zökkenőmentesen zajlottak, megfelelő ütemezetség és együttműködés mellett. A 89,7 ezer adatgyűjtés 41%-a a pénzügyőrök márciustól 6 hónapig tartó vezénylese alatti közös ellenőrzéssel valósult meg. Az adatgyűjtés során kiszabott 2,3 Mrd Ft mulasztási bírság 24%-kal több, mint a 2011. évi (1,9 Mrd Ft). Ebből 940 millió Ft-ot az adó-és vámszakmai terület munkatársai közösen szabtak ki, azaz az ellenőrzési darabszám növekedése mellett nőtt a lefolytatott vizsgálatok hatékonysága. Az igazgatóságok szerint a bevétel eltitkolás hagyományos esetét, a nyugtaadási kötelezettség elmulasztását a nagy tömegeket vonzó, alkalmi rendezvényeken nagyobb mértékben tapasztalták. Ezt alapul véve az év nagy részében a fesztiválokra, rendezvényekre és piacokra koncentrálták ellenőreiket.

2012. évben kiemelt szerepet töltöttek be az **adó, a vám és a bűnügyi szakterület együttműködésének** elősegítésére, egyes magas prioritást élvező ügyek előkészítésére és nyomon követésére létrehozott régiós szintű Koordinációs Munkabizottságok, valamint az akciókat irányító operatív törzsek. A közös munka eredménye az adószakmai ág szempontjából – a helyszíni, szankciós jellegű intézkedéseken túl – az utólagos ellenőrzésben történő hasznosításban testesül meg. A **három szakág összehangolt eljárása** a továbbiakban is nélkülözhetetlen.

A **gabonakereskedelemmel** összefüggésben a 2012. július 1-jétől bevezetett fordított adózás már az első hónapban érezte jótékony hatását a gabonafélék kereskedelme terén mind mennyiségben, mind értékben.

Az első ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az adózók helyesen alkalmazták az új rendelkezésben foglaltakat, az adatszolgáltatási kötelezettségüknek bevételeikben eleget tettek, az egyenes adózási szemléletben kiállított bizonylatok esetében a gazdálkodók megfelelő nyilatkozatokat kértek a vevőiktől azok adóalanyiságára vonatkozóan, és a számlázási metodika a törvény előírásainak megfelelő, szabályszerű volt. Megállapítható az is, hogy a gabona helyett más termékek esetében fokozódott a fiktív számla kibocsátás, mint például a cukor, étolaj, kávéfélék, kakaó. Az együttműködések sikeres formái voltak a különféle **közös akciók**; cukorszállítmányok nyomon követése a hozzá kapcsolódó belföldi számlázási láncolatok feltárása érdekében, az őstermelők körében a Nagykőrösi úti Budapesti Nagyban Piacon összehangolt, többször megismételt ellenőrzések, valamint további olyan akciók, melyekre szintén a bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések előkészítéseként, illetve azok megállapításainak alátámasztásaként került sor.

Az EU, pénzügyi érdekei miatt, az **Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA)** finanszírozott **jogcímek utólagos ellenőrzését** kötelezettségként határozza meg a tagállamok számára. A NAV vámhatósági jogkörben végzi az EMGA utólagos ellenőrzéseket, melyek célja az egyes jogcímeken igénybe vett közösségi támogatások **jogszerűségének ellenőrzése**. Az utólagos **ellenőrzési időszak keresztféléves**, a 2011/2012. évben elrendelt 61 darab vizsgálat (56 terv szerinti, 5 terven felüli) lezárult. A vizsgálatok jelentős számban tártak fel visszaéléseket, jellemzően a zöldség-gyümölcs termelői csoportok és termelő-értékesítő szervezetek (TÉSZ) részére kifizetett működési és beruházási támogatásoknál, illetve a szarvasmarha export-visszatérítés jogcíménél. A vám- és pénzügyőri igazgatóságokon már megkezdődtek a keresztféléves 2012/2013. évi időszak utólagos ellenőrzései is.

A **vámeljáráások** 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 vámeljáráások folyamatából egyre inkább az **utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződik a hangsúly**. 2012. év végéig **352**, a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. tv. 1. § (3) bekezdés 7. pontja szerinti **vám utólagos ellenőrzés** – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg. Az előző évhez képest **20%-kal több, 381 fejeződött be** határozatközléssel, az előző évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Ezen kívül **23 %-kal több (6 210)** a Közöségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett **vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés** fejeződött be határozatközléssel december végéig 2011. év végéhez képest. A növekedés betudható többek között annak is, hogy az e-vám térnyerésével a benyújtott vámáru-nyilatkozatok egyre nagyobb arányban kerülnek ellenőrzés nélkül elfogadásra, melynek következtében az elvárt szakmai kontroll központi eszközévé vált az utólagos jellegű és ezen belül is a Közöségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett vámáru-nyilatkozatok egyedi felülvizsgálatára irányuló ellenőrzések lefolytatása. 2012-ben a vám és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések során **összesen 1,8 Mrd Ft-ot** szabtak ki az igazgatóságok, ebből vám utólagos ellenőrzéseknél **466 millió Ft szankció kiszabására került sor**. Ebben az évben a vám- és pénzügyőri igazgatóságok a **vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzése** során 18 158 árunyilatkozatot érintően folytattak le vizsgálatokat. Az ellenőrzések során vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámigazgatási bírság jogcímeken a 2011. évi összegnél **közel 4 %-kal többet, összesen 1,3 Mrd Ft-ot szabtak ki**.

A **jövedéki szakterület** folyamatosan közreműködik az informatikai fejlesztések végrehajtásában, ahol kiemelt prioritást képviselnek a **nemzetközi követelmények** alapján, valamint a **jogszabálykövetésből eredő** fejlesztések. Az adójegy felhasználás bejelentése kapcsán valósult meg egy jelentős fejlesztés. Az adójegy felhasználók a tárgynapon felhelyezett adójegyekről adatszolgáltatást kötelesek adni elektronikus úton a vámhatóság részére. Az adójegyen alkalmazott kétdimenziós, adatmátrix **vonalkód ellenőrzésének** lehetővé tétele érdekében 80 darab speciális, átalakított adójegy ellenőrző eszköz került használatba vételre. A készülékek mind az 1D-s, mind a 2D-s vonalkódok olvasására alkalmasak, így az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok és a zárjeggyel ellátott alkoholtermékek ellenőrzéséhez egyaránt használhatók.

2012. évben a **jövedéki szakterület** közel **211 ezer** darab **vizsgálatot** folytatott le, ami kiegészült közel **6,3 millió** a **harmadik országos** határátkelőhelyeken végzett **ellenőrzéssel**. A jövedéki ellenőrzések keretében lefolytatott ellenőrzések száma 153 ezerre csökkent. A hatósági felügyelet keretében lefolytatott ellenőrzések száma az előző évhez képest változatlan, mely 2012. évben több mint 13,5 ezer ellenőrzést jelentett. Az egyéb ellenőrzések száma közel duplájára, 43,8 ezer darabra emelkedett.

A beszámolási időszakban a jövedéki területen **61,7 ezer jogsértés** került feltárára, melyből 34,6 ezer jövedéki jogsértés, 27,1 ezer pedig nem jövedéki jogsértés volt. A **várhatóan kiszabásra kerülő bírság összege meghaladja a 7 Mrd forintot**, mely 72 %-ban a jövedéki jogsértéshez kötődik. A 2012. év folyamán **29 ezer foglалás történt**, ami 16 %-kal alacsonyabb, mint a tavalyi évben. A foglалások során több mint **2 Mrd Ft értékben került sor termékek lefoglалására**, melyből a legnagyobb arányt a szállítóeszközök (42%), az alkohol (30,7%) és a cigaretta (14,1%) képviselték.

A lezárt 277 **környezetvédelmi adóellenőrzéssel**, az éves ellenőrzési előirányzat túlteljesült. Az ellenőrzéseknél prioritást élvezett a költségvetési bevételi érdekeket leginkább veszélyeztető jogsértések, adókikerülési módok minél szélesebb körű feltárása. A vizsgálatok eredményeként határozattal közölt **adó és szankciók együttes összege 722 millió forint** volt.

A befejezett **környezetvédelmi hatósági ellenőrzések** száma megközelítette az 1 600 darabot. A célzott kiválasztás és az ellenőrzéseket megelőző előkészítő szakmai munka eredményeként a vizsgálatok hatékonysága 2011. évhez viszonyítva közel megkétszereződött.

A jogsértések miatt jogerősen **kiszabott bírság összege 21,5 millió Ft**, amely az elmúlt évhez képest több mint 26 %-os növekedést jelent.

A NAV **hulladékszállítással** kapcsolatos vámhatósági, valamint **fémkereskedelmi hatósági szerepkörével** összefüggésben és azokat egybekötve **összehangolt** - a társhatóságokkal és az érintett közszolgáltatást nyújtó szervezetek részvételével - **közös akciókra** került sor Budapest és Pest megye területén. Az akció fő célja az illegális fémkereskedelem és fémlopások visszaszorítása, továbbá az illegális (országhatárt átlépő) hulladékszállítmányok felderítése, figyelemmel arra, hogy a médiában szinte naponta jelennek meg fémlopással kapcsolatos hírek.

A befejezett **fémellenőrzések** száma **meghaldta a 2 700 darabot**, amely az elmúlt év azonos időszakához képest kismértékben ugyan csökkent, de a **jogerősen kiszabott bírság összege** - jellemzően több nagyszegű, 6-7 Mrd forintos megállapítás következtében - több mint **26,5 Mrd forint** volt. Az elmúlt három év adatait figyelembe véve a jogerősen kiszabott bírság összegének növekedése közel 15-szörös.

A NAV a **rendészeti tevékenysége** keretében a 2012. évben **közúti ellenőrzések** során feltárt jogsértések miatt több mint 10 ezer esetben, közel **1,7 Mrd Ft értékben** szabott ki **közigazgatási bírságot**. A 2011. évhez képest mind az esetszámok, mind a kiszabott összegek több mint 60 %-os növekedést mutatnak. A jelentős növekedés oka a speciális ismereteket adó (ADR, AETR) **képzéseken szerzett tudás, a külföldi rendszámú járművek fokozott vizsgálata**, a teljes **magyar-szlovák határszakaszon** lezajlott **akcióorozat**, valamint a **kiemelt prioritásként** kezelt ellenőrzésszám fokozás.

A NAV vám- és pénzügyőri szervei a beszámolót érintő időszakban mintegy **17 ezer db szabálysértést** derítettek fel **312 millió Ft elkövetési** és 62 millió Ft lefoglалási **értékben**. Az elkövetési és a lefoglалási érték közötti különbség abból adódik, hogy a jövedéki termékek lefoglалására nem szabálysértési, hanem jövedéki eljárásban kerül sor. Jellemző továbbra is a vámszabálysértés dominanciája, mely jelenleg az összes szabálysértés 87 %-át tette ki. Az esetek nagy részében az elkövetés tárgyai jellemzően a jövedéki termékek, elsősorban a dohánygyártmányok voltak.

A **felszámolások és végelszámolások** száma 2012. évben kiugróan nőtt, a felszámolás alatti hátralékállomány viszont a számottevő új hátralék ellenére jellemzően a nagy összegű követelés átadások miatt jelentősen csökkent.

A **bíróságok** 2012. évben **22 458 új eljárást rendeltek el**, 13,5 %-kal többet, mint egy évvel korábban. A magas ügyszám továbbra is a tömeges sikertelen (kényszer-) végelszámolásra vezethető vissza, továbbá az adóhatóság jelentős számú törvényességi felügyeleti eljárási indítványának, valamint a gazdaság egyéb szereplőinek számos felszámolás indítványának tudható be.

A **NAV** 2012. évben **5 591 felszámolást kezdeményezett**, mely 25,6 %-kal nőtt az előző évhez képest. Az érintett összeg 24 %-kal, 190 Mrd forintra nőtt. A NAV által a felszámolóknak bejelentett **hitelezői igény is dinamikusán növekedett**, év végére 284 Mrd forintot ért el. A NAV hitelezői igényének korábbi évhez képest jelentős, 17,8 %-os növekedése még mindig elsősorban a kis- és közép-vállalkozásokat érintő, a pénzügyi-gazdasági válsággal összefüggő tartós fizetéseképtelenségi problémákra (pl. körbetartozásra) utal.

A jelentős hitelezői igény-növekedés annak ellenére következett be, hogy a költségtakarékossági szempontokra is tekintettel - amennyiben a NAV követeléseiből egyáltalán nem várható megtérülés - az adóigazgatóságok egyre nagyobb számban mellőzték a hitelezői igény bejelentést. A mellőzéssel, illetve a **lemondással érintett követelések** összege mintegy 70 Mrd forint volt, amely **34 %-os növekedést** mutat a megelőző évhez képest. A követelésről való lemondás kizárólag olyan követelésekre vonatkozott, amelyeknél a felszámolás során **megtérülés egyáltalán nem valószínűsíthető**, a NAV a végrehajtás eredménytelensége miatt a **teljes összeget** - a felszámolást megelőzően - **behajthatatlanként kezelte**.

A revizorok 2012. évben **9 547 tevékenység- és felszámolási záróbevallás ellenőrzését** végezték el, a megállapított és **kiszabott nettó adókülönbözet, adóbírság és késedelmi pótlék összege több mint 73 Mrd forinttal** növelte az adóhatóság hitelezői igényét. Az ügyszám fele, az összeg pedig 63 %-a a 2011. évben kimutatott adatnak.

A NAV követeléseiből a folyamatban lévő felszámolásokat érintően, valamint a felszámolási fenyegetettség hatására 5,5 Mrd forint folyt be, ami a bázisidőszaki bevételhez képest 23 %-os növekedést mutat. A 2012. évi bevételből 1,6 Mrd forint követelésengedményezésből származott. A 2011-ről áthúzódó tételekkel együtt öt csomagban, összesen 19 038 ügyet érintően **494 Mrd forint összegű NAV követelés került engedményezésre** az MKK Zrt. részére.

A **végelszámolások** száma is **jelentősen nőtt**, 27 487 cég határozta el jogutód nélküli megszüntetését, amely **22 %-os** növekedést jelent a megelőző évhez képest. A növekedés jellemzően az adószám-felfüggesztés tömeges alkalmazásának eredményeként nagy számban elrendelt kényszer végelszámolásokkal függ össze. Az eljárások 68 %-a (18 635 ügy) kényszer végelszámolás, 12,4 %-a (3 398 ügy) pedig egyszerűsített végelszámolás volt.

A korábbiaknál nagyobb intenzitással folytak a végelszámolásokkal kapcsolatos záró-vizsgálatok. Az igazgatóságokon 2012-ben **9 602 tevékenység- és végelszámolási záróbevallás ellenőrzést végeztek** a revizorok, 4,4 %-kal többet, mint egy évvel korábban. A **befejezett 20 330 végelszámolás 72 %-a** (14 532 ügy) **felszámolással folytatódott**. A tárgyév végén 36 ezer végelszámolás volt folyamatban 23 %-kal több mint egy évvel korábban.

Az év során egyre dinamikusabb ütemben nőtt a 2011. évi CXCVII. törvény által 2012. március 1-jével bevezetett **kényszer-törlési eljárások száma**. Az év végéig 3 910 eljárást tettek közzé a bíróságok, az ügyek 11 Mrd forint adótartozást érintettek.

A bíróságok **102 csődügyet** tettek közzé, közel annyit, mint előző évben. Az eljárások száma változatlanul alacsony annak ellenére, hogy a Csődtörvényt módosító 2011. évi CXCVII. törvénnyel 2012. március 1-jével a csődeljárások indítását, lefolytatását megkönnyítő új szabályok léptek hatályba. Az eljárások eredményessége kissé javult, a megelőző évről áthúzódó csődtárgyalásokkal együtt az összesen kezelt 165 csődügy közül **37 esetben jött létre egyezség**, ugyanakkor 63 eljárás egyezség nélkül szűnt meg. A csődegyezségek 712 millió forint NAV követelés kedvezményes megfizetését érintették. A 2011-ről áthúzódó, valamint a 2012-ben kötött, összesen 48 csődegyezség teljesítéséből **72 millió forint folyt be**, ugyanakkor 24 adós teljesítette, 5 viszont nem teljesítette a megállapodásban vállalt kötelezettségét.

A hivatal **szerencsejáték** felügyeleti tevékenysége keretében 2012. évben összesen mintegy 2 600 **hatósági engedély** került kiadásra szerencsejáték folytatására és szervezésére. A hatósági engedéllyel rendelkező kártyatermek száma az egy évvel korábbihoz képest csökkent, 2012. év végén már csak 24 kártyaterem üzemelt.

A játéktermekre, pénznyerő automatákra, továbbá játékhelyekre kiadott engedélyek a 2012. október 10-én hatályba lépett, az Szjtv. módosításáról szóló 2012. évi CXLIV. törvény (a továbbiakban: Módtv.) rendelkezése értelmében a törvény erejénél fogva érvényüket veszítették. A Módtv. hatályba lépését követően a pénznyerő automata-üzemeltetési tevékenység már csak igen szűk területre, az országban működő három játékkaszinóra korlátozódott.

A beszámolási időszakban a Szerencsejáték Felügyelet a **hatósági ellenőrzési tevékenysége kapcsán mintegy 17 000 ellenőrzést** végzett. Ennek keretében közel 1 500 bírságoló döntést hozott, melyben összességében **426 millió forint bírság kiszabására** került sor. A hatósági ellenőrzések száma és az ezekhez kapcsolódó bírság-megállapítás is nőtt az előző évhez képest. A pénznyerők működtetésének betiltását követően ugrásszerűen megnőtt az internetterminálok előfordulása. A tapasztalatok szerint a kihelyezők ezen berendezésekre nem kérnek szerencsejáték engedélyt, nem fizetnek utánuk játékadót. Az illegális üzemeltetés visszaszorítása érdekében a NAV a terminálokra irányuló ellenőrzések kiterjesztését tűzte ki célul. Az internetes terminálokkal összefüggésben lefolytatott ellenőrzések alapján sor került az engedély nélküli szerencsejáték-szervezők bírságolására.

Az év folyamán, az előző évről áthúzódó vizsgálatokkal együtt az adó- és vám szakterületen összesen 467 **felüellenőrzés** zárult le. A tárgyi időszakban kezelt ügyek száma 620 db, a folyamatban levő eljárásoké pedig 141 db volt. Az átadott jegyzőkönyvek az alapvizsgálatok megállapításait érdemben megváltoztatták, összességében az **adózók terhére 2,3 Mrd Ft, az adózók javára 746 millió Ft adókülönbözet került megállapításra**.

Az adó- és vámhatóság a beszámolási időszakban mintegy **3,2 millió elsőfokú határozatot és végzést** bocsátott ki, mely nagyobb részben, több mint 88 %-ban már első fokon jogerőre emelkedett. Adóeljárási ügyekben mintegy 1,6 millió, vám- és pénzügyőri ügyekben pedig hozzávetőleg 1,3 millió határozat kiadására került sor.

A 2012. évben az adózók által előterjesztett 17 300 rendes **jogorvoslati kérelem** (fellebbezés és végrehajtási kifogás), továbbá az áthúzódó jogorvoslati kérelmek alapján a másodfokú hatóság 16 400 érdemi határozatot hozott. Az elsőfokú hatóság döntései a jogorvoslati eljárások során 76 %-ban minősültek jogszerűnek.

A NAV által kiadott jogerős másodfokú határozatok ellen a tárgyi időszakban több mint 2 600 új **közigazgatási per** indult, melynek együttes pertárgyértéke 55 Mrd Ft. Az előző évről áthúzódó ügyekkel együtt közel 5 100 peres eljárás volt folyamatban. 2012. év végéig a közigazgatási bírósági eljárásban mintegy 1 900 ítéletet született, az alperesi határozataink a közigazgatási bíróság előtt 71 %-ban álltak meg. A bíróság az eljárásokhoz kapcsolódóan a NAV javára 170 millió Ft, a terhére pedig 74 millió Ft perköltséget ítélt meg.

Az elsőfokú bíróságok jogerős határozatai ellen a Kúrián közel 600 **felülvizsgálati kérelem** került benyújtásra. A felülvizsgálati bíróság a tárgydőszakban 328 ítéletet hozott, ennek során 70 %-ban hagyta helyben az elsőfokú bíróság döntését. A Kúria a felülvizsgálati eljárásokhoz kapcsolódóan a NAV javára 37 millió Ft, a terhére pedig 6 millió Ft perköltséget állapított meg.

A NAV adó- és vámszervei a tárgyévi során több mint **5 ezer bűncselekmény gyanúját tárták fel**. A feltárt bűncselekmények **elkövetési értéke 58 Mrd Ft**. A feltárt bűncselekmények mintegy 36 %-át teszi ki a költségvetési csalás büntetőjogi kategóriájába tartozó jogsértések száma. Jelentős arányt képviselnek ugyanakkor a magánokirat hamisítás, valamint a szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértésének büntetőjogi esetei is. A beszámolási időszakban a feltárt bűncselekményekhez kapcsolódóan mintegy **4 ezer büntetőfeljelentés** megtételére került sor.

A NAV nyomozóhatósága előtt a 2012. évben **14,4 ezer bűncselekmény vált ismertté**, ebből a hatáskörös bűncselekmények száma 13,2 ezer, ami a 2011. év azonos időszakához viszonyítva mintegy 40 %-kal kevesebb. A visszaesés oka egyrészt a Btk. 289. § (1)-(3) bekezdéseiben meghatározott számvitel rendjének megsértése bűncselekmények 2012. január 1-vel történő dekriminalizálása, másrészt a szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése bűncselekmény esetszámának nagymértékű csökkenése. A feltárt, hatáskörös bűncselekmények harmadik legnagyobb esetszámú tétele, a költségvetési csalás körébe tartozó jogsértések száma szintén csökkent. A fent említett három jogsértés tette ki a hatáskörös bűncselekmények közel kétharmadát.

Az összes bűncselekmény **elkövetési értéke több mint 121 Mrd Ft**-ot tett ki, melyből 113,4 Mrd Ft tartozik a NAV hatáskörébe utalt bűncselekményekhez. Ennek közel 85 %-a a költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekményhez köthető. A folyamatban lévő büntetőeljárásokkal összefüggésben a **vagyonai kényszerintézkedéssel biztosított érték** (lefoglalás, biztosítási intézkedés és önkéntes megtérítés együttesen) 2011-hez képest másfélszeresére, azaz **27,8 Mrd Ft**-ra emelkedett, ami 23 %-os kármegtérülést jelent. A **dohánytermékekre elkövetett bűncselekmények száma** a 2011. év azonos időszakához képest 15 %-kal, **582-re** csökkent, ellenben a lefoglalt mennyiség enyhén növekedett (60,3 millió szálla). A lefoglalt érték meghaladta a 2 Mrd Ft-ot.

A NAV nyomozóhatósága a beszámolót érintő időszakban **hatezer nyomozást rendelt el**. A nyomozás elrendelések mellett összesen 2,8 ezer esetben került sor a feljelentés elutasítására, illetve áttételére. A bűnügyi szakterület összesen **7,7 ezer ügyet fejezett be érdemben** – vádemelési javaslattal vagy megszüntetéssel, melyből az előbbieik aránya, azaz a váderedményességi arány 35 %-a volt. A fentebb már említett jogszabályváltozás hatására 2012-ben több mint négy és fél ezer esetben került sor a nyomozás megszüntetésre, illetve a feljelentés elutasítására.

A 2012. évben a bűnügyi szakágon **330 titkos információgyűjtés indult**, és közel **300**, korábban indított **eljárás fejeződött be**. A befejezett eljárások nyomán összesen 465 elkövetővel szemben **161 büntetőeljárás indult**, melyek regisztrált elkövetési értéke megközelítette a 31 Mrd Ft-ot, a lefoglalt érték pedig a 7 Mrd Ft-ot.

A **Pénzmosás Elleni Információs Iroda** a beszámolót érintő időszakban összesen **8,3 ezer bejelentést fogadott** különféle szolgáltatóktól, felügyeletet ellátó szervektől, külföldi pénzügyi információs egységektől. Az említett időszakban az Iroda közel **900 esetben küldött megkeresést, tájékoztatót, információt** belföldi és külföldi szervek részére. Felügyeleti tevékenységi jogkörében eljárva az Iroda **236 ellenőrzést** folytatott le, és különféle jogcímenen több mint **3 millió Ft bírságot** szabott ki.

Szervezettel összefüggő tevékenységek

A NAV hivatali ügyekkel kapcsolatos jogi és igazgatási tevékenység keretében változatlanul folyamatban van a jogelőd szervek által megkötött, jogszabályból eredő, illetve a napi szakmai munkavégzést támogató **együttműködési megállapodások** felülvizsgálata, megújítása, melynek keretében 2012-ben 36 db került aláírásra.

A NAV **belső ellenőrzése** 2012. évben bizonyosságot adó tevékenysége során összesen 133 ellenőrzést folytatott le. A tervezett 117 ellenőrzésből 102 vizsgálat befejeződött, 15 az ütemtervnek megfelelően folyamatban van. A tervezett ellenőrzéseken túl az NAV szervek első számú vezetőinek soron kívüli elrendelése alapján a belső ellenőrök 16 vizsgálatot folytattak le. Tanácsadási tevékenységet 24 esetben látott el a belső ellenőrzés.

2012. évben az alapvető jogok **országgyűlési biztosától 26 megkeresés** érkezett, melyből 21 ügy érdemi vizsgálata a tárgydőszakban lezárult, 5 esetben a vizsgálat határidőn belül folyamatban van. 2012. évben az alapvető jogok biztosa 6 esetben írt jelentést, melyből egy ügyben került sor az adóhatósági gyakorlatot érintő konkrét visszasság megállapítására, egy esetben ajánlást fogalmazott meg az adóhatóság részére, míg a többi esetben az adó- illetve vámhatósági gyakorlatot (is) érintő jogszabály-módosítási javaslatot fogalmazott meg. A 6 jelentésből 2 ügy a vám szakterületet, 4 ügy pedig az adóhatóság által folytatott eljárást érintette.

A beszámolási időszak során **több mint 35 ezer közérdekű bejelentés** érkezett. A bejelentések 55 %-a névtelen és 45 %-a névvel ellátott. A vizsgálatra átadott közel 11 ezer közérdekű bejelentésből 6 633 bejelentés vizsgálata zárult le. A ténylegesen lefolytatott vizsgálatok 56 %-a volt megalapozatlan, 33 %-a megalapozott és 11 %-a pedig részben alapos, illetve megíúsult. 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. A vám- és pénzügyőri szakmai oldalon főként az illegális fémkereskedelmi tevékenység végzése, jövedéki termékekkel kapcsolatos törvénysértés, valamint adózás alól elvont jövedéki termék beszerzése, értékesítése képezte a bejelentések fő gerincét. A vizsgálatok során a legnagyobb megalapozottsági arány utóbbi kettő alapján realizálódott.

2012. évben országos szinten több mint **1 200 panaszbeadvány** érkezett, melyből közel 1 100 ügy vizsgálata zárult le az időszak végére. A **megalapozott panaszok aránya** - a már kivizsgált panaszbeadványokat tekintve - mintegy **18 %-ra** tehető, részben megalapozott volt mintegy 13 %-uk, míg az alaptalan panaszok az összes panaszbeadvány 69 %-át teszik ki.

A hivatal jogi szakterülete a **koordinációs tevékenysége** keretében a tárgydőszakban közel 500 alkalommal véleményezett különböző jogszabálytervezeteket, részt vett rendeletek kidolgozásában, illetve tájékoztatást nyújtott az egyes minisztériumoktól, illetve más hatóságoktól érkezett állásfoglalást kérő levelekre.

A NAV **polgári peres** tevékenységét tekintve az időszak során **60 új per indult és 47 eljárás fejeződött be**. A perek túlnyomó részében a NAV-ra kedvező döntés született, a perek 20 esetben a NAV pernyertességével, míg 23 esetben a NAV pernyertességét jelentő permegszüntetéssel zárultak. Az év során a folyamatban lévő 9 felülvizsgálati eljárásból 6 ügy zárult le a NAV pernyertességét eredményező döntéssel. A tárgydőszak végén 98 per és 3 felülvizsgálati eljárás van folyamatban. A folyamatban lévő ügyek összes pertárgyértéke hozzávetőlegesen 2,5 milliárd forint körüli értéket képvisel, amely a 2011. évi záró adatokhoz képest 10 %-os növekedést mutat.

Az elnöki hatáskörbe tartozó **kárügyekben**, kártérítési eljárás elrendelésére a folyó évben 28 alkalommal került sor, míg jogerősített határozat kézbesítése 29 kártérítési ügyben történt meg. Egyéb intézkedések megtétele 238 esetben vált szükségessé.

Az év során folyamatban lévő - négy előző évről áthúzódó és négy tárgyévben indított – összesen **nyolc ellenőrzését az Állami Számvevőszék 2012. év végéig mind lezárta.** A közzétett hivatalos jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósítása, hasznosulása érdekében három vizsgálat esetében Intézkedési Terv kiadására került sor. Ezekről a hivatal törvényi kötelezettségének eleget téve a számvevőszék részére beszámolt. Továbbá, az ÁSZ elnöke egy esetben a javaslatokon túl egyéb hiányosságokra is felhívta a hivatal figyelmét, melyek megszüntetése érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

2012. évben a 2011. évről áthúzódó 32 db **közbeszerzési eljárás** mellett 164 új eljárás megindítására került sor, a szerződéses értéke közel 27 935 milliárd forint, mely árubeszerzésre (42,6 %), szolgáltatásra (47,9 %) és építési beruházásra (9,5 %) irányul. Az év folyamán 102 eljárás zárult szerződéskötéssel 14 279 millió Ft értékben.

A NAV nemzetközi tevékenységének középpontjában a **nemzetközi együttműködés** széles körű fenntartása és kiszélesítése áll, továbbá a különféle nemzetközi szervezetekben és projektekben való sikeres részvétel megszervezése. Az **Európai Unió és a bilaterális kapcsolatok** fejlődése töretlen, a hivatal számos munkacsoportban képviselteti magát. Szintén folyamatos a **nemzetközi szervezetekben és projektekben** végzett munka. Mindezek elősegítették más államok legjobb gyakorlatának megismerését és azok hazai rendszerbe való átültetését. A **hazai adó, vám és bűnügyi érdekek EU döntéshozatali rendszerében való megjelenésében** a nemzetközi szakterület több területen sikeresen képviselte a magyar érdekeket, pl. a külső határok ellenőrzéséhez szükséges EU források kérdéskörében, vagy, hogy a kockázatelemzési célú EU-s együttműködés terjedjen ki a pénzügyi kockázatok elemzésére is. A NAV munkatársai a **multilaterális kapcsolattartás** fórumainak (IOTA, V4, Q4) számos rendezvényén vettek részt.

A hivatal az **Unió támogatási programok** különféle pályázataihoz csatlakozott, és a tudatos pályázati, támogatási és koordinációs tevékenység révén elnyert összegek felhasználása a kiírásoknak megfelelően halad. Több határátkelőhely fejlesztése is folyik, így a **Külső Határok Alap** 2011. és 2012. évi programjainak keretében elnyert (mintegy 1,1 md Ft) összegből. Ezen felül az **Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz** keretében a NAV közel 2,9 millió euró értékben pályázik az Országos Rendőr-főkapitányság (ORFK) által vezetett, az ukrán vámhatóságot, valamint határőrséget is magában foglaló konzorcium tagjaként a beregsurányi teherforgalmi termináljának fejlesztésére, valamint kutatóeszközök beszerzésére. Az év során az ISEC „Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem” **ISEC 2009.** évi programja keretében összesen 23 NAV tisztviselő képzése valósult meg, míg az **ISEC 2011.** évi program keretében a NAV bázisolajokkal kapcsolatos visszaélések témában 14 hónapos időtartamú 156 ezer euró költségvetésű projektet nyert el. A **Hercule II.** programok eszközbeszerzésre és képzésre irányuló pályázatain sikerült elnyerni mobil és kézi hőkamerák beszerzésére 660 ezer eurót, további eszközök beszerzésére 497 ezer eurót, és nemzetközi konferencia szervezésére 96 ezer eurót.

Az **informatikai** fejlesztési **szakterület** a fejlesztések során 2012. évében mind a jogelőd szervezetek informatikai rendszereinek integrációja, a NAV szakmai és működési tevékenységének támogatása, mind a társhatóságokkal és az ügyfelekkel való kapcsolattartás területén jelentős eredményeket ért el. A törvényi előírások alapján bevezetésre került a cégbírósági egyablakos rendszerhez kapcsolódó regisztrációs eljárás. Megvalósult az Adóalany Centrikus Adatszolgáltatási Modell (ACM) sikeres átvétele, napi működésének NAV adattárházába integrálása, ide értve a sikeres éles adatszolgáltatások teljesítését külső államigazgatási szervek (ONYF, OEP, NMH) felé. A NAV felkészült az Áfa bevallással érkező belföldi összesítő nyilatkozatok adatainak feldolgozására és az ezen adatokból történő többszintű elemzésre, ezzel új fejezetet nyitva az adózói kockázatelemzés területén.

A NAV több mint 300 telephelyét kiszolgáló Nemzeti **Távközlési Gerinchálózat** (NTG) a 2012. év folyamán megújult, a korábban a Magyar Telekom által szolgáltatott kapcsolatokat a Nemzeti

Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (NISZ) által felügyelt adatvonalakra cserélték. A migráció gyakorlatilag a NAV összes telephelyét érintette, nagymértékben növelve a teljes hálózat átbocsátó képességét, ezzel egyes telephelyeken az elérési sebességet megtízszerezve. A migráció ez idáig mintegy 95 %-ban teljesült. Emellett az év során megvalósult a Hálózatkorszerűsítési Projekt (HKP) első két szakasza. Mintegy 10.000 új kábelezési végpont került kiépítésre és megtörtént az adószakmai oldalon a korszerűtlen helyi hálózati aktív eszközök (switchek) cseréje, jelentősen megnövelve LAN-ok hálózati átbocsátó képességét. A vámszakmai oldalon hálózati útvonalválasztó (router) eszközök cseréjére került sor, lehetővé téve a szükséges adatvonalai titkosítást a megnövelt sáv szélességű telephelyeken is.

Az integráció jegyében fontos feladatként merült fel a jogelőd szervezeteknél korábban használt két **iratkezelő rendszer** (DOKU, MonDoc) egy, az elődök minden lényeges funkciójával rendelkező rendszerbe egyesítése. Ennek érdekében sikeres fejlesztés valósult meg a példánykezelés, az e-tartalom kezelés, a képernyők és mezőelnevezések egységesítése, az optimalizálási és helyfelszabadító eljárások valamint a selejtezés tekintetében (országosan több mint 46 millió ügyirat selejtezése történt meg), felkészítve a DOKU rendszert a vámszakmai terület igényeinek kiszolgálására is.

Gazdálkodási tevékenység értékelése

2012. évi változások

A NAV 2012. évi költségvetését **132.248,2 millió Ft** főösszeggel fogadta el az Országgyűlés, amelyet 129.672,5 millió Ft költségvetési támogatás és 2.575,7 millió Ft bevétel biztosított, a módosított kiadási előirányzat az év utolsó napján **180.280,2 millió Ft** volt. A módosított kiadási előirányzatból 152.199,6 millió Ft-ot költségvetési támogatás, 16.202,6 millió Ft-ot az előző év gazdálkodásából származó előirányzat-maradvány, 339,5 millió Ft-ot a munkáltatói kölcsön törlesztéséből befolyt bevétel finanszíroz, míg a fennmaradó rész forrása pedig saját bevétel.

Az eredeti előirányzathoz képest a változás **48.032,0 millió Ft** összegű, illetve 36,3 %-os mértékű az eltelt tizenkét hónap során. Az eredeti előirányzat növekedésének mintegy harmadát a maradványok igénybevétele érdekében végrehajtott módosítások tették ki (33,7 %-a).

Az összes előirányzat-módosításból -332,9 millió Ft a Kormány, 22.860,0 millió Ft a nemzetgazdasági miniszter, 958,5 millió Ft az irányító szerv, továbbá 24.546,4 millió Ft az intézmények saját előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi törvényi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	152 578,4	132 248,2	132 248,2	180 280,2	163 057,3	106,9	90,4
ebből: személyi juttatás	90 425,4	76 170,6	76 170,6	94 028,4	93 026,2	102,9	98,9
Bevétel	25 777,6	2 575,7	2 575,7	11 878,0	11 994,2	46,5	101,0
Támogatás	143 003,5	129 672,5	129 672,5	152 199,6	152 199,6	106,4	100,0
Előirányzat-maradvány	0,0	0,0	0,0	16 202,6	14 688,5		90,7
Létszám (fő)	21 286	22 482	22 482	22 482	21 587	101,4	96,0

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélye- zett)
	millió forintban, egy tizedessel				fő
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	132 248,2	2 575,7	129 672,5	76 170,6	22 482
<i>Módosítások jogcímenként:</i>					
Előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele	16 202,6	16 202,6	0,0	1 848,5	0
I-III. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatás	22 860,0	0,0	22 860,0	18 000,0	
2012. évi illetménykompenzáció fedezetének biztosítása	1 302,9	0,0	1 302,9	1 025,8	
1137/2012. (V.3.) Korm. határozat - Nemzeti Távközlési Gerinchálózat	-779,8	0,0	-779,8	0,0	
1186/2012. (VI. 5.) Korm. határozat: átvett maradvány előirányzatosítása	7 000,0	7 000,0	0,0	0,0	
1561/2012. (XII. 6.) Korm. határozat: támogatás-elvonás összegének biztosítása rendkívüli kormányzati intézkedés keretében a Customs és Fiscalis programokra (Európai Bizottság végrehajtási eljárást indított a PHARE HU 9511 program végett, Vidékfejlesztési Minisztérium)	102,7	0,0	102,7	0,0	
1618/2012. (XII. 18.) Korm. határozat: Rösztke-Horgos és Bácskénygyörgy-Haraszti határátkelő-beruházások fedezetének biztosítása rendkívüli kormányzati intézkedés keretében	986,4	0,0	986,4	0,0	
1635/2012. (XII. 18.) Korm. határozat: zárolásnak megfelelő összegű elvonás, a 1122/2012. (IV. 25.) Korm. határozat szerinti	-1 945,1	0,0	-1 945,1	0,0	
2012. évi többletbevételek felhasználása	245,3	245,3	0,0	0,0	
Kölcsönök – befolyt bevételeinek előirányzatosítása	339,5	339,5	0,0	0,0	
EU források felhasználása (KEOP, VOP, Hercule II, TÁMOP, KHA, ISEC)	321,0	321,0	0,0	30,6	
Dohánycsempészet és -hamisítás elleni küzdelem címen a dohánygyártóktól kapott forrás igénybevétele	661,3	661,3	0,0	0,0	
EU Customs 2013/EU Fiscalis 2013 program bevételeinek felhasználása	51,8	51,8	0,0	0,0	
Előirányzat csökkentés bevételi lemaradás miatt	-35,0	-35,0	0,0	0,0	
Háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás OEP támogatása	4,9	4,9	0,0	0,0	
Nemzeti Kulturális Alap támogatása hangverseny megvalósítására	0,3	0,3	0,0	0,0	
EU Customs 2013 bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	22,0	22,0	0,0	0,0	
EU Fiscalis 2013 bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	29,9	29,9	0,0	0,0	
Dohánycsempészet és -hamisítás elleni küzdelem, bevétel előirányzatosítása (fej. kez.)	661,3	661,3	0,0	0,0	
Személyi juttatásokat érintő, kiemelt előirányzatok közötti előirányzat átcsoportosítások	0,0	0,0	0,0	-3 047,1	
2012. évi módosított előirányzat	180 280,2	28 080,6	152 199,6	94 028,4	22 482

Az előirányzat-módosítások ismertetése

- A Nemzeti Távközlési Gerinchálózat finanszírozása érdekében kormányzati hatáskörben **779,8 millió Ft** összegű előirányzat **elvonás** történt a Kormány határozata alapján.
- A Kormány döntése alapján 2012. évben is kompenzációra került sor a közsférában annak érdekében, hogy a dolgozók nettó, kézhez kapott rendszeres keresete ne csökkenjen akkor sem, ha az adó- és járulékváltozások egyébként hátrányosan érintenék őket. A hivatal részéről a 11.375 fő érintett létszám tekintetében összesen **1.796,7 millió Ft** támogatás rendelkezésre bocsátásáról intézkedett a Kormány. A támogatás összegével való elszámolás keretében az 1594/2012. (XII. 17.) Korm. határozat alapján egyenlegében **493,8 millió Ft** előirányzat került **visszavonásra**. A kapcsolódó előirányzat-módosítások végrehajtására kormányzati hatáskörben került sor.
- A Széll Kálmán Terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről szóló 1122/2012. (IV. 25.) Korm. határozat alapján az eredeti támogatási előirányzat 1,5 %-ának megfelelő előirányzat zárolásra került. A Kormány 1635/2012. (XII. 18.) Korm. határozatában a NAV fejezet mindhárom címét arányosan érintő, összesen **1.945,1 millió Ft** zárolás **csökkentésre** változtatását rendelte el.
- A Kormány az 1618/2012. (XII. 18.) Korm. határozat alapján a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék terhére két új közúti határátkelőhely [*Röszke-Horgoš (Horgos) I., illetve Bácsszentgyörgy-Rastina (Haraszi)*] létrehozásának finanszírozásához **986,4 millió Ft** átcsoportosítását rendelte el.
- A Kormány az Európai Bizottság Magyarországgal szembeni végrehajtási eljárása miatt a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál támogatás-levonással érintett Customs és Fiscalis 2013 programok megvalósításához szükséges **102,7 millió Ft**-ot a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék terhére biztosította az 1561/2012. (XII. 6.) számú határozattal.
- A költségvetési törvényben megjelölt kiemelt államháztartási bevételi jogcímeken az I-III. negyedévben befolyt bevételekre tekintettel a nemzetgazdasági miniszter – a költségvetési törvény felhatalmazása alapján – összesen **22.860,0 millió Ft** támogatással fedezett előirányzat-módosítást engedélyezett a személyi juttatások és járulékaik előirányzatán, amely a nemzetgazdasági miniszter hatáskörében került végrehajtásra.
- A 2012. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása címnél, illetve a Bűnügyi Főigazgatóságnál keletkezett összesen **245,3 millió Ft** többletbevétel dologi kiadások céljára történő felhasználása érdekében történt előirányzat-módosítás a fejezetet irányító szerv előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.
- A Fiscalis 2013., valamint a Customs 2013. programok elszámolt kiadásainak fedezetére irányító szervi hatáskörben 51,9 millió Ft-tal, valamint intézményi hatáskörben 51,8 millió Ft-tal, összesen **103,7 millió Ft-tal** került felemelésre az előirányzat, amelynek forrása az Európai Unió által biztosított pénzeszköz.
- A dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzése érdekében 661,3 millió Ft pénzügyi forrás került a NAV részére biztosításra. A dohánygyártók által juttatott összeg felhasználása érdekében az előirányzat-módosítás végrehajtása irányító szervi és intézményi hatáskörben történt meg, összesen **1.322,6 millió Ft** értékben.
- Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevétele címén összesen **16.202,6 millió Ft** értékű előirányzat-módosításra került sor, az intézmények saját előirányzat módosítási hatáskörében.
- A hivatal működésében jelentkező hiány ellentételezésére, az alapfeladatok ellátásához a Kormány határozatában **7.000,0 millió Ft** többletforrást biztosított. A más költségvetési fejezetek kötelezettségvállalással nem terhelt maradványai átcsoportosítása útján jutott összeg igénybevétele érdekében intézményi hatáskörben történt előirányzat-módosítás.

- A munkáltatói lakáscélú kölcsönök törlesztéséből befolyt és ismételten kihelyezett **339,5 millió Ft**-tal a kölcsönök előirányzat-csoport kiadási és bevételi összege megemelésre került intézményi hatáskörben.
- Az Európai Unió források (*Környezet és Energia Operatív Program, Végrehajtás Operatív Program, HERCULE II., Társadalmi Megújulás Operatív Program, Külső Határok Alap, ISEC 2011 programok*) felhasználásával összefüggésben befolyt összesen **321,0 millió Ft** bevétel igénybevétele érdekében saját hatáskörű előirányzat-módosítás történt.
- Az államháztartási törvény rendelkezésére tekintettel, a KEKI a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása miatt a kiadási-bevételi előirányzatát saját hatáskörben **35,0 millió Ft-tal csökkentette**.
- Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által a KEKI-nél működő háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatására biztosított **4,9 millió Ft** összeg, továbbá a Nemzeti Kulturális Alap hangverseny megvalósítására átadott **0,3 millió Ft** támogatása felhasználása érdekében saját hatáskörben került sor előirányzat-módosítás végrehajtására.

Létszám alakulása

A költségvetésben engedélyezett **létszámkeret** az 1004/2012. (I. 11.) Korm. határozattal elrendelt 577 fős létszámcsökkenést követően **22.482 fő**, amely az év során nem módosult.

A létszámcsökkenés elbocsátásokkal nem járt, mivel a létszámcsökkenés üres, fel nem töltött létszámkeret terhére valósult meg.

A NAV a 2012. évben átlagosan 21.587 főt foglalkoztatott. Az üres álláshelyek száma 398 volt az év utolsó napján.

A NAV **teljes munkaidőben** dolgozó személyi állománya **21 522 fő**, melyből a Kttv. hatálya alá tartozó kormánytisztviselő 15 713 fő, a Hszt. hatálya alá tartozó szolgálati viszonyban álló hivatásos állományú pénzügyőr 5 288 fő és a Mt. hatálya alá tartozó munkavállaló 521 fő.

A **részmunkaidős** foglalkoztatottak száma összesen **65 fő**, melyből kormánytisztviselő 55 fő, pénzügyőr 2 fő, munkavállaló 8 fő.

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 91,5 %-a a működést szolgálja, amelyből 66,1 %-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 8,5 %-os, az előirányzat mintegy harmada az előző évek maradványából származik.

A főbb kiadási előirányzatok összetétele, felhasználása

Személyi juttatások és járulékok

A személyi juttatások eredeti előirányzata 76.170,6 millió Ft, módosított előirányzata 94.028,4 millió Ft és a teljesítés 93.026,2 millió Ft volt, mely az eredeti előirányzathoz képest 22,1 %-os emelkedést mutat. A kiadási főösszeg 57,1 %-át tették ki a személyi juttatások.

Munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 19.862,8 millió Ft, a módosított előirányzat 25.099,0 millió Ft, a teljesítés 24.875,9 millió Ft, mely a tervhez képest 25,2 %-kal több.

A fentiek alapján a NAV a 2012. évben rendelkezésre álló előirányzatok 2/3 részének terhére **összesen 117.902,1 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.

Dologi kiadások

Az intézmény működtetését szolgáló dologi kiadásokra az összkiadás közel negyedét, **44.740,3 millió Ft** előirányzatot fordíthatott a NAV a 2012. évben, amellyel szemben a teljesítés értéke **38.124,1 millió Ft** volt *(ebből a vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója: 6.409,1 millió Ft)*.

Az előirányzat terhére teljesített kifizetések összetételét (áfa nélkül) vizsgálva megállapítható, hogy az intézményműködtetés **21.905,6 millió Ft** összértékben alapvetően különböző **szolgáltatások** vásárlásán keresztül történik meg, amely az összes (nettó) dologi kiadásból **69,1 %-kal** részesedik.

Az igénybevett szolgáltatások közül legjelentősebb az *ingatlanállomány* üzemeltetésével kapcsolatban felmerülő **9.163,0 millió Ft**, amelyből bérleti díjra 3.234,0 millió Ft, üzemeltetésre, közüzemi díjakra, őrzés-védelemre, karbantartásra összesen mintegy 5.929,0 millió Ft került kifizetésre. A *kommunikációs szolgáltatások* forrásigénye **6.754,0 millió Ft** volt. A szolgáltatási kiadások közül a harmadik legjelentősebb csoportot **3.652,6 millió Ft** értékben a *postaköltségek* képezik. Az eszközállomány *karbantartására* teljesített kifizetés **1.220,8 millió Ft** volt.

Jelentős összeget, **6.181,4 millió Ft**-ot, az összes (nettó) dologi kiadás **19,5 %-át** fordította a NAV 2012. évben **készletbeszerzésre**.

A jövedéki szakmai feladatellátáshoz kapcsolódik a dohánytermék adójegy előállítására kifizetett 1.316,2 millió Ft, továbbá a szeszesital zárjegyre fordított 338,7 millió Ft. A jelentősebb további kiadási tételek: irodaszer és nyomtatvány 1.700,4 millió Ft, kis értékű tárgyi eszközök 773,6 millió Ft, hajtó- és kenőanyagok 748,5 millió Ft, informatikai szakmai anyagok 452,3 millió Ft, könyv és folyóirat 303,4 millió Ft, egyen- és munkaruházat 101,2 millió Ft.

Beruházás, Felújítás

A NAV vagyonába tartozó eszközök pótlására, bővítésére, felújítására **14.211,8 millió Ft** (az összkiadás 7,9 %-a) előirányzat állt rendelkezésre 2012-ben. A módosított előirányzat magas összege az előző évi maradvány igénybevételeiből, a Cigaretta csempészet és hamisítás elleni küzdelem jogcímen érkező támogatásból és az EU forrásokból tevődött össze. A módosított előirányzat terhére összesen 4.898,3 millió Ft kifizetés történt az év végéig. A módosított előirányzathoz képest azonban igen alacsony, mindössze. 34,5 %-os a pénzügyi teljesítés aránya.

A 2012. évi **beruházási és felújítási előirányzat** terhére teljesített (nettó) kifizetések legnagyobb hányada (**1.407,4 millió Ft**, illetve 36,4 %-a) immateriális javakkal kapcsolatos. A gépek, berendezések, felszerelések soron elszámolt **1.149,4 millió Ft** kiadás mellett **911,6 millió Ft** került kifizetésre az ingatlanállománnyal kapcsolatos felhalmozási célokra. Járművek beszerzésére **392,9 millió Ft** került felhasználásra. A tenyészállatok soron elszámolt **3,9 millió Ft** szolgálati kutyák beszerzése miatt merült fel.

A felhalmozási kiadások felhasználását meghatározta a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat szerinti kötelezettségvállalási létesítési tilalom, továbbá a 2012. és 2013. évi hiánycél biztosításához szükséges további intézkedésekről szóló 1036/2012. (II. 21.) Korm. határozat szerinti beszerzési tilalom (a bútorgyártás, személygépjármű, informatikai eszköz és telefon beszerzés) elrendelése. A beszerzési tilalommal érintett eszközök beszerzésére a felmentési kérelem benyújtását követően, a felmentésről szóló értesítés alapján került sor 2012. évben. Az engedélyezett beszerzések pénzügyi teljesítése több esetben áthúzódott a tárgyévet követő évre.

A pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással terhelt 2012. évi beruházási kiadások összesen összege: **7.964,3 millió Ft.**

Kiadások szakfeladatok szerint

Az év során teljesített kiadások **96,0 %-a hat szakfeladattal kapcsolatban** merült fel, amelyek a hivatal elsődleges feladatait (adó, vám-jövedék, bűnüldözés) is jelentik egyben.

A feladatok közül kiemelkedő az adóztatási (igazgatás, kiszabás, beszedés, ellenőrzés) tevékenység forrásigénye: az összes kiadás **70,0 %-át** képviseli. A vám-jövedéki (igazgatás, kiszabás, beszedés, ellenőrzés) és rendészeti tevékenységre az összes kiadás **20,8 %-át** fordította a hivatal, a bűnüldözés részesedése **5,2 %-os**.

További összesen 35 szakfeladat szerinti tevékenységre az összes kiadás 4,0 %-a került kifizetésre (ezek közül egyik részesedése sem érte el az egy %-ot). Ide jellemzően az oktatási, kulturális, üdültetési tevékenységhez kapcsolódó kiadások tartoznak, ugyanakkor a szakmai feladatok közül a szerencsejáték felügyeleti tevékenység (0,5 %-a), a bűnmegelőzés (0,4 %-a), valamint a laboratóriumi vizsgálatok (0,3 %-a) kiadásai is itt szerepelnek.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

A kiadások fedezetét döntően 84,4 %-os mértékben költségvetési támogatás biztosítja. Az eredeti előirányzatot fedező támogatás **129.672,5 millió Ft**, az évközi módosítások alapján a NAV részére biztosított támogatási forrás **152.199,6 millió Ft-ra** változott.

A költségvetési támogatást érintő előirányzat-módosítások:

- A Nemzeti Távközlési Gerinchálózat finanszírozása érdekében 779,8 millió Ft elvonása.
- A foglalkoztattak kompenzációjára 1.796,7 millió Ft támogatás rendelkezésre bocsátása, majd az elszámolás keretében 493,8 millió Ft előirányzat visszavonása.
- A NAV fejezet mindhárom címét arányosan érintő 1.945,1 millió Ft zárolás csökkentésre változtatása.
- Két új közúti határátkelőhely finanszírozásához 986,4 millió Ft átcsoportosítása.
- A Customs és Fiscalis 2013 programok megvalósításához szükséges 102,7 millió Ft biztosítása.
- Az I-III. negyedévben befolyt államháztartási bevételekre tekintettel engedélyezett 22.860,0 millió Ft előirányzat.

A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzathból történő felhasználás bemutatása

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 NAV-nak 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-szükségeletere 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.

Customs 2013, Fiscalis 2013 programok

Az Európai Bizottság Főigazgatósága (továbbiakban: Bizottság) D(2012) C4 B.2-3909 számon 2012. június 7-én végrehajtási eljárást indított egy korábbi PHARE HU 9511 program szabálytalansága miatt. A 427.917,72,- EUR követelést a Bizottság a NAV felügyelete alá tartozó Customs 2013-, és Fiscalis 2013 programok, illetve az Emberi Erőforrások Minisztériuma felügyelete alá tartozó Progress program 2012. évi előirányzatai terhére írta jóvá.

A Customs 2013 és Fiscalis 2013 programok részére a Támogatási Megállapodás alapján a 2012. április 1-től 2013. március 31-ig terjedő 2012-es pénzügyi évre összesen 300.000 EUR illetve 220.000 EUR támogatási összeget ítél meg a Bizottság, amely összegekből a programokra egyaránt vonatkozó pénzügyi szabályzat alapján a pénzügyi év első negyedévében a megítélt teljes összeg 70 %-a utalásra kerül a nemzeti bankszámlára. A Customs program tekintetében 210.000,- EUR illetve a Fiscalis program tekintetében 154.000,- EUR összegű előirányzatok átutalását jelentette volna.

A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (6) bekezdése alapján az Európai Bizottság végrehajtási eljárása miatt a NAV-nál támogatás-levonással érintett programok megvalósításához szükséges összesen **102,7 millió forint** (210.000 EUR + 154.000 EUR) átcsoportosítását rendelte el a 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.

A Korm. határozatban foglalt határidőre a NAV az elszámolást teljesítette.

Bevételek alakulása

A bevételi előirányzatok tervezett összege 2.575,7 millió Ft, a módosított előirányzat 11.878,0 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 11.994,2 millió Ft volt.

A kiadások 6,6 %-át fedezték a NAV saját bevételi előirányzatai, amelyek összességében **11.994,2 millió Ft** összegben teljesültek. A teljesítés a módosított előirányzatot 116,2 millió Ft-tal haladta meg.

A folyó bevételek között rendkívüli tétel a kormányzati döntés alapján a NAV működőképességére átcsoportosított **7.000,0 millió Ft**, amely átvett maradványként került biztosításra, mely összeg 100%-ban teljesült. A NAV KH a bevétel terhére az irányítása alá tartozó szervek (regionális főigazgatóságok, Informatikai Intézet) részére pótkeretet biztosított a dologi és az egyéb folyó kiadásaiik fedezetére.

A közhatalmi bevételek előirányzat terv összege 40,0 millió Ft, a módosított előirányzat 67,6 millió Ft, míg a teljesülés 67,5 millió Ft volt, melyből 2,1 millió Ft-ot a háztartások fizettek meg. A közhatalmi bevételek teljes egészében az igazgatási szolgáltatási díjakból származtak, mely az ingatlanok forgalmi értékeinek szolgáltatási rendjéről és az adatszolgáltatás igazgatási szolgáltatási díjairól szóló 33/2007. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott, túlnyomórészt pénzintézeteknek nyújtott adatszolgáltatás ellentételezése volt. A teljes összeg a NAV-nál előirányzatosításra kerül, mint intézményi bevétel, nincs továbbutalás kötelezettség.

A túlteljesítés az intézményi működési bevételek 4,3 %-os mértékű többletének eredménye, a további bevételek gyakorlatilag az előirányzottnak megfelelően folytak be.

Felhalmozási bevételek soron nem volt tervezett összeg, de év közben, mint módosított előirányzat 1.176,6 millió Ft jelent meg, mely 1.176,4 millió Ft-ban realizálódott, mely az összes bevétel 9,8 % -a.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések nyitó értéke **1.110,8 millió Ft**, míg a záró értéke **1.059,7 millió Ft** volt, az állományi érték összességében 4,6 %-os csökkenést mutat.

A csökkenéshez hozzájárult, hogy a követelések állományán belül az Adósok értéke 12,9%-kal, míg a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) összege 8,9 %-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 12,1 %-kal nőtt az előző évhez képest. A növekedés oka a dolgozók részére biztosított munkáltatói kölcsön állományának 1546,8 millió forint, 237,5 millió forinttal (18%-kal) történő megemelkedése, melynek következtében nőtt a mérlegforduló napot követő egy éven belül esedékes törlesztő részlet nagysága 19,8 millió forinttal.

Az **egyéb követelések állománya** 13,01 %-kal nőtt a tárgyévben előírásra került tanulmányi szerződések felülvizsgálatából eredő felbontás, jogosulatlan illetmény felvételek miatt keletkezett tartozások miatt.

Előirányzat-maradvány

A NAV 2011. évi előirányzat-maradványának megállapított összege **16.202,6 millió Ft** volt.

A 2012. évi előirányzat-maradvány összege **17.339,1 millió Ft**, amelyből 15.932,7 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, míg 1.406,4 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt összeg.

Egyéb

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

A könyvviteli mérleg alapján a NAV vagyona 2012. december 31-én **116.267,7 millió Ft** volt, ami 0,7%-kal alacsonyabb az előző évi értéknél.

A befektetett eszközök könyv szerinti értéke 95.645,8 millió Ft, a forgóeszközök állománya 20.621,9 millió Ft volt.

Az eszközállomány 82,3 %-a a működést éven túl szolgálja, döntő többségében tárgyi eszközök formájában. A források mindössze 3,4 %-a idegen forrás. Az előző évhez képest a **mérlegfőösszeg 728,5 millió Ft-tal csökkent**.

A *befektetett eszközök* állománya – amelyen belül egyedül a befektetett pénzügyi eszközök értéke mutat növekedést – 2.232,8 millió Ft-tal esett vissza. A tárgyi eszközök értéke 2.272,9 millió Ft-tal csökkent.

A *forgóeszközök* értéke 7,9 %-kal, 1.504,3 millió Ft-tal növekedett az előző év végi állapothoz képest. Legnagyobb mértékben a pénzeszközök 902,1 millió Ft-os bővülése ellentételezte az befektetett eszközök értékének csökkenését.

Az eszközök forrásai között a NAV *saját tőkéje* 2.049,7 millió Ft összegű csökkentést mutat az év során, a *tartalék* ugyanakkor 1.136,5 millió Ft-tal nőtt. A *kötelezettségek* állománya 4,7 %-kal, 184,7 millió Ft-tal bővült.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2011. és 2012. évi mérleg adatai

millió Ft

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2011. év	2012. év	Változás mértéke (%)		2011. év	2012. év	Változás mértéke (%)
	1.	2.	3.=2./1		4.	5.	6.=5./4.
I. Immateriális javak	7 075,3	7 029,1	99,3	I. Tartós tőke	107 359,6	107 359,6	100,0
II. Tárgyi eszközök	89 015,0	86 742,1	97,4	II. Tőkeváltozások	-10 505,8	-12 555,5	119,5
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 788,3	1 874,6	104,8	D) SAJÁT TŐKE	96 853,8	94 804,1	97,9
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	97 878,6	95 645,8	97,7	I. Költségvetési tartalékok	16 202,6	17 339,1	107,0
I. Készletek	814,8	1 117,9	137,2	E) TARTALÉKOK	16 202,6	17 339,1	107,0
II. Követelések	1 110,8	1 059,7	95,4	<i>Saját forrás összesen</i>	113 056,4	112 143,2	99,2
IV. Pénzeszközök	17 023,2	17 925,3	105,3	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 171,9	3 140,9	99,0
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	168,8	519,0	307,5	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	767,9	983,6	128,1
B) FORGÓESZKÖZÖK	19 117,6	20 621,9	107,9	F) KÖTELEZETTSÉGEK	3 939,8	4 124,5	104,7
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	116 996,2	116 267,7	99,4	FORRÁSOK ÖSSZESEN	116 996,2	116 267,7	99,4

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök (beruházások nélkül) használhatóságának átlagos szintje **46,1 %-os**, szemben az előző évi 48,1 %-os értékkel. Azonban az állományt részletesen vizsgálva megállapítható, hogy a gépek és a járművek esetében **az elhasználódottság meghaladta a 90 %-ot (!)**, de az immateriális javaknál is 80,7 %-a. Ehhez járul továbbá **67.107,0 millió Ft** értékű, a mérlegben már nem szereplő, azonban használatban tartott eszköz.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, használhatósága 2012. december 31.

Megnevezés	millió Ft-ban			% -ban	
	Bruttó érték	Nettó érték	Teljesen leírt eszközök értéke	Használhatóság	Értékcsonkítás mértéke
1.	2.	3.	4.	5.=3./2.	6.=100%-5.
Immateriális javak	36 333,8	7 029,1	19 401,2	19,3	80,7
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	99 796,8	79 683,4	19,4	79,8	20,2
- ebből: Ingatlanokhoz kaps. vagyoni értékű jogok	752,0	607,1	5,2	80,7	19,3
Gépek, berendezések és felszerelések	53 502,0	4 636,3	40 899,0	8,7	91,3
Járművek	10 524,7	881,1	6 786,0	8,4	91,6
Tenyészállatok	14,7	7,1	1,4	48,3	51,7
Összesen	200 172,0	92 237,0	67 107,0	46,1	53,9

Részesedések alakulása

A tartós részesedések értéke 472,6 millió Ft-ról 322,0 millió Ft-ra, 31,9 %-kal csökkent.

A NAV fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyv szerinti értéke csökkenésének okai a következők:

- a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 74/2011.(XII.14.) NFM rendelet 1. §-a alapján *2012. január 1. napjával kezdődően* 15 éves időtartamra a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorolójának a NAV-ot jelölte ki, a tulajdoni hányad: 100%.
A részvények értékét – vagyonértékelés alapján – 322,0 millió Ft-ban határozták meg.
- A Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Kft. 472, 6 millió Ft értékű részesedéséről szóló vagyonkezelői szerződést a MNV Zrt. és a NAV között 2012. december 28. napján aláírt „*Megállapodás a társasági részesedés vagyonkezelésének megszüntetéséről*” szóló (SZT-32833/1 számú) megállapodás szerint, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Ntv.) 8. § (7) bekezdése alapján megszüntették, A Ntv. előírása szerint a gazdasági társaságban fennálló állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedés nem lehet vagyonkezelés tárgya. A részesedés a NAV számviteli nyilvántartásból (2012.12.28.-i dátummal) kivezetésre került.

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 pénzeszközáradásról Megállapodást kötött.

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 35,1 millió Ft, míg a módosított előirányzat 1294,1 millió Ft, a pénzügyi teljesítés összege: 1.226,2 millió Ft volt. Ezen belül a non profit szervezet támogatásának pénzügyi fedezete a Működési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre soron került megtervezésre, melynek összege 33,0 millió Ft volt. A módosított előirányzat 797,9 millió Ft összegéből az alábbi szervezetek részére összesen 730,1 millió Ft került átadásra.

- ***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. 2012-ben a kifizetés **15,8 millió Ft.**
- ***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 2012. évben támogatás **111,7 millió Ft.**
A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2012. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató a 2012. december 17-én és 2013. január 15-én nyilvántartott pénztári taglétszám alapján **30.000 Ft/fő** külön adományban részesíti az Egészségpénztárt. Az ADOSZT Egészségpénztár nyilvántartott taglétszáma a

2012. december 10-ei 16.223 főről, 2012. december 17-re 17.085 fő-re nőtt (a különbség 862 fő), így az adomány teljes összege **512,6 millió Ft volt.**

- ***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.

2012-ben három alkalommal **81,4 millió Ft** összegben biztosított támogatást a NAV működésével összefüggő fizetési kötelezettség finanszírozására az alábbiak szerint:

- Sportegyesület 2012.évi működésével összefüggő fizetési kötelezettségek finanszírozása 62,7 millió Ft millió Ft,
- Sportegyesület 2012. évi nemzetközi kiutazásainak egy részének (Európai Vám Sport Szövetség (ECSA) asztalitenisz versenyén és a Luxemburgban megtartott közgyűlésen való részvétel) finanszírozása 0,7 millió Ft,
- Sportegyesület labdarúgó szakosztályának és a szabadidős tevékenységet folytató szakosztályoknak egyszeri támogatása 18,0 millió Ft.

- ***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)***

A 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 2012. évi pénzbeli támogatása **7,8 millió Ft** volt.

Lakáscélú támogatás alakulása

A **Lakástámogatás** eredeti előirányzatának összege **134,4 millió Ft** volt. A Lakástámogatás eredeti előirányzata évközben a 2011. évi előirányzat-maradvány **143,6 millió Ft-os** összegével (határozatszám: 99000033 EG03-I), továbbá bérmegetakarítás terhére intézményi hatáskörben **50,0 millió Ft-tal** (határozatszám:99000044 EG03-I) megemelésre került, így a 2012. évi módosított előirányzat összege: **328,0 millió Ft** volt.

A **2011. évi előirányzat-maradvány 143,6 millió Ft-os** összege 52 fő jóváhagyott, 2012. évre áthúzódó munkáltatói kölcsönkérelmének pénzügyi fedezete, mely **2012. I. félévében került átutalásra a dolgozók részére.**

Az előirányzat-maradvány terhére biztosított munkáltatói kölcsön egy főre eső összege: **2,8 millió Ft/fő.**

A **tárgyévi Lakástámogatás előirányzat 184,4 millió Ft** összege terhére **63 fő** részesült lakáscélú támogatásban, melyből 2012. év végéig **124,4 millió Ft** került átutalásra a dolgozók részére.

A fennmaradó összeg dolgozók részére történő átutalására a tárgyévet követő év első félévében kerül sor. A tárgyévi módosított lakástámogatás előirányzat terhére biztosított munkáltatói kölcsön egy főre eső összege: **2,9 millió Ft/fő.**

A folyósított munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt **bevételek összege terhére 2012. évben összesen 339,5 millió Ft** összegben **150 fő** részére került kiutalásra munkáltatói kölcsön, melyből **22 fő 107,3 millió Ft** összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült.

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

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2011. évi CXLI. törvény 4. §-ban foglalt rendelkezés megszüntette a lakhatási támogatás szabályozásának miniszteri felhatalmazását, így annak NGM rendeletbe történő foglalására nem volt lehetőség.

Ennek alapján 2012. januárjában kiadmányozásra került a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói támogatásról szóló 2012/2012. számú szabályzat, amelyben a NAV összes foglalkoztatottjára vonatkozó egységes szabályozás került megfogalmazásra.

A 2012/2012. számú szabályzat 2032/2012. számú módosítása 2012. áprilisában került kiadmányozásra, a módosítás a kormányzati szolgálati jogviszony, szolgálati viszony, illetve munkaviszony után járó kedvezmény változása miatt vált szükségessé.

A lakáscélú munkáltatói kölcsön igénylésére és elbírálására vonatkozó eljárási szabályokat a 2012/2012. számú szabályzat 1. számú melléklete tartalmazza, amelynek felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy az eljárási rend és a szabályzat egységes szerkezetben való megjelenítése és a részletszabályok pontosítása különösen indokolt.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói támogatásról, annak igényléséről, elbírálásáról, valamint folyósításáról részletesebben rendelkező új irányító eszköz kiadmányozására a tárgyévet követő év első félévében kerül sor.

Letéti számla alakulása

A fejezeten belül a NAV BF rendelkezik letéti számlával, melynek nyitó egyenlege 600,0 millió Ft, míg a záró egyenlege 839,2 millió Ft volt. A letéti számlára a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi (Ft) készpénz kerül befizetésre. A letéti számlára 2012. évben legnagyobb mértékű befizetés adócsaláshoz kapcsolódóan történt.

A gazdálkodás helyzetének összegzése

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

A gazdálkodás helyzetének javulására mutat rá, hogy az előirányzat-maradvány összege az előző évhez képest 1.136,5 millió Ft-tal növekedett, amelyet gyakorlatilag nem terhelt lejárt kötelezettség (tartozásállomány) sem.

A kedvezőnek mondható likviditási pozíció mellett a vagyoni helyzet alakulása ugyanakkor azt jelzi, hogy – a beszerzést korlátozó központi intézkedések hatásától függetlenül – a költségvetési előirányzatok a szakmai működés tárgyi feltételeinek szinten tartását, bővítését összességében nem biztosították 2012-ben sem, az eszközök használhatóságának átlagos szintje tovább csökkent.

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: 2012. május 31., alapító okiratának száma: VIII/1088/4/2012.

Jogi személyiséggel rendelkező, a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal, felügyeletét a nemzetgazdasági miniszter látja el. A NAV fejezetén belül a NAV igazgatása önálló címet alkot, mely önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

A NAV igazgatásához tartozó intézmények és azok összetétele 2012. évben

Központi szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Informatikai Intézete

Középfokú adóztatási szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatósága

Középfokú vám szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Repülőtéri Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bevetési Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szakértői Intézete

Alsó fokú adóztatási szervei:

- a megyei/fővárosi adóigazgatóságok
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatása
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal a Kiemelt Ügyek Adóigazgatósága

Alsó fokú vámszervei:

- a megyei/fővárosi vám-és pénzügyőri igazgatóságok
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal 1. számú Repülőtéri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2. számú Repülőtéri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Őrzésvédelmi és Támogató Igazgatósága

A NAV igazgatása feladatköre, tevékenysége értékelése

A NAV által ellátandó közfeladatokat a NAV tv. 13. §-a részletesen meghatározza. A tevékenységi körök közül kiemelt jelentőségű az állami bevételek, az adók, illetékek, járulékok, vámok realizálása, valamint az ezekkel összefüggő, ezekhez kapcsolódó rendészeti és bűnüldözési feladatok végrehajtása, továbbá az illegális gazdasági tevékenység visszaszorítása.

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.
- a 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.

A szakmai feladatokban bekövetkezett változásokkal kapcsolatban említést érdemel, hogy 2011. évről 2012. évre a NAV Hatásköri Jegyzék kategorizálásában 57 feladat szűnt meg – illetve vált hatálytalanná az azt meghatározó jogszabályhely – és 58 új feladat jött létre. Ezzel együtt a korábban meglévő feladatok részbeni módosulása, illetve átstrukturálódása révén összességében 881-ről 912-re nőtt a NAV által 2012. évben ellátandó feladatok száma.

A 2012. évben jelentkező feladatok többnyire új adónemekkel kapcsolatban merültek fel, mint kulturális adó, népegészségügyi termékadó, baleseti adó, szociális hozzájárulási adó; továbbá új eljárás is létrejött az adóregisztrációs eljárás formájában.

A szervezeti, illetve szervezési intézkedésekről elmondható, hogy ezeket alapvetően a NAV tv, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII. 9.) Korm. rendelet (a továbbiakban: NAV Korm. rendelet) módosítása, illetve a NAV számára feladatot meghatározó számos egyéb szakmai jogszabály változásai, valamint a szervezeten belüli

– felső vezetői döntések alapján végrehajtott – feladat-átcsoportosítások tették szükségessé. Az intézkedések a NAV Alapító Okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítását vonták maguk után.

A főbb intézkedések:

- Összevonásra került a két informatikai feladatokat ellátó intézet: az Integrált Informatikai és Telekommunikációs Intézet, illetve az Informatikai Intézet (NAV tv., NAV Korm. rendelet);
- Megszüntetésre került a Bevetési Főigazgatóság által felügyelt Járőr Igazgatóság (NAV Korm. rendelet);
- A nyomozati szakterület működésében rejlő zavarok elhárítására (a stratégiai koordináció, a nyomozati, illetve a felderítési tevékenység ellátása, illetve e tevékenység irányítása és felügyelete szervezeti elkülönülésének biztosítása, illetve párhuzamos feladatellátás kiküszöbölése érdekében) a NAV Központi Hivatalban (a továbbiakban: NAV KH) felállításra került a Bűnügyi Főosztály, illetve a Pénzmosás Elleni Információs Iroda.

A belső strukturális változtatások elsősorban a NAV alaptevékenysége ellátásának hatékonyságát és a NAV szervezetében az integráció kiteljesítését szolgálják.

NAV igazgatása szakfeladatrend szerint besorolt alaptevékenységei

Szakfeladat számjele	Szakfeladat megnevezése
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

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

Az előirányzatok alakulása

A Személyi juttatások kiemelt előirányzaton teljesülő 16.334,0 millió Ft előirányzat növekedés oka a kormányzati hatáskörben a NAV részére rendelkezésre bocsátott feltételekhez kötött személyi juttatás három negyedévi összege, valamint a másik két cím, a NAV Bűnügyi Főigazgatóság és a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete felé átadott személyi juttatások különbözeti összege. Ehhez kapcsolódik a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzati növekménye. A Dologi kiadások előirányzata 14.545,8 millió Ft-tal nőtt, a legjelentősebb növekedést a 2011. évi maradvány, valamint a működési feltételek javításaként

jóváhagyott 7.000,0 millió Ft átvett előirányzat maradvány okozta. Az Intézményi beruházási kiadások előirányzata 6.269,5 millió Ft-tal nőtt, mely többletet a 2011. évi maradvány összegén túlmenően a 1618/2012. (XII.18.) Korm. határozat alapján két közúti határátkelőhely létrehozására jóváhagyott 986,4 millió Ft jelentette.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi törvényi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	141 799,7	123 247,7	123 247,7	167 424,3	150 765,8	106,3	90,1
ebből: személyi juttatás	83 994,6	70 390,9	70 390,9	86 724,9	85 765,1	102,1	98,9
Bevétel	24 438,6	2 279,8	2 279,8	10 876,6	10 994,8	45,0	101,1
Támogatás	132 755,2	120 967,9	120 967,9	141 153,6	141 153,6	106,3	100,0
Előirányzat-maradvány	0,0	0,0	0,0	15 394,1	14 008,8	-	91,0
Létszám (fő)	19 803	20 874	20 874	20 896	20 082	101,4	96,1

Előirányzat módosítások levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélyezett)
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	123 247,7	2 279,8	120 967,9	70 390,9	20 874
Módosítások jogcímenként *					
Feltételekhez kötött személyi juttatás	22 860,0	0,0	22 860,0	18 000,0	
1133/2012. (IV.26.) Korm. hat. alapján 2012. évi bérkompenzáció	1 693,9	0,0	1 693,9	1 333,8	
1137/2012. (V.3.) Korm. hat. alapján a Nemzeti Távközlési Gerinchálózat központ. ellátása	-779,8	0,0	-779,8	0,0	
1561/2012. (XII.06.) Korm. hat. alapján EU Customs és Fiscalis programok finanszírozása	102,7	0,0	102,7	0,0	
1594/2012. (XII.17.) Korm. hat alapján 2012. évi bérkompenzáció visszarendezése	-464,0	0,0	-464,0	-365,4	
1618/2012. (XII.18.) Korm. hat. alapján két közúti határátkelőhely létrehozása	986,4	0,0	986,4	0,0	
1635/2012. (XII.18.) Korm. hat. alapján ei. zárolás véglegesítése	-1 814,5	0,0	-1 814,5	0,0	
Pénzügyi Információs Főo. átszervezéshez kapcsolódó ei.átcso. (Bűnügyi Főigazgatóság, továbbiakban BF)	150,8	0,0	150,8	115,8	32
2012. évi felhalmozási ei. felosztásához kapcs ei.átcso. (BF,KEKI)	-88,0	0,0	-88,0	0,0	
Tatai sportnap és egyéb országos rendezvényekre ei.átcso. (KEKI)	-10,0	0,0	-10,0	0,0	
NAV KH Bűnügyi Koordinációs O. átszervez. ei.átcso. (BF)	30,1	0,0	30,1	23,9	8
Feltételekhez kötött személyi juttatás ei. átcso. (BF, Keki)	-1 675,7	0,0	-1 675,7	-1 319,5	
Üzemeltetési, mobiltelefon előfizetéshez kapcsolódó ei. átadás (BF)	-192,9	0,0	-192,9	0,0	

Létszámcsökkentés korrekció ei.átcso. (BF)	-30,9	0,0	-30,9	-24,3	-9
Vízhalózáti probléma miatt ei. Átadás (BF)	-0,8	0,0	-0,8	0,0	
Pénzügyőr Zenekar hangszer beszerzése ei.átcso. (KEKI)	-8,0	0,0	-8,0	0,0	
Költségvetés felülvizsg. ei.átcso. (KEKI)	-159,3	0,0	-159,3	-117,4	
Teve utcai költöztetés, bútorozás ei.átcso. (KEKI)	-7,3	0,0	-7,3	0,0	
9 fő emeléséhez kapcsolódó előirányzat-mód. (BF)	-22,7	0,0	-22,7	-17,9	-9
Takarítási feladatok elvégzéséhez kapcsolódó ei átadás (BF,KEKI)	-35,6	0,0	-35,6	0,0	
Egészségügyi szolg. fejlesztési tervei összefüggő kiadások fedezete ei.átcso. (KEKI)	-6,4	0,0	-6,4	0,0	
Fiumei úti foglalkozási-egészségügyi rendelők kialakítása és működési feltételeinek bizt. ei.átcso. (KEKI)	-16,4	0,0	-16,4	0,0	
Hercule II. program keretében nemzetközi bűnügyi együttm. fejlesztése ei.átcso. (BF)	10,9	0,0	10,9	0,0	
2012. évi többletigényének finanszírozása ei.átcso. (BF, KEKI)	-256,0	0,0	-256,0	0,0	
Oktatási tevékenységgel összefüggő kiadások fedezete ei.átcso. (KEKI)	1,7	0,0	1,7	0,0	
Pénzügyőr Zenekar elnöki elismerés ei.átcso. (KEKI)	-3,0	0,0	-3,0	-2,4	
Pénzügyőr Zenekar díszegyenruha és hangszer beszerzés ei.átcso. (KEKI)	-38,0	0,0	-38,0	0,0	
Rendkívüli szociális segély ei.átcso. (BF,KEKI)	-7,9	0,0	-7,9	-6,2	
Év végi elismerés ei.átcso. (BF,KEKI)	-51,5	0,0	-51,5	-40,5	
Bérkiegészítés ei.átcso. (BF,KEKI)	-2,7	0,0	-2,7	-2,1	
Többletbevételhez kapcsolódó támogatás átvétel (BF)	20,6	0,0	20,6	0,0	
Többletbevétel előirányzatosítás	223,1	223,1	0,0	0,0	
NAV igazgatása 2011. évi maradványa	15 394,1	15 394,1	0,0	1 692,3	
Kölcsönök többletbevételének előirányzatosítása	339,5	339,5	0,0	0,0	
Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-2 966,7	
Dohánypénz többletbevétel előirányzatosítása	661,3	661,3	0,0	0,0	
Átvett maradvány-összeg előirányzatosítása	7 000,0	7 000,0	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (KEOP)	54,8	54,8	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (VOP)	33,2	33,2	0,0	22,4	
EU-s forrás előirányzatosítás (Hercule II. hőkamera)	47,5	47,5	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (Hercule II. technikai eszközök)	35,4	35,4	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (Hercule II. konferencia)	10,7	10,7	0,0	2,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (TÁMOP)	47,9	47,9	0,0	2,1	
EU-s forrás előirányzatosítás (KHA Röske)	43,7	43,7	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (KHA Záhony)	16,2	16,2	0,0	0,0	
EU-s forrás előirányzatosítás (ISEC 2011)	31,7	31,7	0,0	4,1	
EU-s forrás előirányzatosítás (Customs)	51,8	51,8	0,0	0,0	
2012. évi módosított előirányzat	167 424,3	26 270,7	141 153,6	86 724,9	20 896

A NAV igazgatása elemi költségvetés szerinti engedélyezett létszáma 20.874 fő, a 2012. évi engedélyezett létszámának záró állománya 20.896 fő, így a tárgyévet érintő létszámkeret változás 22 főt jelent. A záró létszám állomány-csoportonkénti bontásban a következőképpen alakult: kormánytisztviselő 15.917 fő, pénzügyőr 4.561 fő, munkavállaló 418 fő. Az engedélyezett záró létszámból 20.839 fő teljes munkaidős, illetve 57 fő részmunkaidős álláshely. A NAV igazgatása 2012.12.31-én 368 fő betöltetlen álláshellyel rendelkezett.

A szakmai tevékenység létszámának záró engedélyezett állománya 18.857 fő (90,2%), illetve az intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszám 2.039 fő (9,8%) volt, amelyből az adó, illeték kiszabása, beszedése tevékenységet ellátók száma 13.648 fő (65,3%), a vám és jövedék igazgatás létszáma 2.203 fő (10,5%), a vám, jövedék, termékdíj kiszabása, beszedése, ellenőrzése tevékenységet ellátók száma 1.995 fő (9,5%).

A 2012. évi költségvetési hiánycél teljesítése érdekében hozott, a kormányzati létszámcsoökkentésről szóló 1004/2012. (I.11.) Kormányhatározat alapján - a NAV igazgatásától - 545 fő státusz került elvonásra, illetve megszüntetésre, amely - elnöki hatáskörben történő döntés szerint - a következő jogviszonyokat, illetve besorolási osztályokat érinti: kormánytisztviselői jogviszony I. besorolási osztály 210 fő, II. besorolási osztály 151 fő, III. besorolási osztály (ügykezelő) 43 fő, munkavállalói státusz 19 fő, hivatásos állomány I. besorolási osztály 41 fő, II. besorolási osztály 81 fő. Az előzőekben hivatkozott álláshelyekre eső elvonás 1.677,3 millió Ft összegű volt.

Kiadási előirányzatok alakulása

A Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) a XVI. fejezet/01. cím alatt szereplő Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása 2012. évi **Kiadási előirányzatát 123.247,7 millió Ft-ban**, Bevételi előirányzatát 2.279,8 millió Ft-ban, a Támogatási előirányzatát pedig 120.967,9 millió Ft-ban állapította meg.

Az év közben jóváhagyott előirányzat módosítások eredményeképpen a **módosított Kiadási előirányzat 167.424,3 millió Ft** lett, amelyek forrása 10.876,6 millió Ft Bevételi előirányzat, 141.153,6 millió Ft Támogatási előirányzat és 15.394,1 millió Ft Előző évi előirányzat-maradvány igénybevétel volt. A teljesítés 150.765,8 Ft volt, mely a módosított kiadási előirányzat 90,1%-a.

A Költségvetési tv. 28 § (1) bekezdésében foglaltak szerint a 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 jogcímen az államháztartási bevételek az elvárt mértékben teljesülnek.

A Kormány a 2012. és a 2013. évi költségvetési hiánycél biztosítása érdekében a Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről szóló 1122/2012. (IV. 25.) Korm. határozat 1. pontja alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal költségvetéséből 1.945,1 millió Ft zárolását rendelte el, amelyből a NAV igazgatása 01. címet **1.814,5 millió Ft** érintette. A 1635/2012. (XII.18.) Korm. határozat a zárolt előirányzat csökkentésre történő változtatását rendelte el, így a NAV igazgatását érintő összeg véglegesen elvonásra került.

A 1186/2012. (VI.5.) Korm. határozat a 2011. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok átcsoportosításával 7.000,0 millió Ft többletforrást biztosított a NAV részére. Az összeg a működési többlettámogatási igényre nyújtott fedezetet. A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjának finanszírozásáról szóló 1133/2012. (IV.26.) Korm. határozat alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 1.693,9 millió Ft többletforrásban részesült.

A Nemzeti Távközlési Gerinchálózat 2012. évi finanszírozásáról szóló 1137/2012. (V. 3.) Korm. határozata alapján, a Nemzeti Távközlés Gerinchálózat intézményi elérések központosított ellátása és finanszírozása érdekében 779,8 millió Ft elvonására került sor.

Személyi juttatások

A NAV igazgatása cím 2012. évi költségvetésének Személyi juttatás eredeti kiemelt előirányzata 70.390,9 millió Ft, módosított kiemelt előirányzata 86.724,9 millió Ft, teljesítése 85.765,1 millió Ft. Az eredeti előirányzat összességében 16.334,0 millió Ft összeggel került emelésre, amelyből 18.968,3 millió Ft összeg kormányzati hatáskörben, -1.390,5 millió Ft összeg irányító szervi hatáskörben, -1.243,8 millió Ft összeg intézményi hatáskörben.

A Rendszeres személyi juttatás eredeti előirányzata 64.012,0 millió Ft, módosított előirányzata 59.894,9 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 99,8 %-a 59.775,6 millió Ft.

A Nem rendszeres juttatás eredeti előirányzata 6.091,3 millió Ft, módosított előirányzata: 26.379,9 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 97,3 %-a 25.659,1 millió Ft.

A Külső személyi juttatás eredeti előirányzata 287,6 millió Ft, módosított előirányzata: 450,0 millió Ft, teljesítése az eredeti előirányzat 73,4 %-a 330,3 millió Ft.

A 2012. évi költségvetés Személyi juttatás kiemelt előirányzata fedezetet biztosított a NAV igazgatása állományába tartozó pénzügyőrök, kormánytisztviselők, munkavállalók jogszabályokban, illetve belső szabályzatokban rögzített juttatásaira, továbbá a NAV feladatának ellátásához szükséges megbízási, szakértői, illetve tolmácsdíjakra és a Nemzeti Közzolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatóinak ösztöndíjára és egyéb juttatásaira.

A keletkezett – kötelezettségvállalással terhelt - maradvány 595,3 millió Ft, a fennmaradó kötelezettségvállalással nem terhelt keret 364,5 millió Ft.

Rendszeres személyi juttatás

A pénzügyőrök, kormánytisztviselők, ügykezelők és munkavállalók rendszeres illetményének meghatározására vonatkozó, általános szabályoktól eltérő rendelkezések a NAV tv-ben kerültek rögzítésre.

A 2012. évi tervezett, illetve teljesítési adatok különbözeteként jelentkező, a maradványt befolyásoló főbb tényezők a következőkben részletezett okokból erednek. A legjelentősebb bérmegtakarítást a betöltetlen, üres státuszok okozták. Jelentős volt továbbá a tartósan távollévő személyek, illetve a feladataik ellátása érdekében foglalkoztatott helyettesítők illetménykülönbözetéből eredő maradvány is. Megtakarítást csökkentő tételként jelentkezett a NAV törvény 94. §-ának - 2012. január hónaptól történő - hatályon kívül helyezése, amely következményeként elnöki hatáskörben, jóváhagyással az érintett kollégák illetményei 100 % beállási szinten kerültek rögzítésre.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres juttatásainak teljesítése 59.601,8 millió Ft összegű, a részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres juttatásainak teljesítése 173,8 millió Ft.

Nem rendszeres személyi juttatás

A 2011-es évhez viszonyítva a legszembevetőbb változás, hogy az integrációt követő második évben a felmentések, kilépések száma nagyságrendileg csökkent. Ennek eredményei az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások, azon belül is a szabadság pénzbeli megváltása, továbbá a végkielégítések, illetve a - külsős juttatások között - elszámolt felmentési átlagkereset teljesítéseinek változásában nyilvánulnak meg. A további juttatások teljesítése a prognózisnak megfelelően, illetve 2011. évi felhasználást megközelítően alakult. A nem rendszeres személyi juttatások felhasználása az alábbiak szerint alakult.

Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

- A nemzeti ünnepek alkalmával, illetve eseti jelleggel adott elnöki, főigazgatói kezdeményezésű elismerések, kitüntetések teljesítése 668,4 millió Ft, a fedezet a bérmegettarítás terhére került biztosításra.
- A *készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat* előirányzatának alacsony mértékű teljesítését (26,2 millió Ft) az tette lehetővé, hogy ennek szabadidőben történő kiadása – a feladat ellátás veszélyeztetése nélkül – megoldható volt.
- Az *egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások* teljesítéséből a - 1133/2012. (IV. 26.) Korm. határozat szerinti - bérkompenzáció 968,4 millió Ft összegben teljesült, amelyből 958,8 millió Ft összeg érinti a teljes munkaidőben dolgozókat. A bérkompenzációval kapcsolatban 365,4 millió Ft összegű előirányzat került visszarendezésre. A 2012. évet érintő Költségvetési tv-ben rögzített bevételi előirányzatok teljesítésével összefüggésben a NAV igazgatása személyi állománya az év folyamán összességében 16.651,4 millió Ft feltételhez kötött személyi juttatásban részesült, ennek a 99,8 %-át teljes munkaidőben foglalkoztatottak kapták. A kormánytisztviselők távollétéhez kapcsolódó kifizetéseknek, valamint a pénzügyőrök szabadságra jutó távolléti díjának, továbbá a gépjárművezető szabadidő-átalány pénzbeli megváltásának teljesítése 149,3 millió Ft összegben alakult. A 2011. évi áthúzódó kiadásként 52,1 millió Ft összegű bérkompenzáció, illetve 948,9 millió Ft összegű feltételtől függő juttatás teljesült.

A fenti jogcímenek a részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéssel kapcsolatos juttatásai 51,5 millió Ft összegben teljesültek, amelyből a feltételtől függő juttatás 33,0 millió Ft összeget, bérkompenzáció 9,6 millió Ft összeget képez.

Foglalkoztatottak sajátos juttatásai

- A *végkielégítés* teljesítése - az előzőekben részletezettek közül eredően – 69,3 millió Ft összegű. A *jubileumi jutalom* 616,3 millió Ft összegben, a *napidíjak* 79,5 millió Ft összegben teljesültek, amelyből a külföldi napidíjak 37,3 millió Ft összeget tesznek ki.
- A béren kívüli juttatási – *cafetéria* - rendszerrel kapcsolatos biztosítási díjak kiadása 742,5 millió Ft összegben a tervezettnél megfelelően alakult.
- Az *egyéb sajátos juttatások* közül a közigazgatási vizsgák 102,1 millió Ft összeget, egészségügyi, illetve betegszabadság 675,1 millió Ft összeget képez, amelyek összességében 792,8 millió Ft összegben teljesültek.

A fenti jogcímenek a részmunkaidőben foglalkoztatottak egyéb sajátos juttatásai 6,1 millió Ft összeget tesznek ki.

Személyhez kapcsolódó költségtérítések és juttatások

- A Hszt. 116.§ (3) bekezdése alapján a pénzügyőri állomány részére 397,5 millió Ft összegben került sor utánpótlási *ruházati ellátmány* kifizetésére.
- A Költségvetési tv-ben rögzítettek szerint a 2012. évi *cafetéria* juttatás éves keretösszege bruttó 200.000 ezer Ft/fő összeg volt, amely teljesítése a tervezettnél megfelelően alakult. Üdülési hozzájárulásként 187,6 millió Ft összeg került kiutalásra. Étkezési hozzájárulásból Erzsébet utalvány formában 1.078,1 millió Ft értékben, a Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP) vendéglátás alszámlájára 591,1 millió Ft összegben került sor kiadásra, illetve kifizetésre a hivatkozott juttatásokat választók részére.

- A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésekről szóló 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet, illetve a 2019/2012. (II.07.) Szabályzat alapján 912,2 millió Ft összeg került kifizetésre az érintettek részére, emellett a cafetéria juttatás helyi közlekedési térítési eleme 318,6 millió Ft összegben teljesült.
- *Egyéb költségtérítés és hozzájárulás* között elszámolandó jogcímeken összességében 177,2 millió Ft összegben került sor utalásra, amelyből a SZÉP kártya szabadidő alszámlájára 133,7 millió Ft összegben, az éles látást biztosító szemüveg vásárlásának támogatására 41,0 millió Ft összegben, továbbá egyéb költségtérítésként 2,5 millió Ft összegben.

A fenti jogcímeken a részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései 13,9 millió Ft összegben jelentkeznek.

Szociális jellegű juttatások

- *A szociális jellegű juttatások* eredeti előirányzatához képest (113,8 millió Ft) a teljesítés 201,6 millió Ft. A teljesítésből béren kívüli juttatás részeként választható iskolakezdési utalvány 75,8 millió Ft összegben került kiosztásra. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal alkalmazottainak pénzügyi, jövedelmi helyzetére is jelentős negatív hatást gyakorolt a gazdasági válság, a devizakölcsönök törlesztő részleteinek drasztikus emelkedése.

Az előzőek miatt nehéz helyzetbe került alkalmazottak szociális juttatásokkal történő segítésére a szociális jellegű juttatások tekintetében kiadott, és jóváhagyott elvi keretösszeg felett – elnöki hatáskörben - nagyságrendileg további 68,0 millió Ft összeg került felosztásra az érintettek részére. Szociális segítyezésre így 125,8 millió Ft összegben történt kifizetés.

Ezen a jogcímen a részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális juttatása: 1,2 millió Ft.

Különféle nem rendszeres juttatások

A különféle nem rendszeres juttatások felhasználása összességében 0,1 millió Ft összegben teljesült, részmunkaidősek tekintetében nem került sor kifizetésre.

Külső személyi juttatások

A nem rendszeres juttatásokhoz hasonlóan az alacsony teljesítés abból ered, hogy az integrációval kapcsolatos felmentések 2011. évben befejeződtek, így a teljesítés összességében 330,3 millió Ft összegre csökkent.

Az állományba nem tartozók juttatásain belül a szakmai feladatellátás érdekében szükséges szakértő-, tolmácsdíjak teljesítése 38,6 millió Ft. A felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési átlagkeresete 236,6 millió Ft összegben teljesült. A prémium évek programban résztvevők illetménye és egyéb juttatásai 1,4 millió Ft összeget, az állományba nem tartozók egyéb juttatásai 25,9 millió Ft összeget képeznek.

A külső személyi juttatások között, az egyéb sajátos juttatás soron került elszámolásra továbbá a Nemzeti Községi Szolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatóinak ösztöndíjai és kapcsolódó juttatásai 27,8 millió Ft összegben.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A NAV igazgatása cím 2012. évi költségvetésének Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti kiemelt előirányzata 18.394,0 millió Ft, módosított kiemelt előirányzata összességében 23.126,1 millió Ft, teljesítése 22.914,7 millió Ft. Az eredeti előirányzat összességében 4.732,1 millió Ft összeggel került emelésre, amelyből 5.121,5 millió Ft összeg kormányzati hatáskörben, -377,6 millió Ft összeg irányító szervi hatáskörben továbbá -11,8 millió Ft összeg intézményi hatáskörben.

A szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 17.744,0 millió Ft, módosított előirányzata 22.538,1 millió Ft, illetve teljesítése 22.343,4 millió Ft, teljesítés %-os mértéke 99,1 % a módosított előirányzathoz képest. Az egészségügyi hozzájárulás eredeti előirányzata 440,0 millió Ft, módosított előirányzata 422,0 millió Ft, illetve teljesítése 406,0 millió Ft, teljesítés %-os mértéke 96,2 % a módosított előirányzathoz képest. A táppénz hozzájárulás eredeti előirányzata 210 millió Ft, módosított előirányzata 166,0 millió Ft, illetve teljesítése 165,3 millió Ft volt, teljesítés %-os mértéke 99,6 % a módosított előirányzathoz képest.

Az 545 fő álláshelyet érintő elvonás 452,9 millió Ft összegű volt.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tekintetében a jogszabályokon alapuló teljesítés nem lépte túl a 2012. évi kiemelt előirányzatot, illetve pénzügyi fedezetet biztosított a különböző személyi juttatásokhoz kapcsolódó közterhekre. A jelentkező maradvány a cafetéria juttatást terhelő egészségügyi hozzájáruláson (372,1 millió Ft) felül a dologi számlákon teljesült – béren kívüli juttatások (598,6 millió Ft), illetve a reprezentáció, üzleti ajándék, és az egyes természetbeni juttatások (29,3 millió Ft) utáni - munkaadót terhelő személyi jövedelemadó is fedezetet nyújtott, amelynek - a költség felmerülésének helyére történő – átcsoportosítására az év végén került sor. A kötelezettségvállalással terhelt – megelőző évre vonatkozó – személyi juttatás maradvánnyal összefüggésben 94,7 millió Ft került lekötésre. A kötelezettségvállalással nem terhelt keret 116,7 millió Ft összegben alakult.

Dologi kiadások

A dologi és egyéb folyó kiadások **2012. évi eredeti előirányzata 27.725,5 millió Ft** volt.

A Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről szóló 1122/2012. (IV.25.) Korm. határozat alapján a NAV igazgatása Dologi kiadási előirányzata terhére 1.814,5 millió Ft zárolásra került, amely a már csökkentett dologi kiadási előirányzatot tovább csökkentette.

2012. év folyamán Országgyűlési hatáskörben előirányzat módosításra nem került sor. A kormányzati hatáskörben megvalósult előirányzat-módosítások összege együttesen -2.491,6 millió Ft volt, amelyből -1.814,5 millió Ft összeg került elvonásra a 1632/2012. (XII.18.) Korm. határozatban megfogalmazottak alapján. Irányító szervi hatáskörben 2012. évben összesen -241,2 millió Ft összegű, intézményi hatáskörben 17.278,6 millió Ft összegű előirányzat-módosítás történt. Ez utóbbiban legjelentősebb tételek a 2011. évi előirányzat maradvány előirányzatosítása, amely összege 15.241,4 millió Ft, valamint az átvett előirányzat maradványként jóváhagyott 7.000,0 millió Ft, amely jelentősen javította a 2012. év likviditási helyzetét. Az előirányzat-módosításokkal az év végére kialakult **módosított előirányzat** összege **42.271,3 millió Ft** lett, a 2012. évi teljesítés 35.907,2 millió Ft volt.

Készletbeszerzések

A készletbeszerzések eredeti előirányzata 3.663,7 millió Ft, a módosított előirányzata 6.781,6 millió Ft, a teljesítési összege pedig 5.868,5 millió Ft volt.

A készletbeszerzések mintegy 60 %-át az *Irodaszer, nyomtatvány beszerzése* (teljesülés: 1.667,3 millió Ft), valamint a *Szakmai anyagok beszerzése* (teljesülése: 1.818,7 millió Ft) teszi ki. E két beszámoló soron a 2011. évi teljesítéshez képest is 159,1 millió és 257,9 millió Ft-os teljesítésnövekedés történt. Legnagyobb növekedés azonban a *Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése* soron jelentkezett, amely teljesítés mintegy 442,6 millió Ft-tal haladta meg a 2011. év teljesítési összegét. A kiugróan magas növekedés oka a NAV KH beszerzésében, 458,1 millió Ft összegben megvalósuló irodai bútor beszerzés, amelyből a Budapest, Dózsa Gy. út 128-130. szám alatti ingatlan bútorozására 220,3 millió Ft került felhasználásra.

A *Szakmai nyomtatványok* 742,7 millió Ft összegű teljesítéséből az SZJA nyomtatványok beszerzése 616,2 millió Ft. A NAV Informatikai Intézete a 2011. évi 212,1 millió Ft összegű számítástechnikai papíryanag beszerzési teljesítésével szemben a 2012. évben kisebb, 164,3 millió Ft összegben szerzett be az általa üzemeltetett nyomdai alapanyagaként csekk, térítvevény és egyéb nyomdatechnikai leporellókat.

A 2012. évben *Hajtó- és kenőanyag beszerzésre* elszámolt kiadás az ESZ-95 ólmozatlan benzin esetében 458,5 millió Ft, a gázolaj esetében 175,2 millió Ft volt, amely a 2011. évi hajtóanyag kiadáshoz képest csak 4,5 %-os kiadásnövekedés eredményezett, szemben az átlagos 12 – 14 %-os üzemanyagár növekedéshez képest. A személyi jövedelemadóról szóló – többször módosított – 1995. évi CXVII. törvény 82. § (2) bekezdése alapján megállapított üzemanyagköltség-elszámolással kapcsolatos üzemanyagárak a 2012. január 01. – 2012. december 31. közötti időszakban az ESZ-95 ólmozatlan benzin esetében 380 Ft/l-ről 427 Ft/l-re (112,4%), a gázolaj esetében 375 Ft/l-ről 438 Ft/l-re növekedett (116,8%).

Az adó és zárjegy kiadások a 2011. évi kiadásokhoz képest csökkentek. Az adójegy esetében a 2011. évi 1.378,4 millió Ft-hoz képest 1.316,2 millió Ft-ra, azaz 95,5 %-ra, a zárjegy esetében pedig a 2011. évi 367,2 millió Ft-ról 338,7 millió Ft-ra, azaz 92,2 %-ra csökkent. E kismértékű csökkenés a 2012. január 01-én bevezetett jövedéki adó emelésre vezethető vissza.

Kiemelkedő növekedést mutat az informatikai, számítástechnikai szakmai anyag beszerzés, valamint a számítástechnikai kis értékű tárgyi eszközök kiadása.

Az előbbi a 2011. évi 99,3 millió Ft-ról 432,7 millió Ft-ra, míg a karbantartási anyag a 2011. évi 13,8 millió Ft-ról 109,8 millió Ft-ra növekedett. A szakmai anyag beszerzés oka a közbeszerzési eljárás lezárulását követő festékpátron, kazetták megrendelése, a tárgyi eszköz növekedésének pedig a NAV LAN és WAN eszközeinek homogenizálásával összefüggésben beszerzésre kerülő eszközök.

Az egyenruha beszerzés a 2011. évhez képest az 52,8 millió Ft-ról 89,2 millió Ft-ra, közel 70 %-kal növekedett, ellentétben a 2010., 2011. években bekövetkezett folyamatos beszerzési költség csökkenéssel. A korábbi évek beszerzéseinek következtében felhalmozott raktárkészlet az ellátást biztosította, azonban ezek kimerülésével a folyamatos pótlás már szükséges, különösen indokolt az integrációt követő egyenruha feliratozásból eredő ruházat megújítás. A régi „Vám- és Pénzügyőrség” feliratot 2013. december 31.-ig lehet viselni a pénzügyőri egyenruhákra, így az új, közbeszerzési eljárások alapján megvalósuló megrendeléseknél figyelemmel kellett lenni arra, hogy a meglévő készlet felhasználásra kerüljön, és már csak TAX & CUSTOMS, illetve Nemzeti Adó- és Vámhivatal felirattal készülnek az egyenruhák.

Kommunikációs szolgáltatások

A kommunikációs szolgáltatások 2012. évi eredeti előirányzata 4.265,5 millió Ft, a módosított előirányzat 7.220,6 millió Ft, a teljesítés 6.718,3 millió Ft.

A **nem adatátviteli célú**, valamint az adatátviteli célú távközlési szolgáltatás kiadási jogcímen jelentős teljesítés csökkenés valósult meg. A nem adatátviteli célú távközlési szolgáltatás a 2011. évi 403,6 millió Ft teljesítési összegéhez képest 2012-ben 336,2 millió Ft teljesült, azaz 67,4 millió forinttal kevesebb. Ennél még egy nagyságrenddel nagyobb az **adatátviteli célú** távközlési szolgáltatás teljesítés csökkenése, mivel a 2011. évi 720,4 millió Ft-os teljesítéshez képest a 2012. évi csak 193,5 millió Ft-ban teljesült, ami 526,9 millió Ft felhasználás csökkenést jelent. Ennek oka, hogy a 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, az üzemeltetéssel kapcsolatos előirányzat év közben elvonásra került.

Az **egyéb kommunikációs szolgáltatások** teljesítése 6.188,6 millió Ft. A legjelentősebb összeg a *számítógépes programkövetés* főkönyvi számon került tervezésre, mely az intézmény informatikai rendszereinek működtetésével összefüggésben felmerült, illetve az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végzett külső szolgáltatások díjára nyújt fedezetet. A NAV tevékenységéhez szervesen kapcsolódik és a szakmai feladat hatékony ellátásának feltétele a megfelelő informatikai háttér biztosítása. A hardver és szoftver háttér megbízható működéséhez pedig a licenszek, és support-ok folyamatos megújítása, szükséges. A 2011. évhez viszonyítva (4.027,3 millió Ft) szerződéses kötelezettségekre 1.728,0 millió Ft-tal nagyobb összeget fordított a NAV igazgatása.

Az adószakmai középfokú szervek a papír alapon megküldött adóbevallásokat külső szolgáltató igénybevételével dolgozzák fel. 2012. évben adatrögzítési szolgáltatási díjra 136,1 millió Ft, az adatfeldolgozási szolgáltatási díjra 260,1 millió Ft kiadást teljesítettek, mely a 2011. évhez képest 14,0 millió Ft-tal kevesebb. Egyéb kommunikációs szolgáltatás kiadás teljesítése 37,1 millió Ft.

Szolgáltatási kiadások

A szolgáltatási kiadások az intézmény dologi kiadásán belül meghatározó, egyben a legnehezebben befolyásolható kiadási jogcím. Tekintettel arra, hogy az alapvető működési feltételek megteremtését biztosító szerződések (pl. üzemeltetési, közüzemi kiadások) ellentételezése itt kerül elszámolásra és ezek igénybevétele nélkülözhetetlen, így a költségvetésben az esetlegesen felmerülő megtakarítási igény realizálása e soron rendkívül nehéz. A 2012. évi eredeti előirányzat 13.068,2 millió Ft, a módosított előirányzat 17.026,1 millió Ft, a teljesítés 14.250,1 millió Ft.

A *Bérleti és lízingdíj* beszámoló soron elszámolt 3.196,7 millió Ft teljesítés 2011-hez képest mintegy 1.079 millió Ft-tal kevesebb. A 2011. évi magasabb teljesítés oka, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. felé történő kifizetések korábbi évi rendezésére 2011-ben került sor. A szakmai területek közötti eltérő elhelyezés az ingatlan bérleti díj kiadásokban is mutatkozik, mivel vámszakmai főigazgatóságok döntően saját objektumban nyertek elhelyezést, míg az adószakmai szervek esetében a bérelt ingatlanok jelentősebb részarányt képviselnek. A NAV KMRAF elhelyezését biztosító Budapest, Dózsa György út 137. szám alatti „SPIRÁL” Irodaház bérleti díja az adószakmai terület bérlet ingatlanjai között a legnagyobb.

A közüzemi kiadások 2012. évben csökkentek. A földgáz és a villamos-energia piac liberalizációnak következtében a szabadpiaci beszerzésként megvalósuló közbeszerzési eljárások és évenkénti folyamatos megújításuk árcsökkentő hatással van a beszerzési árakra. Az ismételt beszerzésekre és szerződéskötésekre éves periódusban kerül sor, így a NAV, mint nagyfogyasztó, a

folyamatos versenyeztetéssel a beszerzési árait minimális szinten tarthatja. A fogyasztás ingadozásai ellenére – szezonális jellege következtében – 2012-ben a gázenergia csak 5,7 millió Ft-tal 745,0 millió Ft-ban, a villamos-energia 45,8 millió Ft-tal kisebb összegben 1.126,8 millió Ft-ban teljesült.

Az adószakmai terület SZJA bevallásokhoz kapcsolódó posta költsége még mindig jelentős. Az ügyfélkapun keresztül elérhető elektronikus adóbevallás lehetősége mellett továbbra is jelentős az adózók postai úton történő adóbevallás benyújtása. A Magyar Posta Zrt. felé kiegyenlített postaköltség 2012-ben 3.167,5 millió Ft volt.

Karbantartási, kisjavítási kiadások csökkenése 2012-ben jelentős. 2011-hez képest 343,9 millió Ft-tal kisebb összegben teljesült kifizetés. Az ingatlanok karbantartása, állag megóvása nagyobb költségigényt indokolna, de a szűkös költségvetési keret ezt nem teszi lehetővé. Az indokolt, de év közben elmaradt karbantartási feladatokra a közép fokú szervek részére 2012. év végén többletforrás biztosítására került sor.

Az Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások (6.642,9 millió Ft) kiadásain belül szintén az objektumok üzemeltetésével összefüggő kiadások részaránya a meghatározó (őrzés-védelem, takarítás, komplex üzemeltetés).

Működési célú általános forgalmi adó

A működési célú általános forgalmi adó eredeti előirányzata 4.611,6 millió Ft, a teljesítés 6.255,8 millió Ft, ebből a vásárolt termékek, szolgáltatások Áfa-ja 6.059,0 millió Ft volt.

A kiszámlázott termékek és szolgáltatások Áfa-ja 20,8 millió Ft, a működési kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa miatti befizetés 75,2 millió Ft, a felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa miatti befizetés 100,7 millió Ft összegben, az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javakhoz kapcsolódó áfa befizetés pedig 0,1 millió Ft összegben teljesült.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám

A *Belföldi kiküldetés* teljesítési összege a 2011. évi kiadással megegyező összegben teljesült (2011. év – 10 millió Ft, 2012. év – 10,1 millió Ft). A *Külföldi kiküldetés* kiadása 195,2 millió Ft-ban teljesült, amelyből a Customs 2013 és Fiscalis 2013 programokkal kapcsolatban 2012. évben 143,6 millió forint kifizetés történt, amelyek szállás- és úti- és kiküldetés egyéb költsége címén, valamint ellátmányként került felhasználásra. A Customs 2013 és Fiscalis 2013 programok kiadásaira a fedezet 2012-ben a rendkívüli kormányzati tartalékból és EU-s forrásból biztosított volt.

Egyéb dologi kiadások

Közzétételi díjak

A Cégek közlönyben megjelenő közlemények közzétételéről és költségtérítéséről szóló 22/2006. (V. 18.) IM rendelet 6. § alapján a közzététel költségtérítése jogi személyiségű kérelmező esetén 25.000 Ft. E jogcímen kifizetett összeg 2012. évben 166 millió Ft volt, amely 28 %-os növekedést jelentett a 2011. évben kiegyenlített összeghez képest.

Perköltség, végrehajtási költség

A NAV igazgatása szerveivel szemben indított, befejezett perekben a NAV terhére megítélt perköltségek kiadása a 2011. évi 159,0 millió Ft-hoz képest 2012-ben 107 millió Ft-ra csökkent. A perköltségek érték szerinti megoszlását vizsgálva 52,0 %-ot (369 db) tesznek ki a 0-50.000 Ft

közötti kifizetések, 14%-ot (100 db) az 50.001-100.000 Ft. 28%-ot (200 db) a 100.001-500.000 Ft, 4%-ot (26 db) az 500.001-1.000.000 Ft és végül 2%-ot (11 db) az 1.000.000 Ft feletti kifizetések.

Szakszervezeti tisztségviselők munkaidő kedvezménye

2012. július 1. napjától az Mt. módosítása következtében a kormánytisztviselők, munkavállalók tekintetében is változás következett be. A munkaidő-kedvezmény mértéke minden két szakszervezeti tag után havi 1 órára csökken és pénzben nem megváltható. A munkaidő-kedvezmény mértékét a január elsejei taglétszám alapján kellett megállapítani.

A fentiek alapján a jelzett jogcímen kifizetés 2012. június 30-ig illette meg a szakszervezeteket. Ez idáig kifizetett munkaidő megváltás összege 22,9 millió Ft volt.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó módosított előirányzata 629,3 millió Ft, a teljesítés 627,9 millió Ft.

Rehabilitációs hozzájárulás

A munkaadó a megváltozott munkaképességű személyek foglalkozási rehabilitációjának elősegítése érdekében rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 %-át (kötelező foglalkoztatási szint). A rehabilitációs hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás (964.500 Ft/fő/év) szorzata. Az éves összeg a 2012. évben sem változott.

A 2012-ben kifizetett összeg a 2011. IV. negyedévi rehabilitációs hozzájárulás összege, tekintettel arra, hogy a NAV KH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály állásfoglalása alapján a 2011. évi CXCI. törvény mentességéről szóló bekezdése szerint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal mentesül a fizetési kötelezettség alól.

Különféle adók, díjak, tagdíjak

A különféle adók, díjak, tagdíjak soron kerül elszámolásra a NAV szolgálati gépjárműveinek az Állami Autópálya Kezelő felé kiegyenlített úthasználati díja, közterület parkolási helyek díjai.

Regisztrációs díj

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 megfizetni. A 2012. évi kiadás 778 millió Ft.

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 2012. évben érvényesített köztartozások után felszámított megbízási díj 30,9 millió Ft volt.

Középfokú szervek gazdálkodása

A Főigazgatóságok/Intézetek részére a 2012. évben biztosított eredeti előirányzat összege a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest 10 %-kal csökkentésre került. Az előirányzat csökkentés összességében **1.571,5 millió Ft** összegben érintette a Főigazgatóságok/Intézetek költségvetését. Speciális feladatkörük ellátásából következően az előirányzat csökkentés alól mentesítésre került a NAV Repülőtéri Főigazgatóság, NAV Bevetési Főigazgatóság, valamint a NAV Szakértői Intézet.

A költségvetést érintően jelentős változást hozott az a körülmény, amely szerint a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény (1) bekezdése értelmében a megyei önkormányzatok vagyona, és vagyoni értékű joga 2012. január 1-jén állami tulajdonba került. A NAV által korábban a Megyei Önkormányzatoktól bérelt ingatlanok a jogszabályi változások következtében a Megyei Intézményfenntartó Központok vagyonkezelésébe kerültek. Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 27. § (2) foglaltak alapján a MIK-től bérelt ingatlanok esetében (illetékhivatalok) bérleti díjfizetési kötelezettsége az érintett szervezetek nem merült fel.

2012 novemberében további többletforrás jóváhagyására került sor a Főigazgatóságok/Intézetek év folyamán forráshiány miatt meg nem valósult beszerzéseire és karbantartási munkáira, valamint a „BORDER SK” akció keretében felmerült kiadásokra. E többletforrás összege 11 Főigazgatóság/Intézet részére jelentett év végi többletet összesen bruttó 183,7 millió Ft összegben, amely legnagyobb részben – 108,7 millió Ft – a jelentősen leromlott állapotú ingatlanok karbantartási, javítási feladatainak ellátására került felhasználásra.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

A NAV igazgatása 2012. évi költségvetésében az Egyéb működési célú támogatások, kiadások kiemelt előirányzaton **35,1 millió Ft** eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat 816,4 millió Ft, a teljesítés 748,6 millió Ft.

Társadalom- és egyéb szociálpolitikai juttatások

Jogszabály, vagy bírósági határozat alapján egyszeri, illetve tartós jellegű pénzben folyósított kártérítések, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátások”, valamint a korengedményes nyugdíjazás, kedvezményes nyugellátás címén 2012. évben **18,4 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 8,6 millió Ft összegben történt kifizetés.

Rendszeres, jövedelem-kiegészítés jellegű kártérítést 3 fő részére fizet a NAV – szolgálatteljesítés közben elhunyt pénzügyőrök családjának – 1,4 millió Ft összegben (0,1 millió Ft/hó). Bírósági határozat alapján további kártérítési kifizetések összesen 8,4 millió Ft összegben történtek.

Felhalmozási kiadások alakulása

A NAV igazgatása felhalmozási előirányzata a 2011. évhez képest 2012-ben közel 2,5 szeresére nőtt, ez az informatikai jellegű felhalmozási kiadások esetében a 2011. évi 1,5 szerese, míg az ingatlanok és a nem informatikai tárgyú eszközök beszerzésére, felújításra kapott és átcsoportosított előirányzat a 2011. évi előirányzat összegének közel 2,5 szerese.

A 2012. évi ingatlan beruházások közül legjelentősebb Ásotthalom határátkelőhely megépítése volt. Az év során számos további ingatlan beruházás előkészítésére, illetve megvalósítására került sor (Záhony, Röske határátkelőhelyek kapacitásbővítésének előkészítése, uniós külső átkelők sorompócseréje, ingatlanvásárlás a tatabányai ügyfélszolgálati iroda bővítése érdekében, közvetlen átjárás biztosítása a NAV KMRAF Lehel úti és Dózsa Gy. úti épületei között, ügyfélhívó rendszerek országos korszerűsítése).

A Költségvetési tv. 28. § (4) bekezdése értelmében, amennyiben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott bevételek teljesülnek, a többlet legfeljebb 20%-ának mértékéig a felhalmozási költségvetés előirányzat-csoport kiemelt előirányzatán előirányzat-módosítás engedélyezhető. 2012. évben NAV igazgatása ezen a jogcímen forrást nem kapott.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2012. évi eredeti előirányzata 6.007,8 millió Ft, mely a Kormány hatáskörében jóváhagyott 986,4 millió Ft, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott 5.449,5 millió Ft előirányzat-módosítás, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 166,4 millió Ft összegű előirányzat-csökkentés eredőjeként összességében 6.269,5 millió Ft-tal növekedett.

A módosított előirányzat 12.277,3 millió Ft, a teljesítés 4.359,1 millió Ft (35,5%).

Immateriális javak vásárlása

Az immateriális javak pénzügyi teljesítése 2012. évben 1.396,4 millió forint +Áfa, melyből vagyoni értékű jogok vásárlására 696,4 millió Ft+Áfa összeget fordított az intézmény az üzemeltetéséhez szükséges operációs rendszerek licenceire, az uniós titkosított hálózati kommunikációs rendszerek fejlesztési feladatainak ellátására, vírusvédelemre és a NAV informatikai hibakezelő felületének terméktámogatására.

Szellemi termék megvásárlására 700,0 millió Ft+Áfa értékben került sor, melyből a legjelentősebbek: a NAV adózói adatbázisának felmérése, integrálása, valamint az ehhez kapcsolódó archiválási folyamatok kezelése, szoftvertámogatása 182,0 millió+Áfa, az adóbevallással, ellenőrzést támogató szoftverek fejlesztésével kapcsolatban felmerülő igények kielégítése érdekében vásárolt fejlesztés 180,0 millió Ft+Áfa. 2012-ben elkezdődött a jogelőd APEH és VPOP külön kezelt humánpolitikai rendszerének integrálása (140,0 millió Ft+Áfa).

Ingatlanok vásárlása, létesítése

Ingatlanok vásárlásának kiadása 2012. évben 579,8 millió Ft+ Áfa. (Budapest, Lehel u. 27-29. és a Dózsa Gy. út 128-130. sz. alatti épületek közötti közvetlen átjárás tervezése és kivitelezése, sorompó telepítése, külső határok sorompóinak szakértői felmérése, Ásotthalom határátkelőhely létesítése, strukturált hálózat fejlesztése, Veszprém, Gerenda u. 2. sz. alatti ingatlan vásárlás, valamint a Röske és a Záhony határátkelőhelyek átalakításának tervezése, átalakításának engedélyeztetése).

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

A gépek, berendezések és felszerelések teljesítése 1.064,0 millió Ft+ Áfa, melyből 29,3 millió Ft+ Áfa értékben 2 db nagyteljesítményű nyomdai fénymásoló került beszerzésre a költséghatékonyság érdekében, 823,7 millió Ft+ Áfa értékben informatikai eszközök beszerzése történt a már említett adózói adatbázis integráció, fejlesztés és archiválás kezelésére szükséges szervergépekre, valamint a NAV LAN és WAN eszközeinek homogenizálásához megfelelő szerverpark és a humánpolitikai rendszer kialakításához szükséges szerverek biztosítása érdekében.

207,0 millió Ft + Áfa értékben egyéb berendezések kerültek beszerzésre, többek között ügyfélhívó berendezés került kialakításra az esztergomi és a pápai ügyfélszolgálatokon, a NAV KH 2012-ben átadott Budapest, Zoltán utcai épületében biztonságtechnikai rendszerek kerültek kiépítésre 62,0 millió Ft+Áfa értékben. A gazdasági bűncselekményeket felderítő egységek részére lövedékálló mellények beszerzésére került sor 49,0 millió Ft +Áfa értékben. A mellények a korábbiakhoz képest biztonságosabb kialakítással rendelkeznek.

Egyéb berendezések címen fűnyírók, takarítóeszközök, klímaberendezések kerültek beszerzésre, főleg az elavult eszközök cseréjeként. Kommunikációs eszközök és bútorok beszerzése 2-2,0 millió Ft+Áfa értékben történt.

Járművek vásárlása, létesítése

Járművek vásárlása 392,8 millió Ft+Áfa összegben történt.

A NAV gépjármű állománya elhasználódott, a minőségi csere évek óta indokolt. 2012 évben közbeszerzési pályázat (235 db gépjármű) kiírására került sor, melynek keretében felső és középkategóriás járművek cseréje történik meg, alapvetően a bűnügyi, bevetési, revizori illetve végrehajtási szakterületek részére. Tárgyi beszerzéssel a 10 évnél idősebb illetve több mint 200 ezer km-t futott gépjárművek kerülnek lecserélésre, ez a teljes gépjárműpark 16 %-át érinti, melyből 2012. évben 15 db új mikrobusz beszerzésére, 86 db új Ford Focus gépkocsi átvételére került sor.

Tenyészállatok

Szolgálati kutyákra (10 db) 3,9 millió Ft + Áfa összeget fordított a NAV igazgatása. A szolgálati kutyák magasan képzett, a kábítószer kiszagolására alkalmas jószágok, a tárgyévben kiöregedett állomány lecserélése megtörtént.

Felújítások

A módosított előirányzat 1.540,8 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 403,6 millió Ft. A felújítások 2012. évi eredeti előirányzata 560,0 millió Ft, mely az Intézményi hatáskörben végrehajtott 980,8 millió Ft előirányzat-módosítás eredményeként növekedett.

A még 2011. évben indult Békéscsaba, Dózsa Gy. út 1-3. szám alatti ingatlanfelújítás a munkaterület 2012. május 30-i átadását követően gyors ütemben haladó kivitelezés eredményeként az év végére befejeződött. A NAV Békés Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága 115 fő munkatársának elhelyezése ez által egy a kor követelményeinek megfelelő épületben biztosítható.

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 teljeskörű felújítására még 2011-ben indult közbeszerzési eljárás. A tetőhéjalás rossz állapota számos helyen beázásokat, balesetveszélyes helyzetet és anyagi károkat is eredményezett. Az elkészített engedélyezési dokumentáció alapján

meglett az építési engedély, a munkaterület átadásra került és a kivitelező felvonult. A felújítás eredetileg tervezett befejezése 2012. december hó volt, azonban a kivitelezés során felmerült, előre nem látható - a műemléki védettségű épület állapotának helyreállítása, megóvása érdekében szükségszerű feladatok miatti - problémák következtében a felújítás várható befejezése 2013. évre tolódott.

Fentiek mellett az év folyamán számos kisebb, elsősorban az épületek állagvédelmét, valamint a gépészeti rendszerek megújítását (felvonók felújítása, fűtés/hűtőkorszerűsítés) célzó felújítás is lezajlott.

Bevételi előirányzatok alakulása

A **működési bevételek** eredeti előirányzata év közben 7.556,8 millió Ft-tal került módosításra, amelyből a 1186/2012.(VI.5.) Korm. határozat alapján **7.000,0 millió Ft** előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel. Ez az összeg teljes mértékben felhasználásra került a 2012. évben.

A közhatalmi és intézményi működési bevétel sorokon 222,1 millió Ft többletbevétel keletkezett az eredeti előirányzathoz képest, amelynek oka, hogy 2012. évre tervezhető bevételi előirányzat összege jelentős mértékben csökkent. A bírságbevételek 2012. évtől a központi költségvetés központosított bevételét képezik (Áht. 42. § (1) bekezdés), így a 2011. évi költségvetésben e címen tervezett 45,0 millió Ft előirányzat – támogatással ellentételezetten – kivezetésre került.

A 2012. évi teljesítés 118,4 millió Ft-tal haladta meg a módosított előirányzatot, amely többlet az intézményi működési bevételek soron keletkezett.

A működési bevételek előirányzatának módosítását eredményezte továbbá, hogy a NAV igazgatása 2012. évben több az Európai Unió közvetlen vagy közvetett támogatásával megvalósuló projektben vesz részt, amelyhez kapcsolódóan a kiadások finanszírozására a támogatási szerződésekben, konzorciumi megállapodásokban meghatározott összegeket a támogató partner illetve a Felelős Hatóság az intézmény rendelkezésére bocsátotta. A támogatásértékű működési bevételek soron 292,3 millió Ft, az államháztartáson kívülről érkező működési célú pénzeszköztvétel soron 42,4 millió Ft előirányzat módosításra került sor.

A **felhalmozási bevételek** jogcímen az intézményi költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott, az év közbeni módosítás összege **700,5 millió Ft**, amelyből 699,5 millió Ft projektekhez kapcsolódik, a támogatásértékű felhalmozási bevételek soron **616,6 millió Ft**, az államháztartáson kívülről érkező pénzeszköztvétel soron **82, 9 millió Ft**.

A **követelésállomány** változásának mértékének 95,2% a 2011. évi záró állományhoz képest, ezen belül a legnagyobb részarányt az adósokkal szembeni követelés teszi ki, 67,7% A vevők és az adósok záró állományának 63,5 %-a előző évekből származik.

A legnagyobb mértékű változás 21,0% -os csökkenés a vevőkkel szembeni követelés állományában következett be, amely a pénzügyi teljesülésből adódott. Az adósok állományváltozásának mértéke 91,7%. A csökkenés egyik oka az év végi minősítés során elszámolt értékvesztés 137,4 millió Ft. Az egyéb követelések állománya 2011. évi záró állományhoz képest 13,1 %-kal növekedett, a tárgyévben 81,1 millió Ft került előírásra (a tanulmányi szerződések felülvizsgálatából eredő felbontás, jogosulatlan illetmény felvételek miatt keletkezett tartozások miatt stb.), ennek mindössze 35,4 %-a került kiegyenlítésre, amely a záró állomány növekedését eredményezte.

2012. évben összesen 236 esetben kezdeményezett a NAV igazgatása végrehajtási eljárást követelések behajtására. A végrehajtás kezdeményezésével érintett követelés összege 109,2 millió

Ft. Felszámolás alatt álló gazdasági társaságoknál 114 esetben került bejelentésre követelés, a bejelentésekhez kapcsolódó követelés 45,7 millió Ft.

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 fenti problémák jellemzően az adós követeléseknél jelentkeznek, mivel a NAV igazgatásánál kerülnek nyilvántartásra az 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.

A követelések (vevő, adós, egyéb) 2012. évi záró bekerülési értéke 1.061,2 millió Ft, az értékvesztés záró értéke 209,9 millió Ft, amely a bekerülési érték 19,8%-a.

A követelésekre a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 144,3 millió Ft, a visszaírt értékvesztés 98,4 millió Ft, ennek 91,3%-a az adósokkal kapcsolatos követeléseket érinti.

2012. évben a NAV igazgatásánál behajthatatlan követelésként 83,4 millió Ft került kivezetésre, amelynek 69,7 %-a az adós követeléseket, 15,6%-a a vevő követeléseket, 14,7%-a egyéb követeléseket érintette.

A NAV igazgatása 2012. évi tervezett bevételi előirányzata **2.279,8 millió Ft**, a módosított előirányzat **10.876,6 millió Ft**, a teljesítés **101,1 %-ban** – 10.994,8 millió Ft – realizálódott.

Működési költségvetés bevételei

Közhatalmi bevételek

A Közhatalmi bevételek eredeti előirányzata **40,0 millió Ft**, a módosított előirányzat **67,6 millió Ft**, a teljesítés **67,4 millió Ft**, amely 0,2 millió Ft bevétel elmaradást jelent.

A teljesítés legnagyobb hányadát az Egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele soron 2012. március és április hónapokban a 33/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja címén elkönyvelt összesen 40,0 millió Ft bevétel (országos éves általános, és részletes adatszolgáltatás) eredményezte. 2012. január 1-től az 5/2003. (II. 4.) PM rendeletben meghatározott feladatot - az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási programnyilvántartásba vételét – a Nemzeti Adó-és Vámhivatal látja el. A nyilvántartásba vételi eljárás kezdeményezéséért fizetett igazgatási szolgáltatási díjból 7,0 millió Ft bevétel keletkezett.

Intézményi működési bevételek

Az Intézményi működési bevételek eredeti előirányzata 2.239,8 millió Ft, a módosított előirányzat 2.434,3 millió Ft, a teljesítés 2.552,9 millió Ft.

Az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételek az alábbi főbb jogcímeken keletkeztek:

- **Áru-és készletértékesítés soron 469,8 millió Ft** bevétel keletkezett, amely az eredeti előirányzatot 428,7 millió Ft-tal, a módosított előirányzatot 118,8 millió Ft-tal haladta meg. Az eredeti előirányzat a különböző szakmai nyomtatvány (jövedéki és fém törvény nyomtatvány, készletforgalmi, anyagkísérő) és a ruházati termékek értékesítéséből származó bevételeket tartalmazta. A korábbi évek gyakorlata alapján a zárjegy értékesítéséből származó bevétel egyéb sajátos bevételként került megtervezésre, azonban 2012. évben ennek elszámolása felülvizsgálatra került. A zárjegy változatlan formában, áruként kerül értékesítésre, ezért indokolt ezen a jogcímen az ebből származó bevétel kimutatása. Az elszámolás módosítása miatt 309,9 millió Ft jogcímek közötti átcsoportosításra került sor. A zárjegy értékesítéséből származó bevétel 420,3 millió Ft összegben teljesült, ez eredményezte a többletbevételt.
- **Egyéb alaptevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások** jogcímen elszámolt **188,7 millió Ft**, 34, 6 millió Ft-tal haladja meg az eredeti előirányzatot, többletbevétel jelentős része a vám árukísérési díj, illetve a Szakértői Intézet által végzett vegyvizsgálati díj jogcímen keletkezett;
- **Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások** soron elszámolt bevétel összege **165,5 millió Ft**, amely 72,1 %-kal haladja meg az eredeti előirányzatot. Az itt keletkező többletbevétel nagyobb részét az államháztartáson belülről történő számlázások jelentik, amelyek a külső határszakasz határátkelőhelyeihez kapcsolódnak.
A társintézményekkel történő közös használatból eredő továbbszámlázásokból 117,4 millió Ft bevétel keletkezett, amelyből 23,8 millió Ft az előző évi számlák kiegyenlítése, amely a vevőkövetelés állomány záró állományának csökkenését eredményezte.
- **Bérleti díj** jogcímen elszámolt bevétel **722,8 millió Ft**, amely 50,9 millió Ft többletbevétel jelent az eredeti előirányzathoz képest, amelyet a határátkelőhelyekhez kapcsolódó bérleti díjak kiegyenlítése eredményezett.

Az egyéb sajátos bevétel soron az eredeti előirányzat 500,7 millió Ft-tal került módosításra jogcímek közötti átcsoportosítás miatt. Ebből 309,9 millió Ft a zárjegy 2012. évi elszámolásának módosítása. A fennmaradó összeg átcsoportosítására azért került sor, mert az adójegy értékesítés bevétele a tervezettől jelentős mértékben elmaradt, ugyanis a jogszabályi változás miatt (Jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.) 98/A. § (1)-(2) bekezdései alapján) az adójegy felhasználóknak már nem volt érdekük nagyobb tételt beszerezni (ahogy azt az elmúlt években tették) mivel a korábban beszerzett adójegyet bármennyig felhasználhatták. A 2012.01.01-től hatályos további jogszabályi változás (Jöt. 99. §-a kiegészült a (7) és (8) bekezdésekkel) alapján a régi adómértéket tartalmazó adójegyek megsemmisítésre kerülnek általányműködés (6 Ft/db) megfizetését követően, amennyiben a felhasználó a dohánygyártmányokon cserélni kívánja. Az új adójegyvezetés helyett továbbra is többnyire a teljes dohánygyártmány megsemmisítésére (adójeggyel együtt) kerül sor, így nem kell költségtérítést sem fizetni. Illetve a készlethalmaz megsemmisítésével sem volt feleslegessé vált adójegy, melynek visszaszállítása a KAVIG felé szintén költségtérítés mellett lehetséges.

Támogatás értékű bevételek

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

Támogatás értékű működési bevételek

A Támogatás értékű működési bevételek módosított előirányzata és teljesítése a **7292,3 millió Ft.** A bevételek jogcímei:

- Az 1186/2012. (VI.5.) Korm. határozat a 2011. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok átcsoportosításával 7.000,0 millió Ft többletforrást biztosított a NAV részére.
- A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlára a 2012. évben befolyt, a **Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem** elnevezésű Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetett bevétel 661,3 millió Ft volt. A teljes bevételből **185,2 millió Ft** felhasználása saját hatáskörű előirányzat-módosítást követően a dologi kiadások kiemelt előirányzaton történt.
- 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 33,2 millió Ft bevétel került előirányzatosításra.
- **TÁMOP 1.2.1** 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 az együttműködési megállapodásban a NAV részére jóváhagyott előfinanszírozás összege 47,9 millió Ft, amelyből 2,7 millió Ft dologi kiadás finanszírozására kerül felhasználásra.
- A Külső Határok Alap létrehozásáról szóló 2007/574/EK határozattal összhangban a 2011. évi programra a Belügyminisztérium, mint Felelős Hatóság társfinanszírozás keretében a „**Záhony közúti határátkelőhelyen az ellenőrzés technológiai módosításhoz kapcsolódó infrastruktúra-fejlesztés**” illetve „**A röszkei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése**” elnevezésű projektek előfinanszírozására összesen 59,9 millió Ft-ot biztosított, amelyből működési jellegű bevétel **19,4 millió Ft.**
- Az **EU Customs 2013 és az EU Fiscalis 2013 projektek** keretében 2011-es pénzügyi évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, a rendelkezésre álló devizaszámláról a CUSTOMS 2013. projekttel **21,9 millió Ft**, a FISCALIS 2013. projekttel kapcsolatban **29,9 millió Ft** került elszámolásra.

Támogatás értékű felhalmozási bevételek

A Támogatás értékű felhalmozási bevételek módosított előirányzata és teljesítése **616,6 millió Ft.** A bevételek jogcímei:

- A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlára a 2012. évben befolyt, a **Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem** elnevezésű Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetett bevétel 661,3 millió Ft volt. A teljes bevételből **476,1 millió Ft** felhasználása saját hatáskörű előirányzat-módosítást követően a felhalmozási kiadások kiemelt előirányzaton történt.
- **TÁMOP 1.2.1** 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 az együttműködési megállapodásban a NAV részére jóváhagyott előfinanszírozás összege 47,9 millió Ft, amelyből **45,2 millió Ft** felhalmozási kiadás finanszírozására kerül felhasználásra.

- A Külső Határok Alap létrehozásáról szóló 2007/574/EK határozattal összhangban a 2011. évi programra a Belügyminisztérium, mint Felelős Hatóság társfinanszírozás keretében a **„Záhony közúti határátkelőhelyen az ellenőrzés technológiai módosításhoz kapcsolódó infrastruktúra-fejlesztés”** illetve **„A röszkei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése”** elnevezésű projektek előfinanszírozására összesen 59,9 millió Ft-ot biztosított, amelyből felhalmozási bevétel **40,5 millió Ft**.
- A **Környezet és Energia Operatív Program (KEOP)** - KEOP-2011/4.2.0/A azonosító számú projekten elnyert támogatás keretében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal három objektumában Pápán, Tatabányán és Székesfehérváron napelemes rendszer kiépítése valósult meg. A beruházás Európai Unió forrásból került finanszírozásra, melyhez a Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága 2012. évben **54,7 millió Ft** támogatást kapott.

Felhalmozási bevételek

A **felhalmozási bevétel** jogcímen az intézmény költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott, az év közbeni módosítás összege **700,5 millió Ft**, amelyből 699,5 millió Ft projektekhez kapcsolódik, a támogatásértékű felhalmozási bevételek soron 616,6 millió Ft, az államháztartáson kívülről érkező pénzeszköztámvétel soron 82,9 millió Ft.

Pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről

Működési célú, és felhalmozási célú pénzeszköztávtelek államháztartáson kívülről jogcímen az intézményi költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott.

Működési célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről

A működési célú pénzeszköztámvétel módosított előirányzata és teljesítése **42,3 millió Ft**.

A bevételek jogcímei:

- **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 felmerülő dologi kiadások finanszírozására **10,7 millió Ft** támogatásban részesült a NAV igazgatása.
- **ISEC 2011** „Képzési program a bázisolajokkal kapcsolatos csalások elleni hatékony fellépés érdekében” elnevezésű pályázat keretében az HOME-2011-ISEC-AG-FINEC-4000002597 számú támogatási szerződésben foglaltak alapján előfinanszírozásként a szemináriumok megrendezésére **31,7 millió Ft** támogatás érkezett.

Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről

A felhalmozási célú pénzeszköztámvétel módosított előirányzata és teljesítése **82,9 millió Ft**.

A bevételek jogcímei:

- **HERCULE II. 2011.** évi program keretében **„Technikai segítségnyújtás a cigaretta csempészet megakadályozása, felderítése és nyomozása tekintetében”** című pályázatra az OLAF/2012/D5/010 számú támogatási szerződés szerinti felhalmozási kiadásokra megelőlegezett összeg **47,5 millió Ft**.
- **HERCULE II. 2012.** évi program keretében **„Technikai segítségnyújtás a nemzeti hatóságok számára a különleges nyomozati eszközöknek és módszereknek a csalás és a korrupció elleni**

küzdelem területén, valamint a tehergépjárművek és konténerek ellenőrzésének megerősítése az EU külső határain, beleértve a cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelmet” című pályázata alapján az OLAF az OLAF/2012/D5/042 számú támogatási szerződésben foglaltak szerint **35,4 millió Ft** előleget biztosított felhalmozás kiadásokra.

Támogatások

A NAV igazgatása 2012. évi támogatási eredeti előirányzata 120.967,9 millió Ft, a módosított előirányzat, illetve a teljesítés 141.153,6 millió Ft. A teljesítésen belül a működési költségvetés támogatása 132.341,4 millió Ft. A felhalmozási kiadások támogatásának kiutalása teljesítményarányosan történt.

Az eredeti előirányzathoz képest történt 20.185,7 millió Ft-os előirányzat növekedés legjelentősebb tételei: a feltételekhez kötött személyi juttatás 22.860,0 millió Ft, a 2012. évi bérkompenzáció 1.229,9 millió Ft, az EU Customs és Fiscalis programok finanszírozása 102,7 millió Ft, a Nemzeti Távközlési Gerinchálózat központ ellátása -779,8 millió Ft, a NAV igazgatását érintő -1.814,5 millió Ft összegű zárolás, 1618/2012. (XII.18.) Korm. hat. alapján két közúti határátkelőhely létrehozása 986,4 millió Ft, továbbá a címek részére történő előirányzat átcsoportosítás -2.399,0 millió Ft.

Előirányzat-maradvány

2011. évi előirányzat-maradvány

2011. évi előirányzat-maradvány felhasználása

<i>millió Ft</i>			
Kiemelt előirányzat	Maradvány összege	2012. évi felhasználás	Fel nem használt összeg
Személyi juttatások	1.692,3	1.692,4	-0,1
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	874,5	874,5	0,0
Dologi és egyéb folyó kiadások	8.044,2	8.091,4	-47,2
Egyéb működési célú kiadások	4,3	4,3	0,0
Intézményi beruházási kiadások	3.859,4	2.840,4	1.019,0
Felújítás	775,8	362,2	413,6
Lakástámogatás	143,6	143,6	0,0
Összesen.	15.394,1	14.008,8	1.385,3

A 2012. június 30-ig pénzügyileg nem teljesült, illetve meghiúsult, valamint a kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány visszahagyására év végén került sor az 1547/2012 (XII. 04.) és 1611/2012. (XII. 18.) Korm. határozatok alapján. A fel nem használt előirányzat-maradványból kötelezettségvállalással terhelt: 1.318,7 millió Ft, kötelezettségvállalással nem terhelt: 66,6 millió Ft.

2012. évi előirányzat-maradvány

A NAV igazgatása 2012. évi maradvány összege 16.776,8 millió Ft, ami 15.445,9 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványból és 1.330,9 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradványból keletkezett.

Európai Unió támogatásával megvalósuló programok

KEOP – Környezet és Energia Operatív Program

A KEOP-2011/4.2.0/A azonosító számú projekten elnyert támogatás keretében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal három objektumában Pápán, Tatabányán és Székesfehérváron napelemes rendszer kiépítése valósult meg. A beruházás Európai Unió forrásból került finanszírozásra, melyhez a Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága 2012. évben 54,7 millió Ft támogatást kapott.

TÁMOP – Társadalmi Megújulás Operatív Program

A „Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” című projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósul meg a Társadalmi Megújulás Operatív Program keretében.

A program célja a START PLUSZ és START EXTRA programok bevezetésével újabb, munkaerőpiaci szempontból hátrányos helyzetű csoportok foglalkoztatásának elősegítése, ami a célzott járulékkedvezmény biztosításával valósulhat meg. A NAV KH a támogatásból eredetileg 163,9 millió Ft-tal részesült volna, azonban a 2012. november 29-én a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött Konzorciumi Együttműködési Megállapodással ez az összeg 228,7 millió Ft-ra módosult.

A projekt megvalósításának határideje 2014. június 30. A program keretében 2011. évre 66,0 millió Ft értékben kötelezettségvállalás történt, amelynek teljesítése a 2012. évben valósult meg informatikai szolgáltatás beszerzésével (adatpiac beszerzés és lekérdező felület biztosítása). 2012-ben 49 500 ezer Ft értékben további kötelezettségvállalás történt. A 2011 és 2012. évi kötelezettségvállalási állományból összesen 70,5 millió Ft kifizetés történt 2012-ben (C típusú EU tábla, projektben közreműködő kollégák munkabére és járulékai, adatpiac beszerzés és lekérdező felület biztosítása).

EKOP – Elektronikus Közigazgatás Operatív Program

Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program átfogó célja a közigazgatás teljesítményének javítása, amely Magyarország egész területére terjed ki. Az operatív program magában foglalja a közigazgatás és igazságszolgáltatás működésének, eljárásainak, folyamatainak modernizációját, továbbá az összes infokommunikációs eszközön keresztül nyújtható közszolgáltatás közös elemeként az ügyfelek azonosítását biztosító beavatkozásokat. Ezt a közigazgatási szolgáltatások eredményességének javulása, valamint a működési hatékonyság növekedésének megvalósítása szolgálja.

Ez az operatív program jelenleg 2 folyamatban lévő projekttel is érinti a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt. Az egyik a Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Háttérkonszolidáció kiemelt projekt, amelyben 2012. augusztusában került sor a támogatási szerződés megkötésére. A 100%-os támogatottságú projekt keretében 2.000, millió Ft támogatásban részesül a NAV.

A másik jelenlegi projekt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Ügyfélkapcsolatok fejlesztése kiemelt projekt. A támogatási szerződés aláírása 2012 szeptemberében történt. A 100 %-ban támogatott projektből 2.000,0 millió Ft-tal részesül a NAV.

Mindkét projekt esetében a megvalósítás határideje 2014. május 31.

A projektek terhére pénzügyi teljesítés még nem történt.

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 humánerőforrás-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 2013. december 31-ig tart. A támogatást a NAV KH kapta.

2011-ben 10,3 millió Ft kötelezettségvállalás történt a programban, ami kiküldetéseket, nyomtató-és kellékanyag, illetve informatikai eszközbeszerzést, képzést, büfé szolgáltatást, éttermi fogyasztást foglal magában. A pénzügyi teljesítést illetően 2011-ben 11,2 millió Ft kifizetés történt.

2012-ben - a korábbi évhez hasonlóan - képzés, büfé szolgáltatás, kávészünet, szállás- és repülőjegy biztosítása, biztosítási költség, napidíj, illetve a projektben résztvevők munkabére és azok járulékai kerültek elszámolásra 33,2 millió Ft értékben.

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 Vámhatósággal, valamint az ukrán Határőrséggel 2011. évben kidolgozta.

A támogatásban részesülő projektek finanszírozása részben az ENPI-ből (90%), részben a 10% arányú nemzeti társfinanszírozásból fog megvalósulni. Magyarország esetében a nemzeti társfinanszírozást a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség állja.

2011-ben a program előkészítése kapcsán NAV-ot terhelő kiadás volt: az engedélyezési tervek beszerzése összesen 15,7 millió Ft értékben, illetve megelőlegezésre került az Előzetes környezeti hatástanulmány 6,0 millió Ft értékben. A projekt végrehajtása 2012. évben még nem kezdődött meg, de az Európai Bizottság jóváhagyta. A Támogatási szerződés megkötésére még nem került sor.

ISEC 2009

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, így 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 projekt megvalósítása a 2011. szeptember 15-i aláírási dátummal megkezdődhetett.

A program eredeti költségvetése 68,3 millió Ft (216.733 euró), ennek 70 %-a 47,8 millió Ft (151.713,1 euró) az igényelt uniós támogatás. Az eredeti Támogatási Szerződés Európai Bizottság általi aláírását követően még 2010. évben 28,7 millió forint (91.027,86 euró) került előfinanszírozásra.

A 26 hónap időtartamú projekt keretében összesen 15 tevékenység (6 öt napos tanulmányút, 8 három hónapos Europol hospitáció, valamint 1 konferencia) kerül lebonyolításra.

2011. évben a program első 3 tevékenysége – két 1 hetes tanulmányút Hollandiába és Németországba, egy 3 hónapos Europol hospitáció Hágában – valósult meg.

Az előfinanszírozott összegből 2011. évben 10,7 millió Ft (3,2 millió Ft önrész Áfa-val + 7,5 millió Ft támogatás) került felhasználásra.

A program az Európai Bizottság döntése alapján, a tervezettnél hamarabb, 2012. december 6-án véget ért, így csak 9 tevékenység valósult meg.

2012-ben napidíj, üzemanyag költség, valamint repülőjegy, szállás-és biztosítási költség (összesen 1,7 millió Ft) kifizetése történt meg.

ISEC 2011

Az Európai Bizottságnál az ISEC program keretében 2011-ben meghirdetett pályázatok közül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2 projektet nyert el:

- A HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002201 számú, a „*Bűnmegelőzés és bűnözés elleni küzdelem - Gazdasági és pénzügyi nyomozók – EFI*” projekt egy projektindító és projektzáró workshop-ot, valamint 6 alap és 6 haladó nyomozati tanfolyamot foglal magában. 2012-ben összesen 2 db repülőjegy (0,08 millió Ft) kifizetése történt meg a projekt előkészítésével

kapcsolatban, amely 2013 januárjában kezdődött el.

- A HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002597 számú, a „*Képzési program a bázisolajokkal 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. Ez a projekt 2013 januárjában kezdődött el.
A program lebonyolításához 2012-ben a Bizottságtól 31,7 millió Ft érkezett.

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 NAV által elnyert támogatás összesen 492,9 millió Ft. A BM, mint Felelős Hatóság a 164,3 millió Ft társfinanszírozás összegét átvállalta.

A projekt 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 megelőzőbbben támogató elv alapján indokolt fülkecsere integrált (pénzügyőri-határrendészeti) fülkerendszer kialakításának céljából. A projekt összköltségvetése 167,8 millió Ft (melyből 41,9 millió Ft a BM hozzájárulás). A projektet 2013. június 30-ig kell megvalósítani. Ennek keretében már a kivitelezési folyamatok zajlanak, amelyekhez kapcsolódó (engedélyezési tervek 8,5 millió Ft és a lejárások üzemanyag költsége) költségek kifizetése történt meg 2012-ben. 2012-ben 16,2 millió Ft érkezett a megvalósításhoz.
- „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 összköltségvetése 489,4 millió Ft (melyből 122,3 millió Ft a BM hozzájárulás). A projekt megvalósításának véghatárideje 2013. június 30. Már a kivitelezés van folyamatban, amelyhez kapcsolódóan történtek kifizetések 2012-ben: igazgatási szolgáltatási díj, kapacitásbővítés, leutazáshoz kapcsolódó üzemanyag költség összesen: 0,7 millió Ft összegben, engedélyezési költség 27,3 millió Ft összegben.

2012-ben 43,7 millió Ft érkezett a projekt lebonyolításához.

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. Azok elbírálása folyamatban van.

Külső Határok Alap 2013. évi program

A Külső Határok Alap 2013. évi programjában a Röske-Horgas határátkelőhely fejlesztésre vonatkozó beruházás is szerepel. Ennek megvalósítása kormányzati cél, emiatt kötelező lesz végrehajtani. A projekttel kapcsolatban előzetes projekt adatlap benyújtására került sor.

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 3 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 2012-ben 47,5 millió Ft érkezett, amelyre kifizetés a 2012. évben nem történt.
- 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 2012. évben 10,7 millió Ft érkezett az OLAF-tól, valamint 10,9 millió Ft lett átcsoportosítva a NAV Bűnügyi Főigazgatóságától a projekt megvalósítására. 2012-ben 0,2 millió Ft bérkifizetés volt a projekt előkészítésben résztvevő kollégák részére.
- „*A csalások, cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelem megerősítése Magyarország külső határain*” (OLAF/2012/D5/042) projekt egy jövedéki-rendészeti szakterületet érintő technikai eszközök beszerzésére irányuló projekt, amely keretében 2 db hídra szerelhető hőkamera, szúrás-és vágás álló kesztyűk, üregvizsgálók, valamint kézi hőkamerák beszerzése van folyamatban. A 2012. évben 35,4 millió Ft érkezett. A projekt kapcsán kifizetés még nem történt.

A programhoz kapcsolódóan 2012-ben egy újabb pályázat benyújtására került sor („*Technikai segítségnyújtás a cigaretta és dohány jelenlétének kimutatásához*”), amelyben az OLAF 50%-os támogatásban részesítheti a projektet. Az elbírálás folyamatban van.

Customs 2013 Fiscalis 2013

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 - amely 6 évre szól (2008. április 1-jétől 2013. március 31-ig tart) - a vámtevékenység fejlesztésére törekszik gyakorlati szinten, elsősorban a közös vámjogszabályok és vámpolitikai irányvonalak alapján. A teljes költségvetése 323,8 millió euró.

A program során 2012-ben „*A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás bemutatása*” című fejezetben foglaltak szerint” történt kifizetés.

Fiscalis 2013

A belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program a „Fiskalis 2013” amely a 2008 és 2013 közötti időszakra vonatkozóan egy többéves cselekvési program, amely az adózási rendszerek belső piaci működésének javítására jött létre. A program tevékenységei: kommunikációs és információcsere-rendszerek összehangolása, többoldalú ellenőrzések, szemináriumok és projektcsoportok, munkalátogatások, képzési tevékenységek megvalósítása és más hasonló a program célkitűzéseinek eléréséhez szükséges tevékenységek.

A program során 2012-ben „*A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás bemutatása*” című fejezetben foglaltak szerint történt kifizetés.

Ingatlangazdálkodás

A NAV igazgatása 2012. évben az elhelyezési igényeket 658 db vagyonkezelésben lévő ingatlannal, 187 db bérleménnyel, és 49 db térítésmentesen használt ingatlanokkal oldotta meg. A gazdaságossági szempontok szem előtt tartásával törekedett arra, hogy a meglévő bérleményeket állami tulajdonú, és NAV vagyonkezelésbe kerülő, megfelelő állapotú és elhelyezkedésű ingatlanokkal váltsa ki. Ennek eredményeként Nyíregyházán, Veszprémben, és Zalaegerszegen kezdeményezett irodai elhelyezés céljára, állami tulajdonban lévő épületek vagyonkezelésbe vételét.

Ingatlan vásárlás az ásatthalmi határátkelőhely beruházás megvalósításához szükséges terület kapcsán, illetve Tatabányán, a Komáromi u. 42. szám alatti ingatlanban lévő társtulajdonos tulajdoni rész megvásárlása kapcsán történt meg az ottani elhelyezési gondok enyhítése céljából.

A Beruházási Főosztály költségtakarékos működés érdekeit figyelembe véve folyamatos felméréseket végzett a megüresedett, kihasználatlan, vagy a szakmai feladatokhoz szükségtelenné vált ingatlanok körét illetően. Ennek eredményeként a NAV igazgatása 3 db ingatlan térítésmentes önkormányzati tulajdonba adását támogatta, 12 db ingatlan vagyonkezelői jogának visszaadását kezdeményezte 2012. évben, és további 20 ingatlan visszaadását készítette elő.

A 658 db NAV igazgatása vagyonkezelésében lévő ingatlanból 243 db ingatlan lakáscélú (szolgálati lakás, vagy revizori szállás) ingatlanként funkcionál.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

2012. évben a kincstári vagyonhasznosításból, elidegenítésből származó bevétel a NAV igazgatásánál nem számottevő, mindösszesen 1,0 millió Ft nettó értékben történt felhalmozási jellegű értékesítés.

Társasági részesedések

Pillér Kft

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény hatályos rendelkezései alapján az MNV Zrt. és a NAV között 2012. december 28. napján aláírt „*Megállapodás a társasági részesedés vagyonkezelésének megszüntetéséről*” szóló (SZT-32833/1 számú) megállapodásban a Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Kft. társasági részesedésére megkötött vagyonkezelési megállapodás megszüntetésre került.

A megszüntető megállapodás hatálybalépésének napjával a NAV igazgatása a részesedést a számviteli nyilvántartásából (2012.12.28.-i dátummal) kivette.

Mivel a társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlója nevében és helyett más személy megbízáson alapuló meghatalmazással járhat el, ezért a Pillér Korlátolt Felelősségű Társaságban a Magyar Államot megillető társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlása érdekében, 2012.12.28-án a MNV Zrt. és a NAV között SZT-39179 számon megbízási szerződés jött létre.

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 350,0 millió Ft **jegyzett tőkéjű** társaság könyv szerinti értéke **322,0 millió Ft**.

A NAV igazgatása felügyelete alá tartozó gazdasági társaság/ok

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.)	229,7	100%	322,0	-	-

*A 2011. évi beszámoló alapján

Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása 2011. és 2012. évi mérleg adatai

millió Ft

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 3=2/1		2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 6=5/4
I. Immateriális javak	7 062,4	7 011,0	99,3 %	I. Tartós tőke	104 815,3	104 815,3	100,0 %
II. Tárgyi eszközök	85 188,4	82 105,6	96,4 %	II. Tőkeváltozások	-11 716,7	-14 588,6	124,5 %
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 788,3	1 874,6	104,8 %	D) SAJÁT TŐKE	93 098,6	90 226,7	96,9 %
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	94 039,1	90 991,2	96,8 %	I. Költségvetési tartalékok	15 394,1	16 776,8	109,0 %
I. Készletek	800,5	1 081,0	135,0 %	E.) TARTALÉKOK	15 394,1	16 776,8	109,0 %
II. Követelések	1 086,5	1 034,8	95,2 %	Saját forrás összesen	108 492,7	107 003,5	98,6 %
IV. Pénzeszközök	15 642,9	16 555,5	105,8 %	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 048,9	3 001,8	98,5 %
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	138,6	485,7	350,4 %	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	166,0	142,9	86,1 %
B) FORGÓESZKÖZÖK	17 668,5	19 157,0	108,4 %	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	3 214,9	3 144,7	97,8 %
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	111 707,6	110 148,2	98,6 %	FORRÁSOK ÖSSZESEN	111 707,6	110 148,2	98,6 %

A NAV igazgatása 2012.évi mérleg főösszege **110.148,2 millió Ft**.

Eszközök

A **Befektetett eszközök** állományának 90,2%-a tárgyi eszköz, ezért ennek vagyon elemnek a folyamatos csökkenése a befektetett pénzügyi eszközök 4,8 %-os növekedése ellenére is a teljes állomány csökkenését okozza.

A tárgyi eszközök belül egyedül az **ingatlanok** és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya növekedett 1,4 % -kal. 2012. évben bruttó 1.139,8 millió Ft értékben történt vásárlás, beruházás. A központi épületekben strukturált hálózati végpontok kerültek kiépítésre. A 1499/2011. (XII.27.) Korm. határozat alapján az Ásotthalom-Backi -Vinogradi határátkelőhely létesítéséről döntött a Kormány, ennek megvalósítása érdekében került sor ingatlan beruházásra. Az ingatlan állományának növekedéséhez hozzájárult a VP jogelődnél beruházásra kerülő Archívummal kapcsolatos tétel aktiválása 4.133,0 millió Ft értékben.

A NAV igazgatása állományából térítésmentesen átadásra került ingatlan a NAV BF és NAV KEKI (Ságvár, Bp. Teve u), valamint az MNV Zrt, (Biharkeresztes, Orosháza, Tamási) részére. A budapesti bérelt ingatlanok (Bp. József A, Bp. Hamzsabéki u, Bp. Örkény u) visszaadásra kerültek az önkormányzat részére, az ezeken végzett felújítások (27,0 millió Ft) kivezetésre kerültek.

A **gépek, berendezések, felszerelések** állományának változása 16,4 %-os csökkenést mutat, annak ellenére, hogy 2012. évben bruttó 1.353,9 millió Ft összegű beruházás történt. Jelentős beszerzés az archiválási stratégia kialakításához történő informatikai eszközök vásárlása (bruttó 660,0 millió Ft). A Környezet és Energia Operatív Program (KEOP) keretében napelemes rendszerek kiépítésére került sor Pápa, Tatabánya, Székesfehérvár ingatlanokon bruttó 54,7 millió Ft értékben. 235 db golyóálló mellény is beszerzésre került bruttó 61,7 millió Ft értékben.

A nagymértékű csökkenést a számítástechnikai eszközöket érintő selejtezés okozta, amely a gépek, berendezések, felszerelések selejtezésének (876,8 millió Ft) 88,4%-át teszi ki (775,2 millió Ft).

A G-2/2012. számú Vagyonkezelői jog átadásáról szóló megállapodás (2012.09.10.) keretében hídmérlegek kerültek átadásra a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ részére.

A **Beruházások, felújítások soron** a 2011. évi állományhoz viszonyított nagyobb mértékű csökkenés az Archívummal kapcsolatos tétel aktiválása miatt következett be. 2012. év végén folyamatban maradó beruházásként, felújításként nyilvántartott jelentősebb tételek: Ásotthalmi határátkelőhely 598,5 millió Ft, Békéscsaba, Dózsa Gy. u 337,7 millió Ft, Győr, Liszt F. u 13,9 millió Ft.

A **Forgóeszközök záró állománya** 19.157,0 millió Ft, amelynek nagyobb részét a pénzeszközök (bankszámlák év végi egyenlegei) teszik ki. A forgóeszköz állományon belül a legnagyobb mértékű növekedés az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknál következett be, ugyancsak jelentős a készletállomány emelkedése a 2011. évi záró állományhoz képest.

A **készletek** állományának 35,0 %-os növekedése elsősorban az anyagokat érinti (46,6%). Az irodaszer, nyomtatvány állománya 226,1 millió Ft-ról 424,9 millió Ft-ra 87,9 %-kal emelkedett. 2012. évben az intézmény bruttó 2.115,3 millió Ft értékben szerzett be irodaszert, nyomtatványt, az év közben 1.871,8 millió Ft felhasználásra, 9,5 millió Ft selejtezésre került. A szakmai anyag állománya 100,5 millió Ft-ról 138,8 millió Ft-ra 38,1 %-kal növekedett. Jelentős változást a bruttó 2.297,8 millió Ft értékű vásárlás eredményezi, év közben 596,5 millió Ft értékben történt felhasználás, illetve 17,5 millió Ft értékben selejtezés. A szakmai anyagok között nyilvántartott egyenruházati termékek bruttó 1.634,5 millió Ft-ban kerültek értékesítésre. A készlet nyilvántartás felülvizsgálatát követően a szakmai anyagok állományából 17,5 millió Ft más készletfajtához került átvezetésre.

A követelések 2012. évi előírása a 2.908,1 millió Ft, amely a 2012. évben kezelt és nyilvántartott teljes követelés állománya (3.698,6 millió Ft) 78,6%-a. Ennek nagyobb része 91,5%-a (3.385,0 millió Ft) intézményi működési bevételekkel kapcsolatos követelés, amelyből a tárgyévben pénzügyileg teljesült 2.618,3 millió Ft.

Az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások záró állománya: 485,7 millió Ft, amelynek jelentős részét a *költségvetési aktív függő kiadások teszik ki*.

Ezen a soron elszámolt tételek összege 398,2 millió Ft, amelynek 99,5%-a, a személyi juttatásokkal kapcsolatos, havi munkabér számlák egyenlegei. A főbb tételek:

- járulékok bevallásának és befizetésének eltéréseiből (a feladatot a Magyar Államkincstár látja el) 54,3 millió Ft,
- december havi hóközi számfejtésekből 154,1 millió Ft (december havi munkabér feladás 2013-ban történik),
- cafetériával kapcsolatos támogatások (Erzsébet utalvány, SZÉP kártya stb) kiadásként el nem számolt része 91,3 millió Ft (december havi munkabér feladással 2013-ban rendeződik),
- a téves kifizetések miatti visszaszámfejtések 23,9 millió Ft.

A *költségvetési aktív átfutó kiadások* mérlegsoron kimutatott 84,8, millió Ft 91,9%-a (77,9 millió Ft) a különböző külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos megelőlegezett repülőjegy, napidíj költségei (CUSTOMS, FISCALIS, egyéb EU által szervezett konferenciák).

Források

A Rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 3.001,8 millió Ft, amelynek legnagyobb részarányát 92,7%-át a szállítói kötelezettségek teszik ki. A 2011. évi állományhoz képest nem következett be jelentős változás. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek mérlegsoron az egyes Európai Uniók projektekből kapott támogatás 2012. évben felhasznált része került elszámolásra.

Az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások záró állománya 142,9 millió Ft, ezen belül 2011. évhez viszonyítva a *költségvetési passzív függő bevételek* részaránya jelentősen csökkent (59,6%-ról 23,2%-ra). Ennek oka, hogy az előző évi záró állományban szereplő tételek közül a TÁMOP projekttel kapcsolatos összeg, 47,9 millió Ft támogatásértékű bevételeként elszámolásra került, a NAV-ATAR adattárház integrációjával kapcsolatos közbeszerzési eljárás során befizetett 10,0 millió Ft bankgarancia 2012.02.23-án visszautalásra került. Az előző évi tételeket érintő pénzügyi rendezés 12,2 millió Ft, bevételeként 3,5 millió Ft került elszámolásra. A záró állományban szereplő összegek a bankszámlákra beérkező és alapidokumentummal nem rendelkező tételekhez kapcsolódnak. A függő bevételek 96 %-a a központosított bevételek kezelés miatt a NAV KH-nál keletkezik.

A *költségvetési passzív átfutó bevételek* (36,6 millió Ft) 2011. évhez képest 9,9 millió Ft-tal növekedett. Ezen a jogcímen kerültek elszámolásra a beérkező beazonosítatlan perköltség, a személyi jellegű (téves bankszámlaszám, megszűnt magánnyugdíj pénztári tagság miatt visszautalt) beérkező összegek (2,7 millió Ft), elhunyt dolgozók munkabére miatti letétkezelés (2,8 millió Ft). A 2012.évi növekedést az Észak-alföldi Vám-és Pénzügyőri Főigazgatóságnál 2012. decemberben a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályainak megállapításáról szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.) 119. § (13) bekezdése szerinti szállításra használt eszköz értékesítéséből (7,8 millió Ft), illetve az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaélések visszaszorításáról szóló 2009. évi LXI. törvény (Fémtv.) végrehajtásáról szóló 312/2009. (XII. 28.) Korm. rendelet vonatkozó hatályos rendelkezései szerinti elkobzott fémhulladék értékesítéséből származó összegek (1,1 millió Ft) bevételeként történő elszámolásához szükséges bizonylat hiánya okozta.

02. cím Bűnügyi Főigazgatóság

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 NAV tv. alapján jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 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 a nemzetgazdasági miniszter látja el.

A NAV fejezetben belül a NAV BF önálló címet alkot. Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

A NAV BF alá tartozó intézmények és azok összetétele 2012. 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

Általános feladat- és hatáskör

A NAV BF és középfokú szervei a büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény (a továbbiakban: Be.) által a NAV nyomozóhatósági hatáskörébe utalt bűncselekmények

- megelőzését, felderítését és nyomozását végzik, továbbá
- a 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 tv. keretei között – titokban információt gyűjthetnek.

A NAV bűnügyi szakterületének általános 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.

A NAV BF, 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.

Különös feladat- és hatáskör

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.

NAV BF szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

Szakfeladat számjele	Szakfeladat megnevezése
842426	Vámrendészet
842427	Bűnüldözés
842428	Bűnmegelőzés

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2012. évi változások

A NAV BF a 2012. évi költségvetés tervezése során kiadásait az alapító okiratban meghatározott alaptevékenység szerinti szakfeladatoknak megfelelően tervezte meg. 2012. évben a kiadási előirányzatok összegét jelentős mértékben befolyásolták a jogszabályokon alapuló módosítások, továbbá a NAV fejezeten belül végrehajtott előirányzat átadás-átvételek, illetve a NAV BF saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosításai.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010.(XII.9.) Korm. rendelet 41. §-ra figyelemmel, a NAV BF különös feladat- és hatáskörében eljárva 2011. 12. 31-ig kijelölés alapján a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerinti pénzügyi információs egységként működő hatóságként járt el. A fenti jogszabályt a 269/2011 (XII.20.) Korm. rendelet 18. § 10. pontja módosította, így ezen feladatokat 2012. 01. 01-től a NAV KH szervezetén belül működő Pénzmosás Elleni Információs Iroda látja el. A feladatváltozashoz kapcsolódó előirányzat módosítás a NAV fejezeten belül címek közötti előirányzat átadás-átvétellel megtörtént.

Az előirányzatokkal való gazdálkodást jelentősen befolyásolta még a *Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről*” szóló 1122/2012. (IV.25.) Kormányhatározat 1. pontjában foglaltak szerint a Kormány irányítása alá tartozó fejezeteknél elrendelt 2012. évi előirányzat zárolás.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi törvényi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	7 571,6	6 951,4	6 951,4	9 345,5	8 924,0	117,9	95,5
ebből:	5 123,6	4 627,0	4 627,0	5 758,2	5 724,2	111,7	99,4
Bevétel	192,8	0,0	0,0	22,1	23,0	11,9	104,1
Támogatás	8 138,2	6 951,4	6 951,4	8 564,0	8 564,0	105,2	100,0
Előirányzat-maradvány	–	–	–	759,4	630,6	–	83,0
Létszám (fő)	1 147	1 248	1 248	1 229	1 161	101,2	94,5

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	millió Ft	fő
				Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélye- zett)
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	6 951,4	0,0	6 951,4	4 627,0	1 248
Módosítások jogcímenként *					
2011.évi előirányzat maradvány	759,4	759,4	0,0	135,4	
Feladatváltozásokhoz kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás (fejezetben belüli)	-180,9	0,0	-180,9	-139,7	-40
2,5%-os létszámcsökkenés korrekciója miatti előirányzat módosítás (1004/2012.Korm.h., fejezetben belüli)	37,8	0,0	37,8	29,8	12
Felhalmozási előirányzat biztosítása (fejezetben belüli)	73,5	0,0	73,5	0,0	
Feltételhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat módosítás (fejezetben belüli)	1 337,4	0,0	1 337,4	1 053,1	
Feladatváltozásokhoz kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás (fejezetben belüli)	215,4	0,0	215,4	0,0	
2012.évi bérkompenzáció kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat módosítás (fejezetben belüli)	43,3	0,0	43,3	34,1	
9 fő engedélyezett létszámemeléshez kapcsolódó előirányzat módosítás (fejezetben belüli)	22,7	0,0	22,7	17,9	9
HERCULE II. projektben való részvétel miatti előirányzat átadás (fejezetben belüli)	-11,0	0,0	-11,0	0,0	
2012.évi költségvetési tárgyaláson biztosított előirányzat (fejezetben belüli)	151,0	0,0	151,0	0,0	
Rendkívüli szociális segély (fejezetben belüli)	5,0	0,0	5,0	3,9	
Év végi elnöki elismerés (fejezetben belüli)	41,1	0,0	41,1	32,4	
2012.évi bérkiegészítés (fejezetben belüli)	2,2	0,0	2,2	1,7	
1122/2012.Kormányhatározatban elrendelt előirányzat zárolás elvonása	-104,3	0,0	-104,3	0,0	
Többletbevételek előirányzatosítása	1,5	22,1	-20,6	0,0	
Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások				-37,4	
2012. évi módosított előirányzat	9 345,5	781,5	8 564,0	5 758,2	1 229

Létszám alakulása

A NAV BF és a felügyelete alá tartozó Igazgatóságok, valamint az Áru- és Bűnjelkezelő Hivatal megállapított létszáma 2012. január 1-jén 1 248 főben került meghatározásra, melynek állománycsoportonkénti megoszlása: 977 fő hivatásos, 252 fő kormánytisztviselő és 19 fő munkavállaló.

2012. december 31-én a megállapított létszám 1 229 fő volt, melyből a tényleges betöltött létszám összesen: 1 208 fő, ebből 945 fő hivatásos állományú, 246 fő kormánytisztviselő és 17 fő munkavállaló. Az üres álláshelyek száma 21 fő.

Kiadási előirányzatok alakulása

A NAV BF 2012. évi eredeti kiadási előirányzata 6 951,4 millió Ft, a módosított előirányzat 9 345,5 millió Ft és a teljesítés 8 924,0 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 95,5 %-ban teljesültek.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	6 951,4	0,0	6 951,4
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	77,3	138,3	-61
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	1 887,6	191,9	1 695,7
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	837,9	78,5	759,4
Módosítások összesen:	2 802,8	408,7	2 394,1
2012. évi módosított előirányzat:	9 345,5		

Személyi juttatások

Személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás

A NAV BF személyi juttatások eredeti előirányzata 4,627,0 millió Ft, módosított előirányzata 5 758,2 millió Ft, 2012. évi teljesülése 5.724,2 millió Ft volt.

A NAV tv. 2012. szeptember 1-jétől hatályos módosítása kapcsán a pénzügyi nyomozók illetménykülönbözetének fedezetét, 78,0 millió Ft személyi juttatást és 21,0 millió Ft munkaadókat terhelő járulékot a személyi juttatások előirányzatán 2012. évben keletkezett megtakarítás biztosította.

A személyi juttatások előirányzatán keletkezett megtakarítás biztosította továbbá a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi illetve a felhalmozási kiadások fedezetigényét.

A személyi juttatások tekintetében keletkezett összes megtakarításból 14,0 millió Ft a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, 20,0 millió Ft a dologi kiadások, míg 3,1 millió Ft az intézményi beruházások és 0,3 millió Ft a felújítások fedezetére került átcsoportosításra.

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatai az átcsoportosítást követően teljes egészében kötelezettségvállalással terheltek.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	4 627,0	0,0	4 627,0
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	60,9	26,8	34,1
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	1 138,8	139,7	999,1
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	135,4	37,4	98,0
Módosítások összesen:	1 335,1	203,9	1 131,2
2012. évi módosított előirányzat:	5 758,2		

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás 34,1 millió Ft volt, mely a kompenzáció fedezetének előirányzatát tartalmazta.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 999,1 millió Ft volt. Ezen módosítás

- a NAV BF-hez tartozó Pénzügyi Információs Főosztály a NAV KH-hoz történő átszervezését (32 fő, -115,8 Ft millió Ft),
- az 1004/2012. (I.11.) Kormányhatározatban meghatározott létszámcsoökkentés korrekciója miatti fedezet visszapótlását (12 fő, 29,8 millió Ft),
- a NAV KH Bűnügyi Főosztályának megalakulásához 8 fő státusz biztosítását (-23,9 millió Ft),
- „A Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről” szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 28.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV igazgatása részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítását (1 053,1 millió Ft),
- a NAV BF engedélyezett létszáma a 3707425518/2012 számú NAV elnöki döntés alapján 2012.június 1-től 9 fő hivatásos I. besorolású státusszal való megemelését (17,9 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett rendkívüli szociális segély kifizetését (3,9 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett év végi elismerések kifizetését (32,4 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett bérkiegészítés kifizetését (1,7 millió Ft) tartalmazta.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 98,0 millió Ft volt, mely tartalmazta

- a 2011. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány (135,4 millió Ft) összegét,
- a személyi juttatásokon mutatkozó megtakarítás terhére, az intézményi beruházási és a felújítási, dologi és munkaadói járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzatok javára való átcsoportosítását (-37,4 millió Ft).

Rendszeres személyi juttatások

A rendszeres személyi juttatások teljesítési adatait a fluktuáció, valamint a betöltetlen álláshelyek és a tartós távollévők illetményének megtakarítása befolyásolta.

A betöltetlen álláshelyek száma 2012. évben folyamatosan változott, az év végére az ütemezett feltöltés miatt folyamatosan csökkent. A jogviszony megszűnések és létesítések között azonban a felvételi eljárás speciális lépései miatt több hónap is eltelt. A NAV BF 2012. december 31-én 21 fő üres álláshellyel rendelkezett.

A NAV BF személyi állományába tartozók közül 2012. évben a tartós távollévők száma átlagosan 37 fő volt, helyettesítésükre átlagosan 7 fő került foglalkoztatásra. Az illetmény nélküli távolléteken lévők létszáma 2012. december 31-én 46 fő, a helyettesítők létszáma 11 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 2011. évhez hasonlóan 2012-ben is nehézséget okozott. Ezen okok miatt 2012. évben a rendszeres személyi juttatásokon közel 150,0 millió Ft megtakarítás keletkezett.

A keletkezett megtakarítás csaknem teljes összegben felhasználásra került a NAV tv. 2012. szeptember 1-jei hatályú módosítása miatti bérnövekmény finanszírozására. A béremelkedés havi szinten 26,0 millió Ft-ot jelentett a személyi juttatások, 7,0 millió Ft-ot a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán. A bérnövekmény éves hatása a költségvetésre összességében 99,0 millió Ft volt, 78,0 millió Ft a személyi juttatások, 21,0 millió Ft a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó vonatkozásában.

A keletkezett összes megtakarításból került finanszírozásra továbbá a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, valamint a felhalmozási kiadások fedezetigénye összességében 37,4 millió Ft összegben.

A személyi juttatások előirányzatán 2012. december 31-én 33,6 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány keletkezett.

Nem rendszeres személyi juttatások

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. 2012. évben feltételhez kötött személyi juttatásként 1 052,1 millió Ft került kifizetésre.

A 2012. évi elemi költségvetésben jubileumi jutalom soron 31,8 millió Ft került megtervezésre. A 2011. évi maradványból 17,2 millió Ft került ezen a soron kifizetésre, valamint a 2012. év folyamán ténylegesen kifizetett összeg miatt további 17,6 millió Ft-tal kellett megemelni az előirányzatot. A 2012. évi teljes felhasználás összege 66,0 millió Ft volt.

A 2012. évi béren kívüli juttatás (cafetéria) személyenkénti bruttó összege a 112/2011. számú NAV elnöki szabályzat alapján megegyezett a 2011. évi bruttó juttatás összegével, mely 200 000,- Ft volt. A felhasználható nettó összeg azonban csökkent, tekintettel arra, hogy a béren kívüli juttatások után 2012. évben a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVIII. törvény (SZJA törvény) 69. §-ában meghatározott mértékű személyi jövedelemadón kívül az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (EHO törvény) 3. § (4) bekezdése alapján 10%-os mértékű egészségügyi hozzájárulást is kell fizetni.

A munkáltatói közteher az elemi költségvetésben a nem rendszeres személyi juttatások között került megtervezésre, és a tényleges felhasználás mértékének megfelelően év végén került átcsoportosításra a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatára.

2012. évben béren kívüli juttatásként – részben az üdülési csekk juttatási forma megszűnése miatt – bevezetésre került a Széchenyi Pihenő Kártya (SZÉP-kártya) juttatás, mely háromféle felhasználást tesz lehetővé: szállás, vendéglátás és szabadidő célra lehet felhasználni az erre igényelt összeget. A törvényi változás következtében szintén kivezetésre került a béren kívüli juttatási formák közül az internet hozzájárulás.

A dolgozók által igényelt juttatások közül az étkezésre fordított összeg volt a legjelentősebb, az összes igénylés 58,0 %-a, mely közel azonos mértékben oszlott meg a meleg étkezési utalvány (33,0 %) és a SZÉP-kártya vendéglátás (25,0 %) között. Hasonló mértékben igényeltek a dolgozók

SZÉP-kártya szállás (11,0 %), önkéntes egészségpénztár (10,5 %) és helyi közlekedési bérletterítés (10,0 %) juttatásokat. A legkisebb mértékű igénylés a SZÉP-kártya szabadidő (6,5 %) és az önkéntes nyugdíjpénztár (4,0 %) juttatásokra történt.

A szociális jellegű juttatásokra a NAV BF elemi költségvetése 2012. évben 1,9 millió Ft összegben tartalmazott előirányzatot. Az év közben benyújtott kérelmek alapján 1,7 millió Ft került kifizetésre, a 2012. december hónapban benyújtott igények miatt pedig 0,2 millió Ft lekötésre került. 2012. év végén a NAV igazgatása címről 3,9 millió Ft került átcsoportosításra rendkívüli szociális juttatás címén, mely 2012-ben 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.

A szakértők, tolmácsok díjazására 2011. évről kötelezettségvállalással terhelt maradványként áthozott 22,4 millió Ft előirányzat 98,0 %-ban felhasználásra került. A tényleges teljesítés 21,9 millió Ft volt.

A 2012. évi eredeti előirányzat 78,7 millió Ft volt, mely év végén a kötelezettségvállalásokkal terhelt összeghez igazítva 59,5 millió Ft-ra került csökkentésre. A 2012. évben pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 16,6 millió Ft, amely a 2012. december 31-én fennálló 33,6 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány 49,4%-át teszi ki.

A felmentési átlagkereset címén kifizetett összeg 2012. évben 9,9 millió Ft volt, melynek fedezete év közben belső átcsoportosítással került biztosításra.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A NAV BF munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 1 176,9 millió Ft, módosított előirányzata 1 538,3 millió Ft, az előirányzat teljesülése 1 527,0 millió Ft volt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	1 176,9	0	1 176,9
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	16,4	7,3	9,1
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	307,3	35,5	271,8
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	80,4	0	80,4
Módosítások összesen:	404,0	42,7	361,3
2012. évi módosított előirányzat:	1 538,2		

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás 9,1 millió Ft volt, mely tartalmazta a jogszabály által fizetendő kompenzáció járulék vonzatát.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás 271,8 millió Ft volt. Ezen módosítás a

- NAV BF-hez tartozó Pénzügyi Információs Főosztály a NAV KH-hoz történő átszervezését (-29,5 millió Ft),

- Az 1004/2012. (I.11.) Kormányhatározatban meghatározott létszámcsökkenés korrekciója miatti fedezet visszapótlását (8,0 millió Ft),
- NAV KH Bűnügyi Főosztályának megalakulásához 8 fő státusz biztosítását (-6,0 millió Ft),
- „A Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről” szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 28.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV igazgatása részére - feltételhez kötött személyi juttatás járulékának biztosítását (284,3 millió Ft),
- A NAV BF engedélyezett létszáma a 3707425518/2012 számú NAV elnöki döntés alapján 2012.június 1-től 9 fő hivatásos I. besorolású státusszal való megemelését (4,7 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett rendkívüli szociális segély (1,1 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett év végi elismerések (8,7 millió Ft),
- a NAV elnöke által engedélyezett bérkiegészítés kifizetése járulék vonzatát tartalmazta (0,5 millió Ft).

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 80,4 millió Ft volt, mely tartalmazta a

- 2011. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány (66,3 millió Ft) összegét,
- A személyi juttatásokon mutatkozó megtakarítás terhére munkaadói járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzatok javára való átcsoportosítását (14,0 millió Ft).

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán 2012. évben fedezethiány keletkezett, melynek oka a 2012. évben kifizetett béren kívüli juttatás (cafetéria) után fizetendő egészségügyi hozzájárulás (EHO) volt. A fedezet a személyi juttatások előirányzatán került megtervezésre és év végén a kimutatott fedezethiánynak megfelelő összegben került átcsoportosításra a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat javára.

A 2011. évről kötelezettségvállalással terhelt maradványként áthozott összeg 66,3 millió Ft volt, melyből 2012. június 30-ig 61,9 millió Ft, ezt követően pedig 1,0 millió Ft teljesült.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2012. évet érintő teljesítési adata 1 464,1 millió Ft volt, 7,7 millió Ft pedig kötelezettségvállalással terhelt maradványként került lekötésre.

Dologi kiadások

A NAV BF dologi kiadások eredeti előirányzata 1 147,5 millió Ft, módosított előirányzata 1 751,4 millió Ft. A dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatán 2012. év végén a beszámolási időszak fordulónapján a kimutatott teljesítés összege 1 553,7 millió Ft, ez a módosított előirányzat összegének 88,6 %-a. Az eredeti előirányzathoz képest évközben bekövetkezett 603,9 millió Ft-os növekedés az alábbi jogcímenek történt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	1 147,5	0,0	1 147,5
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	0,0	68,8	- 68,8
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	368,0	16,7	351,3
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	362,5	41,1	321,4
Módosítások összesen:	730,5	126,6	603,9
2012. évi módosított előirányzat:	1 751,4		

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás összesen -68,8 millió Ft volt.

Ezen módosítást „a Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről” szóló 1122/2012. (IV.25.) Kormányhatározat 1. pontjában foglaltak indokolták, mely szerint a Kormány az irányítása alá tartozó fejezetek 2012. évi előirányzatainak zárolását rendelte el. A Kormány az „egyes Kormányhatározatok módosításáról” szóló 1635/2012. (XII.18.) Kormányhatározatában az elrendelt zárolás, csökkentésre változtatásáról döntött.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás 351,3 millió Ft volt, mely tartalmazta a

- NAV BF-hez tartozó Pénzügyi Információs Főosztály a NAV KH-hoz történő átszervezéséhez kapcsolódó dologi kiadásokat (-5,5 millió Ft),
- NAV KH Bűnügyi Főosztályának megalakulásához biztosított 8 fő státusz átadásához kapcsolódó dologi kiadásokat (-0,2 millió Ft),
- NAV BF vagyonkezelésébe a NAV igazgatása által átadott Budapest, Hajnóczy utca 7-9., Petróleum utca 4., valamint Huszti út 42. szám alatti, illetve a Siófok-Ságvár 03/34 hrsz. ingatlanok működtetésével kapcsolatos közüzemi, üzemeltetési és fenntartási kiadásokat, illetve a NAV BF által használt 288 db mobiltelefon előfizetéssel összefüggő kiadások előirányzatát (193,7 millió Ft),
- NAV BF vagyonkezelésében lévő budapesti (Budapest, Hajnóczy u.7-9., Petróleum utca 4., illetve Huszti út 42.) objektumokra a takarítás feladatok ellátásához kapcsolódó előirányzatokat (21,6 millió Ft),
- A NAV BF engedélyezett létszáma a 3707425518/2012 számú NAV elnöki döntés alapján 2012. június 1-től 9 fő hivatásos I. besorolású státusszal való megemeléshez kapcsolódó dologi kiadásokat (0,2 millió Ft),
- az OLAF HERCULE II. pályázati kiírás alapján elnyert „Az Európai Unió gazdasági és pénzügyi biztonságát veszélyeztető bűncselekményekkel szembeni nemzetközi bűnügyi együttműködés fejlesztésének lehetőségei” című projektben való részvétel kapcsán a NAV BF-et érintő önrész és ÁFA összegét (-11,0 millió Ft),
- A NAV BF működésének finanszírozására a költségvetési tárgyaláson jóváhagyott keretet (151,0 millió Ft),
- A NAV BF-nél 2012. évben befolyt többletbevétel (1,5 millió Ft) összegét.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen 321,4 millió Ft volt. Ezen módosítást az alábbi intézkedések idézték elő:

- az Ávr. 151. §. (4) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalással terhelt maradvány előirányzatosítása (342,5 millió Ft),
- a NAV elnöke által a felfüggesztett maradvány visszapótlására biztosított támogatás a dologi kiadások terhére a felhalmozási kiadások javára történő átcsoportosítása (-41,1 millió Ft),
- 2012. év végén a személyi juttatások előirányzatán lévő megtakarításból a dologi kiadások növelésével a működés finanszírozása (20,0 millió Ft).

Készletbeszerzés

Eredeti előirányzata:	118,6 millió Ft
Módosított előirányzata:	209,4 millió Ft
Teljesítése:	192,7 millió Ft

2012. évi Készletbeszerzések felhasználásának alakulása

Felhasználás jogcíme:	millió Ft (nettó)	%-os megoszlás
Irodai papír kiadás	16,4	8,5
Írószer, egyéb irodaszer kiadás	13,1	6,8
Benzin kiadás	62,3	32,3
Gázolaj kiadás	34,5	17,9
Egyéb szakmai készlet kiadás	22,0	11,4
<i>ebből egyéb szakmai készlet</i>	2,9	1,5
<i>ebből informatikai számítástechnikai szakmai</i>	19,1	9,9
Járművekhez kapcsolódó kísértékű tárgyi	4,4	2,3
Egyéb készletbeszerzési kiadások:	40,0	20,8
<i>ebből egyéb készlet</i>	5,6	2,9
<i>ebből egyéb kísértékű tárgyi eszköz</i>	34,4	17,9
Összesen:	192,7	100,0

A készletbeszerzések jelentős részét a nyomozati tevékenység, és a hozzá kapcsolódó dokumentálási előírások generálják. Ezen előírások alapján a NAV BF-nek jelentős az irodai papír, valamint a nyomtatáshoz szükséges kellékanyagok (tonerek) felhasználása. Az irodai papír használatot befolyásolja az ügyek száma, azok összetettsége, terjedelme, valamint, hogy az ügyfelek és az ügyészség részére is papír formátumban szükséges szolgáltatni, ill. benyújtani a szükséges iratokat. Az informatikai szakterülettel együttműködve NAV BF keresi azon elektronikai megoldásokat, melyekkel csökkenthető mind az irodai papír, mind a nyomtatáshoz szükséges kellékanyag felhasználás.

A készletbeszerzések másik jelentős tétele a gépjárművek üzemanyag felhasználása. A 2011. évhez viszonyítva az üzemanyagok beszerzési költségének 15%-os növekedése egyrészt a benzin és gázolaj árának jelentős emelkedésével (13%), valamint az összes futásteljesítmény kismértékű (0,2%) növekedésével magyarázható.

Szolgáltatási kiadások

A szolgáltatási kiadások eredeti előirányzata: 424,9 millió Ft, a módosított előirányzata: 707,1 millió Ft, míg a teljesítés összege: 627,2 millió Ft volt.

2012. évi Szolgáltatási kiadások teljesítésének alakulása

Felhasználás jogcíme:	millió Ft (nettó)	%-os megoszlás
Kommunikációs szolgáltatás:	26,0	4,1
Bérleti díj kiadások:	148,7	23,7
Közüzemeltetési költségek:	128,5	20,5
Karbantartási, kisjavítási kiadások	75,6	12,1
<i>ebből karbantartás, kisjavítás</i>	40,1	6,4
<i>ebből járművek karbantartása, kisjavítása</i>	35,5	5,7
Szakmai teljesítéshez igénybevett szolgáltatások:	123,1	19,7
Üzemeltetési, fenntartási, ingatlan karbantartási kiadások:	60,6	9,7
Postai szolgáltatások:	54,1	8,6
Pénzügyi szolgáltatások kiadása:	7,0	1,1
Egyéb kiadások:	3,6	0,5
Összesen:	627,2	100,0

Kommunikációs szolgáltatások

A kommunikációs kiadások vezetékes távközlési díjakat, mobil telefon díjakat, valamint az egyéb adatátviteli és kommunikációs szolgáltatások díjait tartalmazzák. Ezen jogcím alatti kifizetések jelentős része a vezetékes távközlési díjakra esik, melynek összege 19,0 millió Ft. A mobil telefonok díjaira 2012. évben 6,1 millió Ft kifizetés történt.

Postai szolgáltatások

Postai szolgáltatások jogcímen 51,9 millió Ft kifizetés történt. A szolgáltatás igénybe vétele a bűnüldözési szakmai tevékenységet szabályozó jogszabályok által megkövetelt térítendő postai levél és csomagfeladás érdekében történt. Ezen kiadás tartalmazza továbbá a postafiók bérlet díjakat is.

Pénzügyi szolgáltatások

A pénzügyi szolgáltatások a számlavezetési díjakat, a devizautalás költségeit, a PEK költségeket, a rendelkezésre állás díját valamint kerekítési különbözeteket tartalmazza. Jelentős kifizetés ezen a jogcímen a számlavezetési költség, 5,3 millió Ft, illetve a TB kifizetőhelyet megillető 1,0 % mértékű költségtérítés 1,0 millió Ft összegben.

Bérleti díj kiadások

A NAV BF elhelyezésének biztosításához jelentős a bérlemények igénybevétele. Sem a Főigazgatóság megalakulásakor, sem napjainkban nincs megfelelő elhelyezéshez szükséges, a Magyar Állam tulajdonában, a NAV vagyonkezelésében lévő ingatlan. Ezen körülményre tekintettel a bérleti díjak csökkentésére nem volt lehetőség. Jelenleg irodabérlet a NAV BF nyíregyházi, debreceni, szombathelyi, pécsi, budapesti és szegedi szervezeti egységei esetében merül fel. A bérleti díjak között az ingatlan bérlet (146,9 millió Ft) mellett egyéb gépek, berendezések (telefonközpont, számítógépes berendezés) bérletének költségei kerültek elszámolásra.

A bérleti díj kiadások 148,7 millió Ft értékben teljesültek szemben a 2011. évi 88,9 millió Ft-os teljesítési adatokkal, amely a kiadások mintegy 1/5-öd része. A nagyfokú emelkedés oka, hogy a -raktározási tevékenységre szolgáló és a NAV BF által kezelésre a NAV igazgatásától átvett - Budapest, Petróleum utca 4. szám alatti ingatlanhoz kapcsolódó földterület bérleti szerződésében foglalt fizetési kötelezettséget a NAV BF 2012. II. negyedévtől teljesíti.

2012. évben a pécsi és a szegedi szervezeti egység bérleti szerződése járt le. Tekintettel arra, hogy a NAV BF továbbra sem rendelkezett ezen városokban az Igazgatóságok elhelyezésére alkalmas irodaépülettel, így a bérlemények további használata vált szükségessé. Új bérleti szerződések megkötéséhez a 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 53.§ (1) bekezdése meghatározott MNV Zrt. előzetes hozzájárulása került beszerzésre.

Közüzemi díj kiadások

A közüzemi költségekért (gáz, áram, távhő, víz- és csatorna, szemétszállítás) fizetett díjak összesen 134,4 millió Ft-ot tettek ki 2012-ben. A közüzemi díjak alakulását nagyban befolyásolta a szolgáltatók év közbeni árváltoztatása, valamint három budapesti (Hajnóczy u. 7-9., Petróleum utca 4., és Huszti út 42.) valamint egy vidéki (Ságvár, 03/38 hrsz. alatti bűnjelkezelő raktár) ingatlan működésének a NAV igazgatásától történt átvétele. A regionális bűnügyi igazgatóságok energia felhasználása nem haladta meg az előző évek szintjét, de a két központi székház és a két bűnjelraktár átvétele miatt a NAV BF közüzemi kiadásai 2,5-szeresére emelkedtek. A közüzemi kiadásokat befolyásoló áremelkedés hatásának csökkentése céljából a NAV BF kidolgozta és részben megvalósította a szelektív hulladékgyűjtést és papírmegsemmisítést. A bevezetett intézkedés célja a szemétszállítás költségeinek jelentős mértékű csökkentése. Tekintettel arra, hogy a költségcsökkentést célzó intézkedések 2012. év második félévében kerültek bevezetésre, ezért ezek költségcsökkentő hatása 2012. évben még nem volt tapasztalható.

Járművek karbantartása, kisjavítása

A NAV BF gépjármű állománya 2012. év végén 220 db, a gépjárművek futásteljesítménye összesen 3 520 695 km volt. A járművek karbantartása és kisjavítása az eseti meghibásodások javítását valamint az éves kötelező szervizeket és a gépjárművek tisztításával kapcsolatos költségeket tartalmazza. Az előző évhez viszonyítva a gépjárművek karbantartási költségei közel 10,0 %-kal növekedtek, ami visszavezethető arra, hogy új gépjármű beszerzésre a 2012. évben nem került sor, a gépjárműállomány átlagos életkora 6,9 év.

Szakmai szolgáltatások

A szakmai szolgáltatások között számolja el a bünyügyi szakterülettel kapcsolatos szolgáltatási költségeket, többek között a büntető eljárás során igénybe vett tolmácsok, szakértők, védők díjait, a tanúk költségeit, a lefoglalt termékekkel kapcsolatos szállítási, tárolási és megsemmisítési költségeket.

A kiadási tételek közül kiemelkedő volt az egyéb számlázott szellemi tevékenység nettó 150,9 millió Ft, valamint a tanúk részére kifizetett útiköltség térítés 15,9 millió Ft.

Szakmai szolgáltatások teljesítésének elemzése

Megnevezés	Jogcím	Nettó összeg (millió)
Egyéb számlázott szellemi tevékenység:	védő	5,7
	tolmács	24,2
	szakértő	121,0
Összesen:		150,9
Szakmai tevékenység érdekében igénybe vett szolgáltatások:	lefoglalt áruk tárolása, szállítása	93,8
	orvos szakértő	5,4
	lefoglalt áruk megsemmisítése	13,6
Egyéb szolgáltatások (lőtér, fogvatartás, stb.)		10,3
Összesen:		123,1
Mindösszesen:		274,0

A számlázott szellemi tevékenység kiadásai a büntetőeljárásokkal kapcsolatosan kirendelt szakértők költségét és díjazását is magában foglalja. A szakértői költség alakulására csak kis mértékben van ráhatása a NAV BF-nek és szervezeti egységeinek, mert a kirendelések alakulását az ügyek száma, a szabálysértések, vagy bűncselekmények nagyságrendje határozza meg. A nyomozás során a vád megalapozottsága miatt elégséges mértékben szükséges szakértőket igénybe venni. A költségek minimalizálása érdekében azonban minden szolgáltatást igénybevevő szerv az adott ügyben kért szakvéleményre esetenként a kirendelt tolmácsra illetve védőre három árajánlat bekérésével és kiértékelésével választja ki az ügyben legkedvezőbb költségkihatású szakmai szolgáltatót.

A számlázott szellemi tevékenységekre fordított kiadás 2012. évben nettó 150,9 millió Ft-ot tett ki, ez a szakmai szolgáltatások nettó 274,0 millió Ft-os végösszegéhez viszonyítva a kiadások 55,1 %-át jelentette.

A szakmai tevékenység érdekében a lefoglalt áruk tárolására, szállítására, és megsemmisítésére igénybe vett szolgáltatások kiadásai a teljes szakmai szolgáltatások kiadásainak közel 39,2 %-át teszik ki.

2012. évben a NAV BF 5 gazdálkodóval kötött szerződést a megsemmisítések végrehajtásának érdekében. A gazdálkodók által vállalt megsemmisítendő termékek köre: dohánytermék, ruhanemű, CD/DVD, szeszes folyadék, ásványolaj, veszélyes anyagok.

Speciális és különleges ügyek kiadásai

A NAV tv. 60. § (1) bekezdése szerint az alaptevékenységgel összefüggő speciális működési kiadásainak fedezésére elkülönített előirányzatot szerepeltethet.

A törvény hivatkozott rendelkezése szerint a speciális és különleges ügyek kiadásai az egyéb dologi kiadások között szerepelnek. A NAV BF költségvetésében biztosított, a NAV elnöke által jóváhagyott speciális és különleges ügyek előirányzatának összege 191,0 millió Ft. Zárólatások és átcsoportosítások után az előirányzat módosított összege 199,1 millió Ft. A speciális és különleges feladatokra biztosított előirányzat 2012. évi teljesítés összege 190,0 millió Ft volt.

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó eredeti előirányzata 36,3 millió Ft, módosított előirányzata 33,5 millió Ft, az előirányzat teljesülése 32,8 millió Ft volt.

A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó címén a 2012. évben kifizetett béren kívüli juttatás (cafetéria) után fizetendő személyi jövedelemadó került elszámolásra. A 2012. évben pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 0,6 millió Ft.

Rehabilitációs hozzájárulás

A rehabilitációs hozzájárulás eredeti előirányzata 10,4 millió Ft, módosított előirányzata 2,6 millió Ft, teljesítése 2,6 millió Ft volt.

A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 23. § (6) bekezdés a) pontja alapján 2012. január 1-től a NAV BF mentesült a rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség alól. Tekintettel arra, hogy a 2011. évi kötelezettség elszámolása tárgyévét követően történt, 2012. évben teljesítési adat szerepel ezen a címen. A teljesítés 2,6 millió Ft volt, így az előirányzat összege ennek megfelelően csökkentésre került.

Cégautó adó

A cégautó adó eredeti előirányzata 30,0 millió Ft, módosított előirányzata 31,6 millió Ft, teljesítése 25,4 millió Ft volt.

A NAV BF üzemeltetésébe 2012. január 1-jén 160 db, 2012. december 31-én 146 db cégautó adó fizetési kötelezettséggel érintett személygépjármű tartozott. A cégautó adó fizetési kötelezettség a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/E. §-ának megfelelő mértékben negyedévente került megállapításra, bevallásra és megfizetésre.

A 2012. évben pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 6,2 millió Ft, mely a 2012. évi cégautó adó fizetési kötelezettség éves elszámolását követően fizetendő adó összege.

Működési célú általános forgalmi adó

A NAV BF 2012. évi költségvetése egyéb dologi kiadások egyik legjelentősebb tétele a vásárolt termékek és szolgáltatások beszerzési árába beszámított általános forgalmi adó, melynek év végi teljesítésének összege: 231,5 millió Ft.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

Az eredeti előirányzat 8,6 millió Ft, a módosított előirányzata 10,0 millió Ft, teljesítése 9,6 millió Ft volt. Itt kerül elszámolásra a NAV BF állományából tartós külszolgálatot teljesítő 1 fő költségtérítése.

Felhalmozási kiadások alakulása

A NAV BF elemi költségvetése intézményi beruházási és felújítási előirányzatot nem tartalmazott.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	0,0	0,0	0,0
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	0,0	35,4	-35,4
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	73,5	0,0	73,5
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	256,3	0,0	256,3
Módosítások összesen:	329,8	35,4	294,4
2012. évi módosított előirányzat:	294,4		

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítás -35,4 millió Ft volt.

Ezen módosítást „a Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről” szóló 1122/2012. (IV.25.) Kormányhatározat 1. pontjában foglaltak indokolták, mely szerint a Kormány az irányítása alá tartozó fejezetek 2012. évi előirányzatainak zárolását rendelte el. A Kormány az „egyes Kormányhatározatok módosításáról” szóló 1635/2012. (XII.18.) Kormányhatározatában az elrendelt zárolás, csökkentésre változtatásáról döntött.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítás 73,5 millió Ft volt.

- Ezen módosítás tartalmazta a 2012. évi intézményi beruházási előirányzat biztosítását.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás összesen: 256,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- Az Ávr. 151. §. (4) bekezdése értelmében a 2011. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány előirányzatosítását (211,8 millió Ft),
- a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás összegét (44,5 millió Ft).

Intézményi beruházási kiadások

A NAV BF 2012. évben eredeti intézményi beruházási kiadási előirányzattal nem rendelkezett. Az irányító szervi és intézményi hatáskörű évközi előirányzat módosítások hatásaként a módosított előirányzat összege 272,2 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 119,1 millió Ft.

Év közben a felmerülő beruházási igényekre tekintettel az irányító szerv összesen 73,5 millió Ft előirányzatot biztosított. Az intézményi beruházási kiadások előirányzatát növelte a 2011. évi előirányzat maradvány 190,0 millió Ft összegben. Az előirányzatot csökkentette az 1122/2012. (IV.25.) Kormányhatározat 1. pontjában elrendelt előirányzat zárolás elvonása, -35,4 millió Ft összegben, valamint növelte a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás – 44,1 millió Ft-tal. Így az év végi módosított előirányzat összege: 272,2 millió Ft volt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

Megnevezés	Növekedés (millió Ft)	Csökkenés (millió Ft)	Változás (millió Ft)
Eredeti előirányzat:	0,0	0,0	0,0
Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások:	0,0	35,4	-35,4
Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások:	73,5	0,0	73,5
Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások:	234,1	0,0	234,1
Módosítások összesen:	307,6	35,4	272,2
2012. évi módosított előirányzat:			272,2

A NAV belső szabályozása alapján a NAV intézményi beruházási és felújítási kiadások előirányzatát a NAV KH Beruházási és Ellátási Főosztálya kezeli. A NAV igazgatása a felhalmozási előirányzatából a NAV BF részére elnöki jóváhagyással előirányzatot adhat át. A szükséges pénzügyi fedezet biztosítása céljából a NAV BF 2012. évi beruházási terve megküldésre került a NAV igazgatása felé, mely alapján 73,5 millió Ft intézményi beruházási kiadások előirányzata került a NAV BF részére átadásra. A rendelkezésre álló pénzügyi fedezetből az alábbi jelentősebb beruházások kerültek megvalósításra.

A főbb intézményi beruházási kiadások 2012.évben:

Immateriális javak vásárlása

SPSS Modeler 14.2 szoftver beszerzése

14,0 millió Ft

2008-ban nyílt közbeszerzési eljárás lefolytatását követően beszerzésre került a SPSS Clementine 12 adatbányászati szoftver. A NAV BF elemző értékelő, pénzmosás elleni, valamint szakmai adatszolgáltatási tevékenységének támogatásához szükségessé vált a jelenleg rendelkezésére álló szoftver SPSS Modeler 14.2 Professional verzióra történő fejlesztése.

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

Számítógép munkaállomások beszerzése

69,8 millió Ft

A NAV BF a jóváhagyott létszámbővítés technikai hátterének megteremtése és az elavult eszközök cseréje érdekében 320 db számítógép munkaállomás, 329 db monitor és 40 db notebook beszerzését valósította meg. A beruházással a számítógép munkaállomások közel negyedének cseréjére került sor. Az elavultság fokára tekintettel évente ütemezetten azonos volumenű számítógép cseréje indokolt.

Háttértároló (storage) beszerzése

10,2 millió Ft

A NAV BF a bünygyi szakmai informatikai rendszer (RobotzsaruNEO) teljes üzemeltetését átvette a NAV INIT-től. Tekintettel arra, hogy a jelenleg használatban lévő eszköz (storage) terméktámogatása a gyártó részéről megszűnt, ezáltal egy meghibásodás esetén a javíttatás nagy anyagi erőforrással és időbeliséggel jár, ezért nem alkalmas éles rendszerek és éles adatbázisok üzemeltetésére és tárolására. Az új adattároló beszerzésével az alapvető technikai feltételek biztosításra kerültek.

Nagyteljesítményű iratmegsemmisítők beszerzése

2,9 millió Ft

A NAV BF szervezeti egységei részéről igény merült fel nagyteljesítményű papír- és adathordozók megsemmisítésére is alkalmas irodatechnikai eszközök beszerzésére. Igényfelmérést követően 13 db eszköz beszerzése valósult meg.

Folyamatban lévő intézményi beruházási kiadások 2012. évben:

Polcrendszer telepítése az Eger, Grónay S. u. épületben

3,3 millió Ft

A NAV Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatóságán jelentős problémát okoz a büntető és általános ügyiratok tárolása. A megfelelő tárolás érdekében a tárolókapacitás bővítése szükséges. A rendelkezésre álló terület rendkívül kevés, így a beszerzés során korszerű gördülő állványrendszer, valamint fix állványok telepítésére kerül sor.

Biztonsági területek fizikai biztonságának kialakítása

34,8 millió Ft

A NAV BF védett objektumai részére biztonsági területek fizikai 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.

Győr, Vasvári Pál u. 1. sz. alatti épület tetőtér-beépítése, klímatiszálása

48,8 millió Ft

A NAV Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága elhelyezését a Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épület biztosítja. Az épület jelen állapotában nem alkalmas a szervezeti egység megfelelő elhelyezésére. Nem állnak rendelkezésre megfelelő alapterületű raktárak, kihallgató helyiségek, irodák. Az épület bővítésével és annak klímatiszálásával jelentősen javulnak az elhelyezési körülmények.

Felújítások

A NAV BF a 2012. évi elemi költségvetésében felújítási kiadások előirányzatával nem rendelkezett. Az évközi intézményi hatáskörű módosítások hatására a módosított előirányzat 22,2 millió Ft, amelynek pénzügyi teljesítése 21,4 millió Ft.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás tartalmazta:

- Az Ávr. 151. §. (4) bekezdése értelmében a 2011. évi kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány előirányzatosítása (21,9 millió Ft),
- a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás összegét (0,3 millió Ft).

A főbb felújítási kiadások 2012. évben:

Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújítása

A Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti épület klímaberendezéseinek cseréje

10,0 millió Ft

Az épület hűtését nagy részben elavult Stiebel Eltron split klímák biztosítják. 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 jogszabályi előírások teljesítése érdekében az eszközök ütemezett cseréje szükséges. A 2012. évben megvalósult 1. ütem lezárásával az épület klímaberendezésének fele lecserélésre került.

Épületek felújítása

Székesfehérvár, Király sor pinceszigetelés

10,6 millió Ft

Az épület 2009. évi felújítása során a pincehelyiségek felújítása elmaradt, így ezen helyiségek vizesedtek, az eredeti funkciójának megfelelő raktározási tevékenység folytatására nem voltak alkalmasak. A pinceszigetelés elvégzésével a helyiségek újra alkalmassá váltak a raktározási tevékenység ellátására.

Folyamatban lévő felújítások 2012. évben:

Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti épület klímaberendezéseinek cseréje 10,0 millió Ft

A 2012. évi 1. ütem folytatásaként a 2013. évben megvalósuló 2. ütem lezárásával az épület valamennyi klímaberendezése lecserélésre kerül.

Bevételi előirányzatok

A NAV BF eredeti költségvetése nem tartalmazott bevételi előirányzatot. 2012. évben befolyt bevételek két ütemben kerültek előirányzatosításra melynek eredményeként a módosított bevételi előirányzat 22,1 millió Ft. Az előirányzatosítást követően további 0,9 millió Ft összegű bevétel folyt be, amely összeg már nem került előirányzatosításra. Ennek oka, hogy a fenti összeg az előirányzatosításra rendelkezésre álló határidő lejárta után folyt be az előirányzat felhasználási keretszámlára.

- **Intézményi működési célú bevételek** teljesítésének összege: 22,9 millió Ft, mely a következő tételeket tartalmazza:

Egyéb saját működési bevétel: 21,8 millió Ft

ebből:

- Egyéb sajátos bevétel	1,8 millió Ft
- Továbbszámlázott szolgáltatások értéke	2,9 millió Ft
- Alkalmazottak térítése	8,9 millió Ft

Működési célú realizált árfolyam nyereség bevétele: 0,4 millió Ft

Kiszámlázott termékek és szolgáltatások: 0,7 millió Ft

Az Intézményi működési célú bevételek legnagyobb részét, 95,2 %-át az Egyéb saját működési bevételek teszik ki. Ezen bevételek között kerül elszámolásra az Alkalmazottak térítése, - szolgálati lakás- és férőhely térítési díjak, szolgálati gépjármű magáncélú igénybevétele, alkalmazottak egyéb térítése -, melyek az Egyéb saját működési bevétel 40,6 %-át teszik ki. Szintén ezen a soron kerül elszámolásra a peres eljárások kapcsán befolyt perköltség, kártérítés.

- **Közhatalmi bevételek teljesítésének** összege: 0,1 millió Ft, amely a befolyt bevételek elenyésző részét képezi.

A bevételek között az elővezetési költség, „az elővezetés végrehajtásával, valamint a terhelt elfogatóparancs alapján történő elfogadásával és előállításával felmerült költség mértékéről, valamint megtérítésének részletes szabályairól” szóló 35/2008. (XII. 31.) IRM-PM együttes rendeletben foglaltak alapján került bevételezésre.

Követelések

A belföldi követelések tárgyévi állományi értéke 8,4 millió Ft, nyitó állományi értéke 12,9 millió Ft volt. Az állományi érték 34,9 %-kal kisebb az előző évi állományi értéknél.

Az egyéb követelések között nyilvántartott munkavállalókkal szembeni követelések 2005-2008 évben keletkeztek, melyek értéke 0,1 millió Ft. Ezek a tárgyévben behajthatatlan követelésként az Áhsz. 5. § 3. pontja alapján leírásra kerültek.

A NAV BF 2012. évben elvégezte az adósok minősítését. A minősítés eredményeként a rossz adósnak minősített követelésből 0,3 millió Ft értékben értékvesztés elszámolására került sor.

Mérlegen kívüli tételek

A NAV BF az el nem ismert követelések között 15,2 millió Ft-ot tart nyilván, a követelés behajtása érdekében a jogi szakterület felé a szükséges intézkedés megtörtént.

Támogatások

A NAV BF számára a Magyar Államkincstár 2012. évben összesen működési és felhalmozási célú támogatás jogcímenen összesen 8 564,0 millió Ft összeget folyósított.

Működési költségvetés támogatása

2012. évben működési támogatás jogcímen 8 481,4 millió Ft összeg folyósítása történt meg, melynek alakulását az alábbiak befolyásolták jelentősen:

Az eredeti költségvetésben meghatározott működési támogatás 6 951,4 millió Ft volt, mely alapján a havi támogatás összege 579,3 millió Ft-ot tett ki.

Az előirányzat módosítások következtében a működési támogatás folyósítását befolyásoló jelentősebb tényezők az alábbiak voltak:

- Keret-előrehozás történt 2012. év során 3 alkalommal a júniusi, júliusi valamint a decemberi keretnyitás alkalmával az I.-II.-III. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatások kifizetése miatt. Az előrehozást a juttatások egy összegben történő kifizetése indokolta. Az előrehozott keretek időarányos visszavonása az érintett hónapokban meg is kezdődött.
- Szintén keret-előrehozás történt a 2012. évi bérkompenzáció kifizetése miatt a júniusi keretnyitás alkalmával. A kompenzáció elszámolása a jogszabályban meghatározott határidőre (november 30.) elkészült, valamint a fel nem használt rész visszafizetése december hónapban megtörtént.
- Jelentős módosulást jelentett a támogatásban a költségvetési tárgyaláson dologi kiadások fedezetére biztosított 151,0 millió Ft pótelőirányzat.
- Befolyásolta a támogatást továbbá „a Széll Kálmán terv kiterjesztése keretében megvalósítandó egyes intézkedésekről” szóló 1122/2012. (IV.25.) Kormányhatározat 1. pontjában elrendelt előirányzat zárolás, amely a NAV BF-et 104,3 millió Ft összegben érintette. A Kormány az „egyes Kormányhatározatok módosításáról” szóló 1635/2012. (XII.18.) Kormányhatározatában az elrendelt zárolás, csökkentésre változtatásáról döntött.
- A támogatást a fentiekén kívül befolyásolta a 2012. 01-12. hónapban befolyt többletbevételek előirányzatosítása. A befolyt bevételek előirányzatosítását követően a működési támogatás 20,6 millió Ft összeggel csökkentésre került.

Felhalmozási költségvetés támogatása

2012. évben felhalmozási támogatás jogcímen 82,6 millió Ft folyósítása történt a NAV BF részére a teljesítésarányos finanszírozás keretében. A fenti támogatásból 0,5 millió Ft szeptember hónapban, míg 82,1 millió Ft december hónapban került folyósításra.

Előirányzat-maradvány

2011. évi előirányzat-maradvány

A 2011. évi előirányzat-maradvány összege: 759,4 millió Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összeg: 756,1 millió Ft, míg kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összeg: 3,3 millió Ft, melynek visszafizetése 2012. évben megtörtént. A 2011. évi előirányzat-maradvány 2012. évi felhasználása 630,6 millió Ft volt, az alábbiak szerint.

2012. évi előirányzat-maradvány

A 2012. évi előirányzat-maradvány összege: 293,5 millió Ft, amely kötelezettségvállalással terhelt.

Letéti számla

Letéti számla pénzforgalmának alakulása 2012. évben

bankszámlaszám: 10023002-00299396-20000002

millió Ft

1. Bankszámla egyenleg a tárgydőszak elején	600,0
2. Bírói letétek bevétele	0,0
3. Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	
4. Letéti pénzeszköz hozambevétele	466,2
5. Egyéb letéti bevételek	0,0
6. Letéti bevételek összesen (= 2.+3.+4.+5.)	466,2
7. Bírói letétek kiadásai	0,0
8. Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	227,0
9. Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási-számlára	
10. Egyéb letétek kiadásai	0,0
11. Letéti kiadások összesen (= 7.+8.+9.+10.)	227,0
12. Bankszámla egyenlege a tárgydőszak végén (= 1.+6.-11.)	839,2

A 11/2003. (V. 8.) IM-BM-PM együttes rendelet 1. § (3) bekezdése értelmében az eljáró hatóság huszonnégyszer 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.

A letéti számlára a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi (Ft) készpénzt kell befizetni. A NAV BF a letéti számlára befizetett készpénzt átmenetileg kezeli addig, amíg a letétkezelés feloldásáról az eljáró hatóság nem rendelkezik a befizetett összeg sorsáról.

A letéti számla teljes bevételi forgalma **466,2 millió Ft.**

2012. évben a letéti számlára 59 esetben történt befizetés.

A legnagyobb mértékű befizetés költségvetési csaláshoz kapcsolódóan történt, több esetben összesen 192,0 millió Ft feletti értékben. A legnagyobb egyedi értékű adócsaláshoz kapcsolódó befizetés meghaladta a 118,5 millió Ft-ot.

A letéti számla teljes kiadási forgalma **227,0 millió Ft.**

2012. évben 44 esetben történt kifizetés a letéti számláról, mely egyrészt elkobzás miatt a Bíróság/Törvényszék Gazdasági Hivatala részére, vagy jogerős bírósági határozat alapján az ügyfelek vagy jogi képviselőik részére került teljesítésre.

Legnagyobb egyedi értékű visszafizetés 8,5 millió Ft-volt.

Ingtatlangazdálkodás

A NAV BF szervezeti egységeinek elhelyezése 2012. évben 25 db ingatlanban került megvalósításra. Ebből 13 db irodaépület a NAV BF vagyonkezelésében, 6 db a NAV igazgatással közös elhelyezést biztosított, valamint 6 db bérlemény.

2012. évben a NAV BF ingatlanvagyonra állandó volt, jelentős ingatlanguzálkodást érintő lépés nem történt. A szegedi és pécsi bérleményekre vonatkozó és 2012. évben lejáró bérleti szerződései meghosszabbításra kerültek.

Szolgálati lakások és férőhelyek:

A NAV elnöke által jóváhagyott vagyonmegosztás alapján a 2011. évtől kezdődően a NAV BF önálló lakásügyi szervként került kijelölésre. Az erről szóló döntést követően a szolgálati lakásokra beérkező kérelmek negyedéves ciklusokban kerülnek elbírálásra. A NAV BF **27 db kezelésében**, illetve **39 db rendelkezési jogkörében** lévő lakásállománya a 2012. évben jelentősen nem változott. A szolgálati lakások átlagos kihasználtsága 90,0 % feletti volt.

A NAV BF kezelésében kizárólag egyetlen vidéki (ÉARBI illetékességi területén található) szolgálati férőhelyként funkcionáló ingatlan van, mely 7 fő elhelyezésére alkalmas, kihasználtsága 2012. évben 50,0 %-os volt.

Az intézmény vagyonának bemutatása

A NAV BF 2011. és 2012. évi mérleg adatai

millió Ft

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 3=2/1		2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 6=5/4
	1.	2.	3.		4.	5.	6.
I. Immateriális javak	9,8	16,2	165,3	I. Tartós tőke	1 193,1	1 193,1	100,0
II. Tárgyi eszközök	2 124,6	2 052,7	96,6	II. Tőkeváltozások	863,5	811,7	94,0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0,0	0,0	-	D) SAJÁT TŐKE	2 056,6	2 004,8	97,5
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 134,4	2 068,9	96,9	I. Költségvetési tartalékok	759,4	422,3	55,6
I. Készletek	0,0	25,6	-	E.) TARTALÉKOK	759,4	422,3	55,6
II. Követelések	12,9	8,4	65,1	Saját forrás összesen	2 816,0	2 427,1	86,2
IV. Pénzeszközök	1 344,2	1 244,7	92,6	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	90,7	98,2	108,3
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	17,1	18,0	105,3	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	601,9	840,3	139,6
B) FORGÓESZKÖZÖK	1 374,2	1 296,7	94,4	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	692,6	938,5	135,5
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 508,6	3 365,6	95,9	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 508,6	3 365,6	95,9

Eszközök

A befektetett eszközök állománya összesen: 2 068,9 millió Ft, melyből 99,2%-ot tesz ki a tárgyi eszközök állománya, amely 3,1 %-kal kisebb, az előző évi állományi értéknél.

Az immateriális javak tárgyévi állományi értéke: 16,2 millió Ft volt, melynek volumene 65,3%-kal nagyobb növekedést mutat, melynek oka az SPSS Modeller 14.2. szoftver beszerzése és annak 2012. évi aktiválása.

A tárgyi eszközökön belül: az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 83,2%-ot, a gépek, berendezések és felszerelések összege 14,4%-ot, a járművek 2,3%-ot és a beruházások, felújítások 0,1%-ot tesz ki.

A tárgyi eszközök értékének csökkenése azt mutatja, hogy a 2012. évben elszámolt értékcsökkenés összege jelentősen meghaladja a NAV BF 2012. évi felhalmozási kiadásait. Forráshiány miatt elmaradó beruházások, felújítások azt eredményezik, hogy a NAV BF vagyona évről-évre csökken, ami jelentős problémákat okoz az ingatlanok, eszközök üzemeltetése terén is. Az elavultság fokára tekintettel az eszközök használhatóságának fenntartása egyre növekvő terhet jelent a NAV BF költségvetése számára. Ezen tendencia már most megfigyelhető a dologi kiadások folyamatos növekedésének adataiból.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságáról szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet előírásai szerint a 2012. évben sor került a december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározására.

Az eszközök tényleges leltárfelvételének befejezését követően a hiányok és többletek kompenzálásra kerültek. A NAV BF 2012. évi leltára során 4,2 millió Ft hiány került megállapításra, amely a mérlegfőösszeg 0,1%-a.

A Forgóeszközök állománya összesen: 1 296,7 millió Ft, melynek volumene 5,6%-kal kisebb az előző évi állományi értéknél.

A Forgóeszközök között az előző évben készletek nem szerepeltek, míg 2012-es évben állományi értékük: 25,6 millió Ft, melyek a forgóeszközökön belül 2,0 %-ot tesznek ki.

A készletek megoszlása: irodai anyagok 20,6%, szakmai anyagok 79,1%, egyéb anyagok 0,3%.

Követelések

A követelések tárgyévi nyitó állománya 12,9 millió Ft volt, év végi állományi értéke 8,4 millió Ft. Az állományi érték 34,9 %-kal kisebb az előző évi állományi értéknél. A követelések állománya év közben 0,4 millió Ft-tal nőtt, azonban ezzel egyidejűleg az adósok esetében 4,9 millió Ft mérlegen kívüli tételek közé került átsorolásra.

A követelések közé tartoznak a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők), az adósok, és az egyéb követelések. A követelések év végi állományi értéke 8,4 millió Ft-os összegéből 1,6 millió Ft a követelések áruszállításból és szolgáltatásból, az adósokkal szemben fennálló követelés összege: 1,8 millió Ft, az egyéb követelések összege: 5,0 millió Ft.

Az egyéb követelések között nyilvántartott munkavállalókkal szembeni követelések 2005-2008. évben keletkeztek, melyek értéke 0,1 millió Ft. Ezek a tárgyévben behajthatatlan követelésként az Áhsz. 5. § 3. pontja alapján leírásra kerültek. A NAV BF 2012. évben elvégezte az adósok minősítését. A minősítés eredményeként a rossz adósnak minősített követelésből 0,3 millió Ft értékben értékvesztés elszámolására került sor.

Pénzeszközök: 1 244,7 millió Ft.

A NAV BF a pénzeszközök között tartja nyilván az elszámolási számlákat és az idegen pénzeszközök (letéti) számláit.

Az elszámolási számlák egyenlege 405,5 millió Ft, amely az alábbi tételeket tartalmazza:

- előirányzat felhasználási keret számla év végi egyenlege: 396,3 millió Ft
- különleges ügyek számla egyenlege: 8,7 millió Ft
- speciális ügyek számla egyenlege: 0,5 millió Ft

Idegen pénzeszközök: a letéti számla év végi egyenlege: 839,2 millió Ft, amely 39,9 %-kal magasabb a tavalyi év végi állománynál. A növekedés oka a költségvetési csalásokhoz kapcsolódó jelentősebb összegű befizetés.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások a 2012. évi személyi jellegű kiadások összegét tartalmazzák 17,9 millió Ft értékben. Legnagyobb tételei a 2012. évi nem rendszeres munkabér kifizetések (munkabérek, visszaszámfejtett munkabérek, üdülési csekk, megelőlegezett TB kiadás).

Az eszközök tárgyévi állományi értéke: 3 365,6 millió Ft melynek nagysága 4,1%- al kisebb az előző évinél, amelyet összességében a befektetett eszközök és a forgóeszközök csökkenése okozott.

Források

Tartós tőke állományi értéke: 1 193,1 millió Ft.

Tőkeváltozások állományi értéke: 811,7 millió Ft, amely 6 %-os csökkenést mutat az előző évi állományi értékhez viszonyítva.

Saját tőke tárgyévi állományi értéke: 2 004,8 millió Ft amely 2,5%-kal kevesebb az előző évi állományi értéknél.

Saját tőkén belül a tartós tőke 59,5% míg a tőkeváltozások 40,5%-ot tesznek ki.

Tartalékok tárgyévi állományi értéke: 422,3 millió Ft amely 44%-kal kevesebb az előző évi állományi értéknél.

Kötelezettségek december 31-i állományi értéke 938,5 millió Ft, amelyek a rövid lejáratú kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat tartalmazzák. Ez 35, 5 % növekedést mutat az előző évhez képest, melynek oka a rövid lejáratú szállítói kötelezettségek növekedése.

- **A rövid lejáratú kötelezettségek tárgyévi** állományi értéke: 98,2 millió Ft, mely 8,3 %-os növekedést mutat, mely áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók), és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségből tevődik össze.
- **A rövid lejáratú kötelezettségek állományi értékéből** a belföldi szállítók állománya 92,0 millió Ft volt, amely 93,8 %-ot tesz ki
- **Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állománya, 6,2 millió Ft (6,2 %), mely a 2012. IV. negyedéves cégautó adói kötelezettségből áll.
- **Az egyéb passzív függő elszámolások** állománya: 840,3 millió Ft melynek értéke 39,6% nagyobb a tavalyi értéknél, mely a költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolásokat tartalmazzák.

03. cím Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet

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://www.nav.gov.hu/nav/keki/kepzesi_egeszsegugyi_kulturalis_intezet

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (a továbbiakban: NAV KEKI) 2011. január 1-én jött létre a NAV Tv. 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.

A NAV KEKI a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (1054 Budapest, Széchenyi u. 2.) irányítása alatt áll.

A NAV KEKI a NAV fejezetén belül önálló címet alkot, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

A NAV KEKI feladatköre, tevékenysége értékelése

A NAV KEKI által ellátott feladatokat a NAVV 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 egészség megőrzési, 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:

- kidolgozza a NAV humánpolitikai stratégiájával összhangban a NAV képzési stratégiáját,
- kialakítja és működteti a NAV képzési rendszerét, ennek keretében előkészíti és koordinálja az adóügyi és a pénzügyőri képzések integrációját,
- kidolgozza a NAV éves képzési tervét, gondoskodik annak végrehajtásáról,
- működteti az Adóügyi és a Pénzügyőri Iskolát, melynek keretében kidolgozza és fejleszti a képzési programokat, megszervezi és lebonyolítja a NAV alkalmazottai részére a munkavégzésükhöz szükséges képzést, továbbképzést,
- *szervezi és lebonyolítja az OKJ alapján folytatott képzéseket,*

- a Nemzetgazdasági Minisztériummal kötött együttműködési megállapodás alapján működteti az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ÁBPE) Módszertani és Képzési Központot, valamint szervezi és lebonyolítja a költségvetési szervek vezetői, gazdasági vezetői és belső ellenőrei ÁBPE-továbbképzését,
- előkészíti a felsőoktatási intézményekkel kötött megállapodásokat, koordinálja a megállapodásban nevesített képzési feladatok ellátását,
- koordinálja a felső- és középfokú oktatási intézmények hallgatói által a NAV-nál folytatott szakmai gyakorlatok, valamint a szakdolgozat készítés szervezését, lebonyolítását, előkészíti a tanulmányi pályázatokkal kapcsolatos feladatokat,
- ellátja a NAV üdültetési tevékenységét,
- megszervezi a NAV alkalmazottai 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,
- végzi az egészségügyi alkalmassági vizsgálatokat – ideértve a kormánytisztviselői jogviszony létesítését megelőző pszichikai alkalmassági vizsgálatokat is -, működteti a szakrendelőket, a háziorvosi szolgálatot és a járóbeteg-szakellátást.

NAVKEKI szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

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	Fizioterápiás szolgáltatás
869047	Komplex egészségfejlesztő, prevenciós 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

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2012. évi változások

A NAV KEKI a 2012. évi költségvetés tervezése során bevételeit és kiadásait az alapító okiratban meghatározott alaptevékenység szerinti szakfeladatoknak megfelelően tervezte meg.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi törvényi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió Ft-ban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás	2.321,4	2.049,1	2.049,1	2.797,2	2.654,3	114,3	94,9
ebből: személyi juttatás	1.307,2	1.152,7	1.152,7	1.545,3	1.536,9	117,6	99,5
Bevétel	260,5	295,9	295,9	266,1	263,2	101,0	98,9
Támogatás	2.110,1	1.753,2	1.753,2	2.482,0	2.482,0	117,6	100,0
Előirányzat-maradvány	0,0	–	–	49,1	49,1	–	100,0
Létszám (fő)	336	360	360	357	344	102,4	96,4

Előirányzat-módosítások levezetése

Megnevezés	millió Ft			fő	
	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélyezett)
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	2.049,1	295,9	1.753,2	1.152,7	360
Módosítások jogcímenként					
A 1122/2012. Korm.határozat alapján zárolt előirányzat elvonása	-26,3	0,0	-26,3	0,0	0,0
2012. évi bérkompenzáció - 1133/2012. (IV.26.) Korm.határozat, 1594/2012. (XII.17.) Korm.határozat	29,8	0,0	29,8	23,5	0,0
2,5%-os létszámcsökkentéshez kapcsolódó elvonás	-6,9	0,0	-6,9	-5,5	-3,0
2012. évi beruházási és felújítási keret	14,5	0,0	14,5	0,0	0,0
I. Országos NAV Sportnap és országos szintű rendezvények	10,0	0,0	10,0	0,0	0,0
Támogatás hangszerek beszerzésére	8,0	0,0	8,0	0,0	0,0

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám (engedélye- zett)
NAV KEKI költségvetésének felülvizsgálata	159,3	0,0	159,3	117,4	0,0
Budapest, Teve u. 8-10. - költözés, bútorbeszerzés	7,3	0,0	7,3	0,0	0,0
Feltételtől függő személyi juttatás	338,3	0,0	338,3	266,3	0,0
NAV KEKI objektumainak takarítási feladatai	14,0	0,0	14,0	0,0	0,0
Egészségügyi Konceptió végrehajtása	22,8	0,0	22,8	0,0	0,0
Előirányzat-átadás oktatási tevékenységgel összefüggő kiadványok elkészítésére sokszorosítására	-1,7	0,0	-1,7	0,0	0,0
A 2012. október 9-i költségvetési tárgyaláson biztosított többlettámogatás	105,0	0,0	105,0	0,0	0,0
Pénzügyőr Zenekar tagjainak elismerése	3,0	0,0	3,0	2,4	0,0
Pénzügyőr Zenekar működési feltételeinek javítása	38,0	0,0	38,0	0,0	0,0
Rendkívüli szociális segély, év végi elismerés	13,2	0,0	13,2	10,4	0,0
Bérkiegészítés	0,5	0,0	0,5	0,4	0,0
Előző évi előirányzat-maradvány előirányzatosítása	49,1	49,1	0,0	20,7	0,0
Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-43,0	0,0
Támogatásértékű bevételek előirányzatosítása (OEP, NKA)	5,2	5,2	0,0	0,0	0,0
Intézményi működési bevételek elmaradása	-35,0	-35,0	0,0	0,0	0,0
2012. évi módosított előirányzat	2.797,2	315,2	2.482,0	1.545,3	357

Létszám alakulása

A NAV KEKI 2012. évi engedélyezett létszáma a 2011. évi 366 fő nyitó létszámmal szemben - az 1004/2012. (I.11.) Korm. határozatban elrendelt 12 fős csökkentés, valamint a feladat átadás-átvételhez (pl.: Miskolc-Tapolca pihenőház üzemeltetése) kapcsolódó 3 fős növekedés eredményeként 357 főben került megállapításra.

A 357 fő engedélyezett létszámból 181 fő kormánytisztviselő, 93 fő munkavállaló, 71 fő pénzügyőr, 12 fő kormányzati ügykezelő.

A betöltött státuszok száma 2012. december 31-én 350 fő, ebből kormánytisztviselő 175 fő, pénzügyőr 70 fő, kormányzati ügykezelő 12 fő, munkavállaló 93 fő. Az üres álláshelyek száma 2012. december 31. napján 9 fő, tartósan üres álláshely nem volt.

A 2012. január hónapban végrehatott létszámcsökkentés 2 ügyintéző I. státusz, 6 ügyintéző II. státusz, 2 ügykezelő státusz, valamint 2 munkavállalói státusz elvonását jelentette. A létszám-elvonás eredményeként a szakterületeknek belső átcsoportosítással kellett megoldani a kieső létszám pótlását. Kedvező körülmény, hogy az elvont státuszok üresek voltak, így a létszámleépítés konkrét személyeket nem érintett.

2012. évben 51 fő lépett be a NAV KEKI állományába, míg a kilépők száma 23 fő volt. A megüresedő álláshelyek betöltése során a NAV KEKI 4 fő esetén élt a NAV-on belüli áthelyezés lehetőségével, 15 álláspályázat került kiírásra, melyre összességében 596 fő jelentkezett. A jelentkezők közül 13 esetben sikerült a pályázati kiírásnak megfelelő pályázót kiválasztani.

Éves szinten az engedélyezett létszám betöltöttsége 98,0 %, az átlagos dolgozó létszám 96,3 %.

Kiadási előirányzatok alakulása

A NAV KEKI 2012. évi tervezett kiadási előirányzata 2.049,1 millió Ft, a módosított előirányzat 2.797,2millió Ft és a teljesítés 2.654,3millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 94,9 %-ban teljesültek.

Az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások révén a kiadási előirányzat **748,1 millió Ft-tal** növekedett, melynek forrása 728,8 millió Ft összegben a költségvetési támogatás, míg 19,3 millió Ft összegben egyéb forrás (bevétel, maradvány).

Az előző évi előirányzat-maradvány igénybevétel címén **49,1 millió Ft-tal** módosult a NAV KEKI kiadási és finanszírozási előirányzata.

Kormányzati hatáskörű előirányzat-módosítások

A 1133/2012. (IV.26.) Korm.határozat a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjának finanszírozására **20,2 millió Ft + 5,4 millió Ft** járulék többlettámogatás biztosításáról rendelkezett (2012.04.26.)

Az 1594/2012. (XII.17.) Korm. határozat a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjának finanszírozása címén további **3,3 millió Ft + 0,9 millió Ft** járulék összeggel emelte meg a személyi juttatások előirányzatát (2012.12.18. – 3708455880).

A Széll Kálmán Terv kiterjesztése keretében megvalósuló egyes intézkedésekről szóló 1122/2012. (IV.25.) Korm. határozat a központi költségvetési szervek 2012. évi előirányzatainak 1,5%-os mértékű zárolásról rendelkezett. A zárolás – amelyet a 1635/2012. (XII.18.) Korm. határozat csökkentésre módosított – **26,3millió Ft** összegben érintette a NAV KEKI Dologi kiadási előirányzatát.

Irányító szervi hatáskörű előirányzat-módosítások

Egyszeri jellegű előirányzat-módosítások

A NAV KEKI a Felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain eredeti előirányzattal nem rendelkezett, a tervezett feladatok finanszírozási forrását évközi előirányzat-módosítással biztosította az irányító szerv. A NAV 2012. évi jóváhagyott beruházási terve alapján az ingatlan beruházások megvalósítására **9,5 millió Ft**, a gépek, berendezések beszerzésére **5,0 millió Ft** támogatásban részesült a NAV KEKI (2012. március 27. - 3708421058).

A Tatai Sportnap, és az egyéb országos szintű rendezvények megszervezéséhez **10,0 millió Ft** működési célú támogatás került biztosításra, amelynek felhasználása az elfogadott sportnaptár alapján történt (2012.04.05. – 3708422550).

A 2012. október 9-i költségvetési tárgyaláson a NAV KEKI által megfogalmazott 2012. évi többletigényeket a NAV elnöke **105,0 millió Ft** összegben jóváhagyta.

A fenti többletforrásból **81,0 millió Ft működési jellegű** (dologi kiadás) előirányzat

- a Budapest, Teve u. 8-10. szám alatti ingatlan átalakításával, üzemeltetésével kapcsolatos költségek;
- a NAV KEKI kezelésében lévő objektumok karbantartási munkálatainak, illetve a működtetéssel összefüggő kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének forrását biztosította.

A további **24,0 millió Ft felhalmozási jellegű** forrás terhére az Adóügyi Iskola, és a Pénzügyőri Iskola oktatótermeinek számítástechnikai eszközökkel való ellátását, illetve a Pénzügyőr Zenekar hangszerbeszerzéseit finanszírozta a NAV KEKI (2012.10.15 – 3708447078).

A NAV KEKI szervezeti egységeinek a Budapest, Teve u. 8-10. szám alatti objektumba való költözésével és az indokolt bútor beszerzésekkel összefüggő kiadások finanszírozására **7,3 millió Ft dologi előirányzatot** hagyott jóvá az irányító szerv (2012.06.15. – 3708432629).

A 2011. évi CLXXXVIII. törvény 28. §-ában foglaltak alapján a nemzetgazdasági miniszter az I-III. negyedévben a NAV részére 18.000,0 millió Ft + járulék összegben engedélyezte feltételhez kötött személyi juttatás kifizetését, melynek terhére a NAV KEKI **266,3 millió Ft + 72,0 millió Ft** támogatásban részesült.

A 70. éves jubileumát ünneplő Pénzügyőr Zenekar 2012. évben több ütemben valósíthatott meg hangszerbeszerzést. Az első félévben – címek közötti előirányzat-átcsoportosítás alapján – **8,0 millió Ft** felhalmozási forrás került biztosításra (2012.06.15. – 3708432179).

A jubileumhoz kapcsolódóan a Pénzügyőr Zenekar a működési feltételeinek javítását biztosító hangszer- és díszegyenruha beszerzésére további **30,0 millió Ft** felhalmozási, illetve **8,0 millió Ft** működési támogatásban részesült (2012.12.13 – 3708454355).

A Zenekar tagjai részére elnöki elismerések adományozására került sor **2,4 millió Ft + 0,6 millió Ft** járulék összegben, melynek fedezetét az irányító szerv biztosította (2012.11.13. – 3708450874).

A NAV elnökének jóváhagyása alapján a NAV KEKI érintett személyi állománya **10,8 millió Ft + 2,9 millió Ft** összegben részesült rendkívüli szociális segélyben, bérkiegészítésben, illetve év végi elismerésben.

A NAV Informatikai Intézete az elmúlt évben **1,7 millió Ft** összegben végzett az oktatási tevékenységgel összefüggő kiadványok, oktatási segédanyagok és tanúsítványok elkészítésével, sokszorosításával kapcsolatos szolgáltatást, melynek előirányzata a NAV KEKI költségvetéséből elvonásra került.

Tartós jellegű előirányzat-módosítások

A kormányzati létszámcsökkentésről szóló 1004/2012. (I.11.) Korm.határozat alapján az engedélyezett létszám 2,5%-os csökkenése a NAV KEKI létszámát 12 fővel érintette, amely a 2011. illetve a 2012. évben két ütemben került végrehajtásra. A 2012. évet érintően a 3 fős elvonáshoz kapcsolódó személyi juttatás és járulék-csökkentés **5,5 millió Ft** illetve **1,4 millió Ft** (2012.03.07. - 3707543380).

A 2012. évi költségvetés felülvizsgálata keretében **10,2 millió Ft dologi** előirányzati többlet került jóváhagyásra a Budapest, Királyok útján lévő Oktatási Központot üzemeltető Super Komfort Kft. - 2009 év óta először érvényesített - áremelési igényének, valamint a Pénzügyőr Iskola hallgatói számára nyújtott ingyenes étkeztetés közterheinek fedezetére (2012.06.15. – 3708432629).

A NAV KEKI vagyonkezelésében lévő (Budapest környéki) objektumok takarítási feladatainak ellátására – címek közötti előirányzat-átcsoportosítási megállapodás alapján –**14,0 millió Ft** biztosításáról intézkedett a felügyeleti szerv.

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. A NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatósága, valamint a NAV Dél-budapesti Adóigazgatósága személyi állományának foglalkozás-egészségügyi alapellátására (a Kelen Kórház Egészségügyi Ellátó és Szolgáltató Kft., illetve a Ferencvárosi

Egészségügyi Szolgáltató Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. szerződésének felbontásából adódó megtakarítás - 2012. évben **6,4 millió Ft** - megállapodás alapján a NAV KEKI részére átadásra került.

Az Egészségügyi Konceptióval összefüggésben a Budapest, Fiumei út 6. szám alatt foglalkozás-egészségügyi rendelők kialakítása és a működési feltételek biztosítása érdekében **16,4 millió Ft felhalmozási igény** is felmerült (2012.09.25. – 3708443915)

Intézményi hatáskörű előirányzat-módosítások

A NAV KEKI 2011. évi korrigált előirányzat-maradványa **49,1 millió Ft** volt, az előirányzat-módosítás a kötelezettségvállalások jellegének megfelelő kiemelt előirányzatokon történt.

A NAV KEKI üzemeltetésében lévő Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központ a képzés-szakmai tevékenységen túl a NAV dolgozói számára szabadidős, és sporttevékenységgel kapcsolatos szolgáltatásokat is biztosít.

A létesítmény területén lévő uszoda 2007. júniusában leégett. Az újbóli üzembe helyezéshez olyan építési és szakipari munkákat szükséges elvégezni, amelyek jellegüknél, és tartalmuknál fogva a **felújítás** kategóriájába tartoznak.

A tervezett munkák elvégzéséhez a **NAV Beruházási és felújítási tervének módosítása**, és a Felhalmozási kiadások előirányzat-csoporton belül a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás vált szükségessé **7,1 millió Ft** összegben.

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 korengedményes nyugdíjazás költsége a NAV KEKI költségvetését **0,1 millió Ft** összegben terhelte, melynek elszámolásához a Dologi kiadások és az Egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást hajtott végre a szerv.

Az Intézményi működési bevételek teljesítése 38,2 millió Ft-tal maradt el az eredeti előirányzattól. Az Áht. 30. § (3) bekezdése alapján a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén a bevételi, és a kiadási előirányzatok csökkentése szükséges. A fenti jogcímen a Dologi kiadások és az Intézményi működési bevételek előirányzatát **35 millió Ft** összeggel csökkentette a NAV KEKI.

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 háziiorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatása címen 2012. évben **4,9 millió Ft** bevétel folyt be.

A NAV KEKI 2012. március 19-én 3133/03390 számon pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alaphoz a BM Duna Palota színháztermében „**Mai magyar fúvószene**” címmel fúvószenei hangverseny megvalósítására. Az előadás tervezett időpontja: **2013. március 1.** Az Előadó-Művészet Kollégiuma 002/31/12 számú döntése alapján **0,3 millió Ft** összegű vissza nem térítendő támogatást biztosított a fenti cél megvalósítására. A támogatás 2012. december 17-én került átutalásra a NAV KEKI előirányzat-felhasználási keretszámlájára.

Személyi juttatások

A **Személyi juttatások** 2012. évi eredeti előirányzata **1.152,7 millió Ft** volt.

A **kiadási előirányzat** a Kormány hatáskörében végrehajtott *23,5 millió Ft*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *391,5 millió Ft* összegű előirányzat-növelés, valamint az az Intézményi hatáskörben végrehajtott *-22,3 millió Ft* összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **392,6 millió Ft-tal növekedett**. A módosított előirányzat **1.545,3 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 1.536,9 millió Ft**, mely a módosított előirányzat 99,4 %-a.

Az év közben jóváhagyott előirányzat-módosítások eredményeként a NAV KEKI személyi juttatás előirányzata fedezetet nyújtott a kötelező kifizetésekre. 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 létszámcsökkentés végrehajtása során az üres álláshelyek megszüntetésével egyidejűleg a személyi juttatás előirányzat is csökkentésre került.

Rendszeres személyi juttatások

A **Rendszeres személyi juttatások** eredeti előirányzata 990,6 millió Ft, a módosított előirányzat 998,1 millió Ft, a teljesítés 997,2 millió Ft.

Nem rendszeres személyi juttatások

A **Nem rendszeres személyi juttatások** eredeti előirányzata 92,3 millió Ft, a módosított előirányzat 435,3 millió Ft, a teljesítés 432,9 millió Ft.

Nem rendszeres személyi juttatások előirányzatán belül került elszámolásra a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációja, melynek átlagos összege a teljes állományra vetítve 5.643 Ft/fő/hó. A 2011. évhez képest (1.854 Ft/fő/hó) ez számottevő növekedést jelent, mely a jogosultsági feltételek jelentős változására vezethető vissza.

A foglalkoztatottak kiemelkedő munkavégzésének elismerését jelentette a feltételhez kötött személyi juttatás összesen 266,3 millió Ft összegben.

A NAV KEKI foglalkoztatottai részére 2012. 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 (21,3 millió Ft összeggel) és a Széchenyi Pihenő Kártya szállás alszámlája (8,1 millió Ft összeggel) voltak.

A közigazgatási alapvizsga letételének kötelezettsége a NAV KEKI 79 foglalkoztatottját érintette. Közigazgatási szakvizsga letételét 13 fő kezdte meg és ebből 12 fő teljesítette vizsga kötelezettségét év végéig, míg 2012. évben mindössze három ügykezelőt érintett az ügykezelői alapvizsga, amelyet sikeresen letettek.

A NAV KEKI által szervezett 19 képzési programra 120 fő került beiskolázásra. Az egészségügyi és pszichológiai szakterület 34 munkatársa további 26 szakma-specifikus képzésen vett részt. A

Foglalkoztatási Szabályzat alapján illetménnyel díjazott szabadidő biztosításával 6 fő mérlegképes könyvelő továbbképzését és 2 fő jogi szakvizsga megszerzése került a NAV KEKI által támogatásra.

Tanulmányi szerződés keretében 2012. évben 3 fő kormánytisztviselő (1 fő első diploma) és 1 fő pénzügyőr (NKE RTK vámigazgatás alapszak) képzését támogatta a NAV KEKI. 11 fő támogatás nélkül végezte felsőfokú iskolai tanulmányait, közülük 4 fő befejezte az év folyamán tanulmányait.

A fenti képzések 3,7 millió Ft pénzügyi fedezetet igényeltek 2012. év folyamán.

Külső személyi juttatások

A ***Külső személyi juttatások*** eredeti előirányzata 68,8 millió Ft, a módosított előirányzat 111,9 millió Ft, a teljesítés 106,8 millió Ft.

A Külső személyi juttatások terhére kerültek elszámolásra a képzési szakterület működéséhez szükséges oktatói megbízási szerződések, a tananyag rendelkezésre állásához szükséges szerzői díjak, valamint az üdültetési szakterületen a szezonálisan jelentkező többletfeladatok ellátása érdekében kötött megbízási szerződésekre kifizetett összegek.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2012. évi eredeti előirányzata 291,9 millió Ft, a módosított előirányzat 434,7 millió Ft, a teljesítés 434,3 millió Ft (a módosított előirányzat 99,9%-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.

Dologi kiadások

A **Dologi és egyéb folyó kiadások** 2012. évi eredeti előirányzata **604,5 millió Ft** volt.

A **dologi kiadási előirányzat** a Kormány hatáskörében végrehajtott *-26,3 millió Ft*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *-1,7 millió Ft* összegű előirányzat-csökkentés, valamint az Irányító szervi hatáskörben jóváhagyott *136,8 millió Ft*, illetve az Intézményi hatáskörben végrehajtott *4,3 millió Ft* összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **113,1 millió Ft-tal növekedett.**

A módosított előirányzat **717,6 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 666,4 millió Ft**, mely a módosított előirányzat 92,9%-a.

Készletbeszerzések (nettó költségek alapján)

A készletbeszerzések 2012. évi 127,5 millió Ft módosított előirányzatával szemben a teljesítés **120,2 millió Ft.**

A készletbeszerzéseken belül meghatározó az **élelmiszer beszerzés** részaránya (**54,3 ezer 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 2,3 millió Ft, a laboratóriumi, és egyéb gyógyászati célú eszközök működtetéséhez szükséges **vegyszerek, reagens**ek beszerzésére 5,8 millió Ft-ot fordított a NAV KEKI.

A NAV KEKI kezelésében 14 db benzinüzemű, és 13 db dízelüzemű személygépjármű van. A járművek futásteljesítménye 2012. évben 408.303 km volt, ebből a személygépkocsik futásteljesítménye 369.386 km (14.775 km/db), a MAN típusú autóbusz futásteljesítménye 31.611 km. A **hajtó- és kenőanyag** címen teljesített kifizetés **13,6 millió Ft.**

Az **egyéb anyagbeszerzés** címen teljesített 25,2 millió Ft kiadásból jelentősebb kiadás az egyéb árubeszerzés (büfék, éttermek üdítőital, szeszesital beszerzése) 8,2 millió Ft, az üdülők, vendéglátó-ipari egységek, illetve az oktatási célú és egyéb ingatlanok tisztítószer igénye 6,7 millió Ft, és az egyéb készletbeszerzés 5,4 millió Ft összegben.

Kommunikációs szolgáltatások (nettó költségek alapján)

A kommunikációs szolgáltatások 2012. évi eredeti előirányzata 8,9 millió Ft, a módosított előirányzat és a teljesítés **9,7 millió Ft.**

A NAV KEKI 46 db üzleti fővonallal, 6 db ISDN 2 p-mp, illetve 30 p-p alapú előfizetői csomaggal, továbbá az Invitel Zrt. szolgáltatási körzetében 3 db analóg előfizetéssel rendelkezik. A mobiltelefon előfizetések száma 52 db (Partner 3 díjcsomag).

A nem adatátviteli célú távközlési díjak címén felmerült kiadás **3,5 millió Ft.**

A NAV KEKI 9 objektumban rendelkezik internet előfizetéssel, az előfizetési díjak éves összeg 0,8 millió Ft.

Az informatikai rendszerek működtetésével összefüggésben, illetve az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végzett külső szolgáltatások keretében az ÁBPE tanfolyam menedzselő rendszer költsége címén 0,8 millió Ft, az Infomix Kft által üzemeltetett 2-2 db IxLAB laboratóriumi, Visual Ixamb, a 2 db Visual Ixdoki háziorvosi, 14 db Visual Ixfer és 5db Visual Ixfer mobil praxis foglalkozás-egészségügyi rendszerek éves üzemeltetésére 1,4 millió Ft kiadás merült fel.

A NAV KEKI az által üzemeltetett üdülőkben, és az oktatási célú objektumokban igénybevett kábeltelevízió előfizetések (17 db) szolgáltatási díjára 3,1 millió Ft kifizetést teljesített.

Szolgáltatási kiadások (nettó költségek alapján)

A szolgáltatási kiadások eredeti előirányzata 240,1 millió Ft, a módosított előirányzat 309,8 millió Ft, a teljesítés **300,4 millió Ft.**

A NAV KEKI által üzemeltetett oktatási, illetve üdültetési célú ingatlanok közüzemi, illetve műszaki üzemeltetési költségei meghaladják a szerv költségvetésének 50%-át. A jelentősebb kiadási jogcímenek az alábbi kifizetések teljessültek:

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 2012. évben a NAV KEKI a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés, illetve az egyetemes szolgáltatási szerződések keretében 20 objektumban 344.494 m³ földgázt fogyasztott. A felmerült költség 45,8 millió Ft volt.

A 2012. évben a NAV KEKI a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés, illetve az egyetemes szolgáltatási szerződések keretében 28 objektumban villamos-energia fogyasztás címén felmerült költség 32,6 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 1.803 GJ, a felmerült kiadás 18,1 millió Ft.

A 2012. évben felhasznált ivóvíz mennyisége 22.537 m³, a **víz- és csatornadíj** címén teljesített kifizetés 12,1 millió Ft.

A Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központüzemeltetési, takarítási, épületgépészeti karbantartási, mosatási, hulladékkezelési feladatait a **Super Komfort Kft.** látja el. A szerződésben foglalt szolgáltatások ellenértéke **77,9 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 2012. évben a szerződés keretében 22,5 millió Ft kifizetés teljesült.

Működési célú általános forgalmi adó

A működési célú általános forgalmi adó kiadások módosított előirányzata 141,1 millió Ft, a teljesítés 135,1 millió Ft. A kiadási jogcímen belül a vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója 118,6 millió Ft, melyből a termék, szolgáltatás beszerzési árába beszámító általános forgalmi adó 83,5 millió Ft, a termék, szolgáltatás beszerzési árába be nem számító általános forgalmi adó 35,1 millió Ft.

A dologi kiadások áfa-adóalapja 319,4 millió Ft, ebből a 27%-os kulcsú áfa-adóalap 233,9 millió Ft, a 25%-os kulcsú áfa-adóalap 42,4 millió Ft, a 18%-os kulcsú áfa-adóalap 16,1 millió Ft, az 5%-os kulcsú áfa-adóalap 27,0 millió Ft.

A kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa-befizetése 16,4 millió Ft.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

A **Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások** 2012. évi teljesítése **3,4 millió Ft.**

A belföldi kiküldetés soron elszámolt 2,9 millió Ft-ból legjelentősebb tétel a Pénzügyőri Iskolára 2011. évben vezényelt hallgatók utazási költségének megtérítése 1,6 millió Ft összegben. A különbözet a saját gépjármű szolgálati célú használatával összefüggő, illetve az egyéb belföldi kiküldetéssel összefüggő költségtérítés.

A vezetői reprezentációval összefüggő kiadás 0,1 millió Ft, az Adóügyi Iskola oktatóinak elismerésére vásárolt tárgyjutalmak értéke 0,2 millió Ft.

Szakszervezeti tisztségviselők munkaidő kedvezménye

A szakszervezeti tisztségviselők munkaidő kedvezményének pénzbeli megváltására a Hszt. 34/C. § (1) bekezdése, illetve a Munka Törvénykönyve (Mt.) 25. §-ában foglalt rendelkezések szerint került sor.

A tárgyévben a Vám- és Pénzügyőri Dolgozók Szakszervezete (volt VPFSZ) részére a szakszervezeti tisztségviselők munkaidő kedvezményének megváltása címén *0,04 millió Ft* kifizetést teljesített a NAV KEKI.

Egyéb dologi kiadások

Az egyéb dologi kiadások jogcím 2012. évi 56,9 millió Ft felhasználásán belül a Szakmai továbbképzés, értekezlet főkönyvi számla teljesítése a meghatározó. Az Adóügyi és a Pénzügyőri Iskola képzésein a hallgatók részére térítésmentesen biztosított ellátás, valamint az elhelyezés, szállás költségére 45,1 millió Ft kifizetés teljesült.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

A Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség fedezetére 26,7 millió Ft eredeti előirányzat állt rendelkezésre, mely az év folyamán 25,8 millió Ft-ra módosult. A teljesítés 24,8 millió Ft-ban realizálódott.

A NAV KEKI tevékenységi köréből adódóan a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség 76%-át az oktatási szakterület által a NAV alkalmazottainak szervezett képzéseken biztosított ingyenes étkeztetés után keletkezett adókötelezettség teszi ki. 2012. év folyamán 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. Tekintettel arra, hogy a 2012. évi költségvetés tervezése során ezen kiadás nem kerülhetett figyelembe vételre, így 3,1 millió Ft támogatást kapott a NAV KEKI, mely a többletkiadások 75%-át fedezte.

A személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség 7,6%-át képezi az üdültetés során a NAV alkalmazottak gyermekei számára biztosított kedvezmény utáni adóteher, és 7,8%-át teszi ki a NAV KEKI által üzemeltetett éttermekben az alkalmazottak részére biztosított kedvezmény adóterhe.

A fennmaradó 8,6%-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 2012. évi tagsági díj 100 euro (0,02 millió Ft) volt.

Rehabilitációs hozzájárulás

A rehabilitációs hozzájárulás címén a NAV KEKI 13,5 millió Ft eredeti előirányzatot tervezett, a teljesítés 3,4 millió Ft (2012. IV. negyedévi korrekció). A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 23. (6) bekezdés a) pontja a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló törvény hatálya alá tartozó fegyveres szervet mentesíti a hozzájárulás fizetése alól.

Díjak, egyéb befizetések

Az egészségügyben működő szakmai kamarákról szóló 2006. évi XCVII. törvény előírásai alapján 7 fő szakorvos és 1 fő klinikai pszichológus részére a Magyar Orvosi Kamarai tagság, illetve 19 fő 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 üzemeltető szerv költségvetését terheli. A 2012. 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 1,4 millió Ft + áfa.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Társadalom- és egyéb szociálpolitikai juttatások

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a munkavállaló és a NAV KEKI (munkáltató) között 2011. december 6-án létrejött korengedményes nyugdíjazásról szóló megállapodás az elmúlt évben a fővárosi kormányhivatal munkaügyi központjának, valamint az illetékes nyugdíjbiztosítási igazgatási szervnek bejelentésre, és megküldésre került. A felmerült kiadás **0,1 millió Ft**.

Felhalmozási kiadások alakulása

Intézményi beruházási kiadások

A NAV KEKI 2012. évben az intézményi beruházási kiadások kiemelt előirányzatán eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott 92,9 millió Ft összegű előirányzat-növekedés, illetve az Intézményi hatáskörben végrehajtott -1,5 millió Ft előirányzat-módosítás eredőjeként alakult ki a 91,4 millió Ft módosított előirányzat. A pénzügyi teljesítés 14,2 millió Ft.

A 2012. évi beruházási tervben foglalt feladatok végrehajtása

millió Ft

Beruházás megnevezése	Jóváhagyott terv	Módosított terv
Informatikai beruházások	0,0	12,7
Ingatlanokkal kapcsolatos beruházások	9,5	3,0
Irodatechnikai eszközök bővítése, cseréje	0,0	1,5
Egyéb gépek, berendezések beszerzése	5,0	65,8
Bútorbeszerzés	0,0	0,0
Járműbeszerzés	0,0	0,0
Immateriális javak vásárlása	0,0	2,1
Intézményi beruházás összesen:	14,5	85,1
Felújítás:	0,0	7,1
Összesen:	14,5	92,2

A NAV 2012. évi beruházási és felújítási tervének elfogadását követően a NAV KEKI részére 14,5 millió Ft felhalmozási előirányzat került jóváhagyásra, amely az év közben (hangszerek, informatikai eszközök beszerzésére, egészségügyi koncepció végrehajtására) biztosított többlettámogatások révén 85,1 millió Ft-ra növekedett.

A NAV KEKI a Beruházási terv módosítását a Felhalmozási költségvetésen belüli (Intézményi beruházási kiadás – Felújítási kiadás) 7,1 millió Ft előirányzat átcsoportosítása címén kezdeményezte.

Ingatlanok vásárlása, létesítése

A Budapest, Kisfaludy utcai épületben önálló elektromos mérőhely **(0,6 millió Ft költség)** kialakításával az épületegyüttes közös üzemeltetéséről leválva a területarányos költségmegosztás helyett a tényleges fogyasztás alapján történik a villamosenergia-szolgáltatás igénybevételének finanszírozása. A Balaton északi partján lévő üdülőkben **0,2 millió Ft** bekerülési költséggel locsolási vízmérőket épített ki a NAV KEKI, amely már 2012. évtől lehetővé tette az épületeken kívüli, jellemzően a locsolásra fordított ivóvíz vonatkozásában a csatornadíj megtakarítását.

A Drégelypalánk, Kossuth L. utca 52. szám alatti objektumban a szennyvízcsatorna-hálózat kiépítése **1,6 millió Ft** összegben valósult meg, melyből 0,9 millió Ft tárgyévre húzódott át (2011. évi maradvány).

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

Az egyéb gépek berendezések és felszerelések vásárlása címén elszámolt **12,5 millió Ft** kiadásból 4,7 millió Ft az előző évről áthúzódó kifizetésekkel összefüggő kiadás (Pasaréti Sport Klub teniszsátor beszerzés 3,3 millió Ft, valamint a Balatonfüred, Kosztolányi D. utcai üdülő tűzjelző hálózatának kiépítése 1,4 millió Ft).

A 2012. évi módosított beruházási terv terhére 6,1 millió Ft összegben hangszereket, 0,8 millió Ft összegben konyhatechnikai berendezéseket, a NAV Gyógyház részére 0,3 millió Ft értékben hómarót, 0,1 millió Ft értékben mosógépet, az Egészségügyi Központ részére 0,5 millió Ft értékben kommunikációs és egyéb berendezéseket szerzett be a NAV KEKI.

Felújítások

A NAV KEKI 2012. évben a Felújítási kiadások kiemelt előirányzatán eredeti előirányzattal nem rendelkezett. Az Intézményi hatáskörben végrehajtott 7,9 millió Ft előirányzat-módosítás révén alakult ki a 7,9 millió Ft módosított előirányzat. A pénzügyi teljesítés **2,2 millió Ft**.

A Budapest, Királyok út 319. szám alatti Oktatási Központ fedett uszodája 2007. júniusában teljesen leégett, amely a tüzeset óta nem került helyreállításra.

Az uszoda felújítása keretében, annak előírászerű használatához egyállásos zuhanyfalat, valamint a férfi-női öltözők és zuhanyzók megközelítése érdekében a II. számú épület medence felőli lépcsőházának oldalfalán egy új bejáratú ajtót kell kiépíteni, továbbá a medence körül megsemmisült burkolatok teljes körű rekonstrukciója vált szükségessé.

Az Oktatási Központ kültéri uszoda burkolatának, és gépészeti berendezéseinek helyreállítási munkái 2012. november 07-én kerültek megrendelésre, a kivitelező a munkálatokat 2012. november 19-én kezdte meg. A vállalkozó a kiviteli munkát teljes egészében időjárásnak kitett területen végzi, ezért a munka elvégzésének a határidejét nagyban befolyásolják ezen körülmények.

A 2012. évben elkészült munkákra - igazolt felmérési napló alapján - a kivitelező a 7,1 millió Ft teljes vállalási összegből **1,4 millió Ft** összegű részszámlát nyújtott be, mely kifizetésre került.

Statikus szakértők bevonásával még 2011-ben megkezdődött a NAV KEKI **verőcei** ingatlanának két olyan akut üzemeltetési és üzembiztonsági, valamint esztétikai problémájának megoldása, mint a Duna-parti támfal és a főhomlokzati erkély rekonstrukciója. A szűkös pénzügyi lehetőségek, valamint az akkori jogszabályi környezet csak az erkély tervezési munkálatainak elvégzéséhez biztosított lehetőséget 2011-ben (**0,8 millió Ft** – 2011. évi maradvány). Az ingatlan tulajdonjogának rendezetlensége a kiviteli engedélyezést hátráltatja, így a kivitelezés csak a tulajdonjog bejegyzését követően kezdhető el.

Egyéb felhalmozási kiadások

Az egyéb felhalmozási kiadások címén a NAV KEKI előirányzattal nem rendelkezett, kifizetést nem teljesített.

Bevételi előirányzatok alakulása

A NAV KEKI 2012. évi tervezett működési bevételi előirányzata 295,9 millió Ft, a módosított előirányzat 266,1 millió Ft, a teljesítés 263,2 millió Ft – a bevételi előirányzat 98,9 %-ban realizálódott.

Működési költségvetés bevételei

Intézményi működési bevételek

Az Intézményi működési bevételek eredeti előirányzata 295,9 millió Ft, a módosított előirányzat 260,9 millió Ft, a teljesítés 257,7 millió Ft – mely 98,8 %-ban realizálódott.

A 2012. évi teljesítéshez ugyanakkor olyan egyszeri jellegű tételek is hozzájárultak, amelyek a következő évben nem várhatóak – áfa-önrevízióból adódóan 7,7 millió Ft bevétel; Pénzügyőr Zenekar 70. éves évfordulós ünnepi koncertjének 1,4 millió Ft jegybevétele).

A bevételek meghatározó hányadát az üdülőhelyi szolgáltatás, az éttermi mozgó vendéglátás, valamint a munkahelyi étkeztetés bevétele képezi. A 2012. évi bevételi előirányzatot – mivel a 2011. évi júliusi tervezéskor bázis adattal nem rendelkezett – az előző évi eredeti előirányzat alapul vételével tervezte a NAV KEKI.

A NAV KEKI-hez tartozó vendéglátó-ipari egységek bevételei az alábbiak szerint alakultak:

A Pasaréti Sport Klub összes bevétele 45,6 millió Ft, a NAV dolgozók, illetve az egyéb jogosultak részére 4,8 millió Ft (30%-os) kedvezmény került biztosításra.

A Pénzügyőr Klub összes bevétele 16,9 millió Ft, a NAV dolgozók, illetve az egyéb jogosultak részére 1,3 millió Ft kedvezmény került biztosításra. A kedvezmények igénybevételének a bevételhez viszonyított aránya az előző évekhez képest nem változott jelentős mértékben.

Az elmúlt évek statisztikai adatai alapján az üdülőhelyi szolgáltatások esetében megfigyelhető volt az eltöltött vendégéjszakák, valamint az átlagos tartózkodási napok számának folyamatos csökkenése. A 2012. évben az üdülők kihasználtsága a jogosultak körének jelentős növekedése, illetve a térítési díjak változatlansága ellenére is csak minimális mértékben emelkedett.

A Pasaréti Sporttelepen található négy tenispálya üzemeltetését a korábbi működtetőtől a KEKI 2011. II. félévében vette át. A NAV alkalmazottai és nyugdíjasai, valamint a jogelőd szervek nyugdíjasai a 3-as és 4-es pályát a júniustól októberig tartó időszakban vehetik igénybe. A szabadtéri szezonban az 1-es és 2-es pályát az NGM SC sportolói használják.

Októberben a négy tenispálya közül kettő téliesítésre kerül. A sátorral fedett fűtött pályák a vonatkozó utasításban meghatározott emelt térítési díj megfizetése mellett vehetők igénybe. A 2012. évi bevétel 10,3 millió Ft volt.

Támogatás értékű bevételek

Támogatás értékű működési bevételek

Az elkülönített állami pénzalapoktól (társadalombiztosítás, kulturális alap) a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatása címén kötött szerződés alapján **4,9 millió Ft**, a „**Mai magyar fúvószen**e” címmel fúvószenei hangverseny megvalósítására **0,3 millió Ft** összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült a NAV KEKI.

Támogatások

Működési költségvetés támogatása

A működési költségvetés támogatásának eredeti előirányzata 1.753,2 millió Ft, a módosított előirányzat, és a teljesítés 2.389,1 millió Ft. Az Ávr. 129. § (2) bekezdésében foglaltak alapján 2012. június hónapban a NAV KEKI részére az előirányzat 7/12-ed részében, összesen 97,2 millió Ft keretnyitási korrekciót érvényesített az irányító szerv, melynek egyösszegű visszafizetése 2012. szeptember hónapban vált esedékessé.

Felhalmozási költségvetés támogatása

A felhalmozási kiadások támogatására év közben 92,9 millió Ft többletforrást hagyott jóvá az irányító szerv.

Felhalmozási bevételek

A NAV KEKI 2012. évi költségvetésében felhalmozási jellegű bevétel nem keletkezett.

Előirányzat-maradvány

2011. évi előirányzat-maradvány

A NAV KEKI 2011. évi jóváhagyott előirányzat-maradványa **49,1 millió Ft**. Az előirányzat-maradvány terhére a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzaton képződött összesen 3,1 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványösszeg önrevízió alapján befizetésre került (a befizetést a Dologi kiadások kiemelt előirányzaton számolta el a NAV KEKI).

A 46,0 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány terhére a kifizetések 2012. június 30-ig teljesültek.

2011. évi előirányzat-maradvány felhasználása

<i>millió forint</i>			
Kiemelt előirányzat	Maradvány összege	2012. évi felhasználás	Fel nem használt
Személyi juttatások	23,1	20,6	2,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14,3	13,7	0,6
Dologi és egyéb folyó kiadások	5,1	8,2	-3,1
Egyéb működési célú kiadások	0,2	0,2	0,0
Intézményi beruházási kiadások	5,6	5,6	0,0
Felújítás	0,8	0,8	0,0
Összesen:	49,1	49,1	0,0

2012. évi előirányzat-maradvány

A 2012. évi előirányzat-maradvány **140,0 millió Ft**, ami 142,9 millió Ft kiadás megtakarításból, és - 2,9 *millió Ft* bevétel elmaradásból keletkezett. A kiadás megtakarításból 57,1 **millió Ft** a működési költségvetés, **82,9 millió Ft** a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain képződött.

Az Intézményi működési bevételek -3,2 *millió Ft*-tal maradnak el a módosított előirányzattól, míg az üdülők igénybevételehez kapcsolódóan az év utolsó napjaiban befizetett Idegenforgalmi adó címén 0,3 millió Ft nem előirányzatosított bevétel képződött – a különbözet – 2,9 millió Ft.

A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjának finanszírozásáról szóló **1133/2012. (IV.26.) Korm. határozat**, illetve a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2012. évi kompenzációjához nyújtott támogatás, valamint a foglalkoztatáspolitikai szervezetrendszer átalakításához kapcsolódó létszámleépítés támogatásának elszámolásáról szóló **1594/2012. (XII.17.) Korm. határozat** alapján jóváhagyott 23,5 millió Ft + 6,4 millió Ft támogatásból **0,2 millió Ft** nem került felhasználásra, így az **önrevízió alapján elvonásra** kerül.

A 2012. október 9-i költségvetési tárgyaláson a NAV KEKI által megfogalmazott pótelőirányzat-igény 105,0 millió Ft összegben jóváhagyásra került (ebből 24,0 millió Ft a felhalmozási jellegű többlet), az irányító szerv a forrás biztosítása iránt 2012. október 15-én intézkedett.

A Pénzügyőr Zenekar működési feltételeinek javítását biztosító hangszer- és díszegyenruha beszerzés fedezetére 2012. december 13-án további 30,0 millió Ft felhalmozási, és 7,9 millió Ft működési többlettámogatásban részesült a NAV KEKI.

A (köz-)beszerzési eljárások lefolytatásához szükséges engedélyek beszerzésének, illetve az eljárások időszükségletének figyelembe vételével a kifizetések döntő része a tárgyévet követő év második negyedévében válik esedékessé.

**A 2012. évi előirányzat-maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon
az alábbiak szerint képződött:**

<i>millió Ft</i>	
Kiemelt előirányzat	Összeg
Személyi juttatások	8,4
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0,4
Dologi és egyéb folyó kiadások	48,0
Egyéb működési célú kiadások	0,3
Intézményi beruházási kiadások	77,1
Felújítás	5,8
Összesen:	140,0

Ingtalangazdálkodás

Az ingtalangazdálkodás sajátos jellegét egyrészt a széttagoltság (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 vagyongazdálkodója a NAV, míg a vagyongazdálkodói 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.

Az ingatlanállomány a funkcionalitás és üzemeltethetőség szempontjai alapján felülvizsgálatra került, melynek eredményeként a kihasználatlan, és leromlott állapotú Ráckeve Angyali-szigeten lévő ingatlan visszaadását kezdeményezte a NAV KEKI a NAV által az MNV Zrt. részére.

A NAV KEKI jelentős számú ingatlanállománya vonatkozásában elmondható, hogy a szűkös erőforrások nem teszik lehetővé azon nagyobb költségkihatással járó rekonstrukciós munkák

elvégzését, melyek elmaradása a további időszakra nézve hatványozottabb kiadási szükségességet generál, azonban az utolsó negyedévben, az irányító szerv által jóváhagyott többletforrásokból több ingatlan vonatkozásában sikerült elsősorban állagmegóvó szakipari munkákat végrehajtani.

A NAV KEKI elhelyezési feltételeinek optimalizálása érdekében kiemelt jelentőséggel bír, a Budapest, Teve utcai objektumba történő beköltözés. Az ingatlan birtokbavételével a vezetés, az Adóügyi Iskola, a kulturális és üdültetési, valamint a pénzügyi és számviteli, illetve az üzemeltetési terület egységes elhelyezést nyert, mely alapjaiban javítja az irányítás és a munkavégzés hatékonyságát. Egyidejűleg a korábban használt ingatlanrészek a NAV KH részére visszaadásra kerültek.

A rendelkezésre álló, valamint a NAV KH által biztosított, illetve a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságtól átvett eszközök racionális felhasználásával, valamint átcsoportosításával a NAV KEKI költségtaakarékosan valósította meg az új munkakörnyezetek kialakítását. Az elsősorban képzési funkciókat ellátó helyiségek szakmai igényeknek megfelelő felszerelését pótlólagos pénzügyi támogatás tette lehetővé.

Az új székházban, a rendelkezésre álló konyhatechnológiai és élelmezés felszerelési eszközök átcsoportosításával és optimalizált felhasználásával, költségmentesen sikerült tálalókonyhát kialakítani, mely a közétkeztetés Budapest, Harmat utcai bázisán keresztül, az itt dolgozó állomány igény szerinti ellátásán túl, a továbbiakban, a lokálisan szervezett képzések élelmezési ellátását is költséghatékonyan képes biztosítani.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete **2011. és 2012. évi mérleg adatai**

millió Ft

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	Érték			Megnevezés	Érték		
	2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 3=2/1		2011. év	2012. év	Változás mértéke (%) 6=5/4
	1.	2.	3.		4.	5.	6.
I. Immateriális javak	3,1	1,9	61,3	I. Tartós tőke	1.351,2	1.351,2	100,0
II. Tárgyi eszközök	1.702,0	2.583,8	151,8	II. Tőkeváltozások	347,4	1.221,4	351,6
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	-	D) SAJÁT TŐKE	1.698,6	2.572,6	151,5
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1.705,1	2.585,7	151,6	I. Költségvetési tartalékok	49,1	140,0	285,1
I. Készletek	14,3	11,3	79,0	E.) TARTALÉKOK	49,1	140,0	285,1
II. Követelések	11,4	16,5	144,7	Saját forrás összesen	1.747,7	2.712,6	155,2
IV. Pénzeszközök	36,1	125,1	346,5	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	32,3	40,9	126,6
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	13,1	15,3	116,8	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0,4	-
B) FORGÓESZKÖZÖK	74,9	168,2	224,6	F.) KÖTELEZETTSÉGEK	32,3	41,3	127,9
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1.780,0	2.753,9	154,7	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1.780,0	2.753,9	154,7

A NAV KEKI 2012. évi mérleg főösszege **2.753,9 millió Ft.**

Eszközök

Az **Eszközök** könyv szerinti értéke az előző évi 1.780,0 millió Ft-ról 2.753,9 millió Ft-ra növekedett, a növekedés 154,7-os%

Az eszközállományon belül a **Befektetett eszközök** részaránya a meghatározó. A befektetett eszközök bruttó értéke az előző évi 2.924,2 millió Ft-ról 4.094,9 millió Ft-ra növekedett, a nettó érték 2.585,7 millió Ft, az elszámolt értékcsökkenés 1.509,3 millió Ft (az elhasználódottság 37 %-os).

A teljesen leírt eszközök bruttó értéke 629,2 millió Ft. A 2012. évben terven felüli értékcsökkenés elszámolására a NAV KEKI vagyonát illetően nem került sor.

Az Befektetett eszközök bruttó értékének **növekedését** a NAV szerveitől történő térítésmentes átvételek (1.256,7 millió Ft), tárgyi eszköz beszerzések (16,4 millió Ft), az előző évi beruházás aktiválása (2,5 millió Ft), **csökkenését** a NAV szervei részére történő térítésmentes átadások (56,7 millió Ft), selejtezések (38,9 millió Ft), valamint egyéb csökkenések (átminősítés készletbe, leltárhiány –8,4 millió Ft), eredményezték.

A 2012. évben bruttó 82,7 millió Ft értékű eszköz került átsorolásra aktívról a teljesen 0-ra leírt eszközök állományi számlájára. Ez a változás növekedésként és csökkenésként egyaránt megjelenik a főkönyvi nyilvántartásban.

A NAV KEKI különböző objektumaiban (Budapest X., Harmat u. 202., Budapest III., Királyok útja 317-319., Budapest IX., Mátyás u. 16., Budapest VIII., Kisfaludy u. 9., Hévíz, Park u.12,) lefolytatott selejtezési eljárások befejezését követően, az elhasználódott, további rendeltetésszerű használatra alkalmatlan eszközök a NAV KEKI nyilvántartásából kivezetésre kerültek.

Az **Ingatlanok** bruttó értéke a 2011. évi 1.933,9 millió Ft-ról 3.157,3 millió Ft-ra növekedett.

A 2012. évben a NAV KEKI új székhelyre költözött. A Budapest XIII., Teve u. 8-10. alatt található ingatlant a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága biztosította a NAV KEKI részére. Az épület, telek valamint egyéb építmény 1.217,9 millió Ft értéket képvisel.

A **Gépek, berendezések és felszerelések** bruttó értéke 718,8 millió Ft, a nettó érték 97,2 millió Ft, az elszámolt értékcsökkenés 621,6 millió Ft (az elhasználódottság 86,5 %-os).

A 2012. évi leltározás során - a NAV KH irányításával - átadás-átvétellel került minden olyan, a NAV KEKI területén fellelt eszköz, amely nyilvántartásilag valamely NAV szerv eszközanalitikájában szerepelt. Az átadás-átvétel jellemzően teljesen 0-ig leírt eszközök állományát érintette. Az ebből adódó átadás-átvételek mind a növekedési, mind csökkenési oldalon változást okoztak.

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 (99%). A 203,6 millió Ft bruttó értékkel szemben a nettó érték 3,0 millió Ft. A teljesen leírt eszközök bruttó értéke 183,4 millió Ft.

Személyi változások kapcsán egy személygépkocsi 4,7 millió Ft bruttó értéken került átvételre a NAV KH-tól és ugyancsak egy gépkocsi bruttó 4,7 millió Ft értéken került átadásra a Bevetési Főigazgatóság részére.

A járművek átlagos életkora 2012-ben 6 év volt, amelyből 2 db 12 éves (Ford Transit), a személygépkocsik 3-4 évesek, az autóbuszok 10, illetve 13 évesek.

A gépjárművek műszaki állapota megfelelő, üzemeltetésük az előírások szerint történik, azonban a karbantartási költségek folyamatosan emelkednek. A 49+2 fős autóbusz 2002-ben elérte a 10 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 74,9 millió Ft-ról 168,2 millió Ft-ra növekedett. A növekmény döntően az előirányzat-felhasználási keretszámla záró egyenlegének növekedéséből ered, amely a 2012. utolsó negyedévben jóváhagyott többletforrások terhére vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével függ össze.

A **Követelések** könyv szerinti értéke az előző évi 11,4 millió Ft-ról 16,5 millió Ft-ra növekedett. A követelések 2012. év végi állományi értékéből a **Követelések áruszállításból és szolgáltatásból** (vevők) záró állománya 15,7 millió Ft, az elszámolt értékvesztés 0,2 millió Ft, az egyéb követelések záró állománya 0,8 millió forint. Behajthatatlanság címén (érvényesítése gazdaságtalan lenne) 0,01 millió Ft összegben került sor követelés leírására.

Források

A **Források** könyv szerinti értéke 2.753,9 millió Ft, a növekedésben az eszközállomány változásának forrásoldali elszámolását szolgáló tőkeváltozások növekménye a meghatározó (347,4 millió Ft-ról 1.221,4 millió Ft).

A 2012. évi költségvetés előirányzat-maradványa az előző évi maradvány 285%-a, ami a tartalékok állományának jelentős növekedését eredményezte.

04. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok

Törzskönyvi nyilvántartási száma: 789455

Államháztartási egyedi azonosító száma: 296613

Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. 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 661,3 millió Ft összeggel került felemelésre a kiadási-bevételi előirányzat.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Customs 2013 programban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat 22,0 millió Ft-tal került megemelésre.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Fiscalis 2013 program érdekében a kiadási-bevételi előirányzat 29,9 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

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
- saját intézménynek	713,2	713,2	0,0
= meghatározott feladatra	713,2	713,2	0,0
2012. évi módosított előirányzat	713,2	713,2	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése I.

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	713,2	0,0	713,2
Összes kifizetés	713,2	0,0	713,2

Előirányzatok teljesítésének levezetése II.

Megnevezés	2011. évi tény	2012. évi eredeti előirányzat	2012. évi törvényi módosított előirányzat	2012. évi módosított előirányzat	2012. évi tény	5/1	5/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%ban	
Kiadás	885,7	0,0	0,0	713,2	713,2	80,5	100,0
ebből: személyi juttatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Bevétel	885,7	0,0	0,0	713,2	713,2	80,5	100,0

1. Ágazati céllelőirányzatok alcím

1. Csempészet és hamisítás elleni küzdelem

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft

Megnevezés		Kiadás	Bevétel	Támogatás
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat		0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként				
–	saját intézménynek	661,3	661,3	0,0
=	meghatározott feladatra	661,3	661,3	0,0
2012. évi módosított előirányzat		661,3	661,3	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
- saját intézmény (1 db)	661,3	0,0	661,3
Összes kifizetés	661,3	0,0	661,3

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 2012. évben **661,3 millió Ft** (PMI: 65,9 millió Ft, JTI: 314,1 millió Ft, BAT: 215,9 millió Ft, ITL: 65,4 millió Ft) került a fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra.

A fenti összeg dologi jellegű (185,2 millió Ft) és felhalmozási jellegű (476,1 millió Ft) kiadások fedezetét biztosította:

Dologi jellegű kiadások:

- a NAV vagyonkezelésében lévő 5 db Nuctech gyártmányú röntgensugaras kamionvizsgáló rendszer karbantartási szerződése 2012-ben lejárt, így új karbantartási szerződés megkötése vált szükségessé (127,0 millió Ft),
- 2 db meghibásodott Rapiscan - Eagle Mobile röntgenberendezés javíttatása (23,8 millió Ft),
- adójegyek vásárlása (34,4 millió Ft).

Felhalmozási jellegű beszerzések:

- a megújult, vonalkóddal ellátott adójegyek olvasására alkalmas speciális adójegy ellenőrző eszközökből 80 db került beszerzésre (27,4 millió Ft),
- 4 db kézi-, valamint 1 db nagyteljesítményű utánfutóra szerelt hő kamera (vontató gépjárművel) beszerzése (148,7 millió Ft),
- szolgálati gépjárművek beszerzése (300,0 millió Ft).

A felsorolt kiadások, beszerzések mindegyike fontos szerepet tölt be a NAV által végzett dohánycsempészet elleni fellépésben és annak visszaszorításában.

2. Közösségi programok alcím

1. EU Fiskális 2013 programjában való részvétel

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
- saját intézménynek	29,9	29,9	0,0
= meghatározott feladatra	29,9	29,9	0,0
2012. évi módosított előirányzat	29,9	29,9	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
saját intézmény (1 db)	29,9	0,0	29,9
Összes kifizetés	29,9	0,0	29,9

Az Európai Parlament és a Tanács a belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program létrehozásáról szóló 1482/2007/EK határozatában létrehozta a Fiskális 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, projektszoportokban 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 Fiskális 2013 teljes költségvetésére.

A program megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2012. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **22,9 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **22,9 millió Ft** felhasználás történt.

2. EU Customs 2013 Programban való részvétel

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás
2011. évi CLXXXVIII. törvény szerinti előirányzat	0,0	0,0	0,0
Módosítások kedvezményezettenként			
- saját intézménynek	22,0	22,0	0,0
= meghatározott feladatra	22,0	22,0	0,0
2012. évi módosított előirányzat	22,0	22,0	0,0

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft

Megnevezés	Kiadás	Kiadásból	
		működésre	meghatározott feladatra
Kedvezményezettek köre és száma			
– saját intézmény (1 db)	22,0	0,0	22,0
Összes kifizetés	22,0	0,0	22,0

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 országaiban.

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 2012. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **22,0 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **22,0 millió Ft** felhasználás történt.

Budapest, 2013. június „05”.



Dr. Vida Ildikó
elnök