

Szöveges indokolás a 2022. évi zárszámadási törvényjavaslathoz

2. cím Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Törzskönyvi azonosító szám: 789938

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

1. Feladatkör, tevékenység

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

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

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

2. Az előirányzatok alakulása

A költségvetési törvény 196 982,5 millió forintban állapította meg a NAV 2022. évi eredeti kiadási előirányzatát.

Az évközi változások eredményeként a 2022. évi módosított kiadási előirányzat 250 459,2 millió forint. Az előirányzat-módosítások kormányzati hatáskörben 27 501,6 millió forinttal növelték, Irányító szervi hatáskörben 2 895,0 millió forinttal csökkentették, intézményi hatáskörben 28 870,1 millió forinttal növelték az intézmény költségvetését.

A NAV 2022. évi költségvetésének pénzügyileg teljesített összege 242 000,3 millió forint, azaz a módosított kiadási előirányzat 96,6%-a.

Az előirányzatok alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés		2021. évi tény	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi törvényi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tény	5/1	5/4
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás		236 652,3	196 982,5	196 982,5	250 459,2	242 000,3	102,3	96,6
ebből: személyi juttatás		136 909,0	134 272,9	134 272,9	154 865,3	154 826,3	113,1	100,0
Bevétel		9 685,6	5 840,9	5 840,9	19 603,4	19 610,5	202,5	100,0
Támogatás		233 539,0	191 141,6	191 141,6	215 533,1	215 533,1	92,3	100,0
Költségvetési maradvány		8 750,4	0,0	0,0	21 789,4	21 789,4	249,0	100,0
Létszám (fő)		16 939,0	18 630,0	18 630,0	18 550,0	16 890,0	99,7	91,1

*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

Az előirányzatok módosítását az alábbiakban mutatjuk be:

millió forintban, egy tizedessel fő

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XC. törvény szerinti eredeti előirányzat	196 982,5	5 840,9	191 141,6	134 272,9	18 630
Módosítások jogcímenként					
– Kormány hatáskörű módosítás	27 501,6	0,0	27 501,6	25 219,1	0
<i>Zárolás csökkentésre módosítása</i>					
= 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat alapján	-11 523,2	0,0	-11 523,2	-924,0	0
<i>Átadás más fejezetnek</i>					
= 1094/2022. (II. 28.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet részére	-1,8	0,0	-1,8	0,0	0
<i>Más fejezettől átcsoportosítás</i>					
= 1006/2022. (I. 20.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére	1 362,5	0,0	1 362,5	0,0	0
= 1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére	121,4	0,0	121,4	0,0	0
<i>Céltartalékból</i>					
= foglalkoztatottak 2022. évi kompenzációjával összefüggésben 713/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet alapján	2,8	0,0	2,8	2,5	0

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
= 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér és a garantált bérminimum emelkedésével összefüggésben	61,3	0,0	61,3	54,2	0
= 2020. évi CXXX. törvényből adódóan, egyes kiadások megtérítésével összefüggésben	13 233,9	0,0	13 233,9	11 711,4	0
<i>KMA terhére</i>					
= 1302/2022. (VI. 22.) Korm. határozat alapján	734,5	0,0	734,5	0,0	0
= 1363/2022. (VII. 21.) Korm. határozat alapján	7 266,4	0,0	7 266,4	0,0	0
<i>Költségvetési törvény szerinti felhatalmazás alapján</i>					
= bevételi tervek teljesülésével összefüggésben	16 243,8	0,0	16 243,8	14 375,0	0
– Irányító szervi hatáskörű módosítás	-2 895,0	215,1	-3 110,1	-108,6	-39
<i>Bevétel</i>	215,1	215,1	0,0	0,0	0
<i>Másik fejezetet érintően</i>					
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatra átcsoportosítás</i>					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-553,2	0,0	-553,2	0,0	0
<i>Fejezeti kezelésű előirányzatról átcsoportosítás</i>					
= GŰA fejezet terhére	61,7	0,0	61,7	0,9	0
= MK fejezet terhére	208,5	0,0	208,5	0,0	0
<i>Átadás intézménynek</i>					
= Miniszterelnökség fejezet részére	-72,0	0,0	-72,0	0,0	0
= MK fejezet részére	-14,9	0,0	-14,9	-8,9	-24
<i>PM fejezeten belül</i>					
<i>Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-nek)</i>	-2 740,2	0,0	-2 740,2	-100,6	-15
– Intézményi hatáskörű módosítás	28 870,1	35 336,8	0,0	-4 518,1	0
<i>Bevétel</i>	13 547,4	13 547,4	0,0	15,7	0
<i>Előirányzatok közötti átcsoportosítás</i>	0,0	0,0	0,0	-4 580,6	0
<i>Maradvány</i>	15 322,7	21 789,4	0,0	46,8	0
– Év közbeni létszámmódosítás					-41
2022. évi módosított előirányzat	250 459,2	41 392,8	215 533,1	154 865,3	18 550

Létszám

A NAV 2022. évi elemi költségvetésében a létszámkeret 18 630 főben került meghatározásra, amely az év folyamán egyes feladatváltozásokra figyelemmel 80 fővel csökkent. Az átlagos statisztikai állományi létszám éves szinten 16 890 fő volt, amely a tervezett létszám 90,7%-a. A tervezett létszámtól való eltérés a be nem töltött álláshelyekből, a tartósan távollévő foglalkoztatottak és a helyettesítők személyi állományából ered.

Személyi juttatások

A NAV költségvetése 2022. évben 134 272,9 millió forint eredeti kiadási előirányzatot biztosított személyi juttatásokra, a módosított előirányzat 154 865,3 millió forint lett.

Kormányzati hatáskörben összességében 25 219,1 millió forint került átcsoportosításra a személyi juttatások kiemelt előirányzat javára:

- -924 millió forinttal csökkent a 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat alapján történő zárolás és forráselvonás eredményeként,
- 39,7 millió forinttal nőtt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának jogállásáról szóló 2020. évi CXXX. törvény 232. § (4) és 257. § (27) bekezdése alapján a nyugdíj előtti rendelkezési állomány és a szenior állomány tagjai részére kifizetett illetményének megtérítése érdekében,
- 2,5 millió forinttal nőtt a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2022. évi kompenzációjáról szóló 713/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet alapján a 2022. évi kompenzációjához nyújtott támogatással összefüggésben,
- 54,2 millió forinttal emelkedett a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 703/2021. (XII.15.) Korm. rendelet szerinti minimálbér, illetve a garantált bérminimum 2022. január 1-jei hatályú emelkedésével és a 2020. évet érintő 2021. évi korrekcióval összefüggésben,
- 14 375,0 millió forinttal nőtt a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 20. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a meghatározott adónemek vonatkozásában teljesült bevételi tervek, valamint az adóstratégiai célok megvalósulásával összefüggésben,
- 11 671,7 millió forinttal emelkedett a 712/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet szerinti egyszeri szolgálati juttatás kifizetéséhez szükséges többletforrás biztosítása érdekében.

Irányító szervi hatáskörben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (3) és (4) bekezdés a) pontjának, valamint a fejezetet irányító szerv vezetőjének hatáskörébe utalt jogok gyakorlásáról szóló 11/2019. (VII. 26.) PM utasítás 3. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően az alábbiak szerinti előirányzat-átcsoportosítások kerültek végrehajtásra, amely összességében 108,6 millió forint csökkenést eredményezett:

- 74,5 millió forinttal csökkent az előirányzat a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásokat érintő hatáskörváltozással összefüggésben a PM_SZERZ/326/2021. számú megállapodás szerint,
- 23,9 millió forinttal csökkent az előirányzat a NAV használatában álló ingatlan üzemeltetéséhez szükséges humán erőforrás biztosítása NAV és KEF (a továbbiakban: KEF) közötti megállapodás alapján,
- 2,2 millió forinttal csökkent az előirányzat a Pénzügyminisztérium alá rendelt foglalkoztatottnak a többletkiadások biztosítása érdekében a PM/14613-2/2022. számú alapján,

- 8,9 millió forinttal csökkent az előirányzat feladatváltozással összefüggésben a PM/14883-2/2022., illetve PM_SZERZ/218/2022. számú NBSZ-NAV közötti megállapodás szerint,
- 0,9 millió forinttal emelkedett az előirányzat a Miniszterelnökség által biztosított EUAF projekt önerő-támogatásaként.

Intézményi hatáskörben összességében 4 518,1 millió forint csökkenés valósult meg, amelynek tételei az alábbiak voltak:

- 4 580,6 millió forinttal csökkent a személyi juttatások kiemelt előirányzata a szakmai feladatellátást támogató zavartalan informatikai, illetve egyéb működési, valamint beruházási többletigények pénzügyi fedezetének biztosítására összességében,
- 62,5 millió forinttal került megemelésre az előirányzat az előző évi költségvetési maradvány terhére, illetve EU-s bevételekkel összefüggésben.

Az előirányzat tényleges felhasználása az alábbiak szerint történt:

A 2022. évben a teljesítés 154 826,3 millió forintban realizálódott. A kiadások a módosított előirányzathoz képest összességében 99,9%-ban teljesültek.

A személyi juttatásokon belül a legnagyobb arányt a törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat terhére történő kifizetések jelentették, amelyek – a teljesítési adatokat figyelembe véve – 72,6%-os arányt jelentenek.

A személyi juttatásokon belül végkielégítésekre 435,25 millió forint, jubileumi jutalomként 3 260,1 millió forint került kifizetésre. A béren kívüli juttatások egy része a cafetéria juttatási rendszer keretében került felhasználásra. Ennek mértéke 2022. évben összességében nettó 400 000 forint/fő/év volt. Szociális jellegű juttatásokra a Hivatal 344,0 millió forintot fordított, amely az inflációs helyzetre tekintettel rendkívüli szociális támogatást is magában foglalt.

A külső személyi juttatások részaránya nagyságrendileg 0,13% mértékű volt a személyi juttatásokon belül. Külső személyi juttatásként került elszámolásra többek között a megbízási díjak, valamint a reprezentációs kiadásokra kifizetett személyi juttatások összege.

A NAV foglalkoztatottak átlagilletménye a 2021. évi 528 859,- Ft-hoz képest 4,9%-kal, 554 817,- Ft-ra emelkedett, amelyre túlnyomó részt a 2022. évben megvalósuló illetményemelés, illetve a jogszabályban rögzített előmenetel ad magyarázatot.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az eredeti kiadási előirányzat 21 141,5 millió forint volt, amely a megelőző év volumenétől a foglalkoztatói közterhek mértékének csökkentésére tekintettel marad el. A 2022. év közben a személyi juttatások előirányzatának módosításával összhangban összesen 610,8 millió forinttal növekedett, így a módosított előirányzat 21 752,3 millió forint lett.

A 2022. évben kifizetett munkaadói járulékok összege 21 747,8 millió forint összegben alakult. Ezen a jogcímen került elszámolásra a szociális hozzájárulási adó, a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó, valamint a táppénz hozzájárulás. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 99,9%-ban teljesültek.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2022. évi eredeti előirányzata 32 465,7 millió forint volt. Az évközi módosítások hatására az előirányzat 12 377,7 millió forinttal, 44 843,4 millió forintra növekedett. A teljesítés 44 582,4 millió forintban realizálódott.

Kormányzati hatáskörben összességében 1 432,7 millió forinttal csökkent az előirányzat az alábbi jogcímek szerint:

- A fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, a Rezsivédelmi Alap központi kiadása előirányzatból és a Gazdasági-újraindítási programok előirányzatból történő előirányzat-átcsoportosításról, előirányzatok átrendezéséről és éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről szóló 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat a költségvetési fejezeteket érintő államháztartási stabilizációs intézkedésről szóló 1325/2022. (VII. 11.) Korm. határozatban elrendelt zárolás csökkentésre változtatását rendelte el. A dologi kiadások tekintetében a csökkentés összege 3 649,3 millió forint.
- A Kormány a címrendi kiegészítésről, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról szóló 1006/2022. (I. 20.) Korm. határozatban 1 362,5 millió forint forrás átcsoportosításáról döntött az MNV Zrt. rábízott vagyonával kapcsolatos kiadások alcím terhére és a NAV költségvetése javára a NAV elhelyezésű célú ingatlanjait érintő, továbbra is a NAV-ot terhelő bérleti díjak fedezetére.
- A címrendi kiegészítésről, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzatából, a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő, valamint fejezeten belüli és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról szóló 1094/2022. (II.28.) Korm. határozat alapján 1,8 millió forint összegű forrás átcsoportosítás történt a NAV költségvetése terhére a Gazdasági Adattárház elnevezésű központi elektronikus adatszolgáltatási rendszer további fejlesztésére, valamint működtetésére.
- A postai hivatalos irathoz kapcsolódó egyes kérdésekről szóló 2425/2021. Korm. határozatban meghatározott hivatalos irat szolgáltatás díjemelkedésének 2022. évi fedezete érdekében, a címrendi kiegészítésről, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból, a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzatból, fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról szóló 1302/2022. (VI. 22.) Korm. határozat alapján, egyszeri jelleggel – a Központi Maradványelszámolási Alap terhére 734,5 millió forint előirányzat került biztosításra.
- A Kormány a fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról és a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból történő előirányzat-átcsoportosításról szóló 1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozatban 121,4 millió forint forrás átcsoportosításáról döntött az MNV Zrt. rábízott vagyonával kapcsolatos kiadások alcím terhére és a NAV költségvetése javára a NAV által viselt bérleti díjakra.

Irányító szervi hatáskörű módosítás alapján -2 492,6 millió forinttal csökkent az előirányzat, az alábbi jogcímek szerint:

- -698,1 millió forint összegű forrás átcsoportosítás a NAV költségvetése terhére és a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság költségvetése javára a villamos energia beszerzés fedezetének biztosítására egyszeri jelleggel a NAV és a KEF által aláírt költségvetési fedezet biztosításáról szóló nyilatkozatok alapján,
- -432,4 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Belügyminisztérium között megkötésre került PM-SZERZ/329/2021. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a Központi Bűnjelnyilvántartó Rendszer működéséhez szükséges informatikai

infrastruktúra IAAS szintű üzemeltetési szolgáltatással összefüggésben a 2022. évben felmerülő kiadások fedezetének biztosítására;

- -120,8 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Belügyminisztérium között megkötésre került PM-SZERZ/330/2021. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a NAV informatikai kiszolgáló rendszereinek Kormányzati Adatközpont környezetben történő fizikai elhelyezésével és géptermi üzemeltetésével összefüggésben a 2022. évben felmerülő kiadások fedezetének biztosítására;
- 256,5 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV és a Miniszterelnöki Kabinetiroda között megkötésre került PM_SZERZ/37/2022. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a családi adóvisszatérítés kapcsán a családi kedvezményre jogosult, gyermeket nevelő személyek részére szóló kormányzati tájékoztató levelek megszempélyesítésével, borítékolásával, valamint címzettek részére történő eljuttatásával összefüggésben 2022. évben felmerülő kiadások fedezetére;
- -72,0 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV, a Miniszterelnökség és a Nemzeti Községi Egyetem között megkötésre került PM_SZERZ/140/2022. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján a tisztjelölt hallgatók kollégiumi elhelyezésével, valamint térítésmentes étellelmezésével összefüggésben 2022. évben felmerülő kiadások fedezetének biztosítása érdekében;
- -769,2 millió forint összegű forrás átcsoportosítás a NAV költségvetése terhére és a KEF költségvetése javára a műszaki üzemeltetési, beruházási, felújítási és egyéb feladatok ellátásának fedezetére a NAV és a KEF által aláírt szolgáltatási megállapodás, illetve a költségvetési fedezet biztosításáról szóló nyilatkozatok alapján egyszeri jelleggel;
- -48,0 millió forint összeg - a PM_SZERZ/37/2022. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján NAV részére biztosított forrás fel nem használt részének -Miniszterelnöki Kabinetiroda részére történő visszarendezése a PM_SZERZ/173/2022. iktatószámú költségvetési megállapodás szerint;
- -818,7 millió forint összegű forrás átcsoportosítás a NAV költségvetése terhére és a KEF költségvetése javára a NAV használatában lévő elhelyezési célú ingatlanok üzemeltetésével összefüggésben felmerülő közüzemi díjak, a vidéki elhelyezési célú ingatlanokat érintő földgáz és közbeszerzési díjak, illetve műszaki üzemeltetéshez kapcsolódó eseti szolgáltatások kiadásainak fedezetére a mindkét fél által aláírt szolgáltatási megállapodás, illetve a költségvetési fedezet biztosításáról szóló nyilatkozatok alapján;
- 60,7 millió forint összegű - az amortizációs csere nyomán feleslegessé vált gépjárművek, illetve motorkerékpárok értékesítéséből befolyt - többletbevétel előirányzatosítása a NAV szakmai feladataihoz kapcsolódó informatikai rendszerek üzemeltetés-támogatásával és karbantartásával kapcsolatos kiadások fedezetére;
- -4,9 millió forint összegű előirányzat-módosítás a PM, a NAV, a Miniszterelnöki Kabinetiroda és a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat között megkötésre került PM_SZERZ/218/2022. iktatószámú költségvetési megállapodás alapján feladatváltozással összefüggésben egyszeri jelleggel;
- 154,3 millió forint összegű - a dohánygyártmány és alkoholtermék zárjegyek értékesítéséből 2022. december 31-ig befolyt – többletbevétel előirányzatosítása a zárjegy előállítójával megkötött szerződéssel összefüggő 2023. évi kiadások fedezetére.

A dologi kiadások előirányzata intézményi hatáskörben 16 303,0 millió forinttal növekedett. A végrehajtott előirányzat-módosítások

- más rovatok terhére történt átcsoportosításhoz (10 185,4 millió forint),

- a NAV részére biztosított többletforrás előirányzatosításához (4 846,5 millió forint),
- a 2021. évi maradvány felhasználásához (641,6 millió forint),
- a dohánygyártóktól kapott támogatás felhasználásához (340,0 millió forint),
- az európai uniós bevételek és elszámolás alapján visszafizetett összeg felhasználásához (216,4 millió forint),
- bevétel, többletbevétel előirányzatosításához 55,5 millió forint,
- az NKE hallgatók kollégiumi elhelyezésének elszámolásához (17,5 millió forint) kapcsolódnak.

Készletbeszerzésre 4 413,7 millió forint kifizetés történt, melynek 8,3%-át a szakmai anyagok, 32,9%-át az üzemeltetési anyagok beszerzése, 58,8%-át az árubeszerzés tette ki. Az üzemeltetési anyagokból: papír, nyomtatvány és irodai készlet: 310,6 millió forint, gépjárművek üzem- és kenőanyagai: 775,5 millió forint, munka- és egyenruházat 188,6 millió forint. Az árubeszerzés soron elszámolt kiadás 99,7%-ának megfelelő 2 587,2 millió forint a szeszesital és dohányáru zárjegy előállítási költségével kapcsolatban merült fel.

A kommunikációs szolgáltatásokra teljesített kiadások értéke 18 307,7 millió forint volt, amelyből 18 048,6 millió forint (98,6%) informatikai szolgáltatások igénybevétele, 259,1 millió forint (1,4%) mobil- és vezetékes távközlési díjak és egyéb kommunikációs kiadások kifizetésre teljesült.

A szolgáltatási kiadások teljesítése 10 757,3 millió forint összegben történt az alábbiak szerint:

- közüzemi díjak 1 655,9 millió forint,
- vásárolt élelmezés 0,8 millió forint,
- bérleti- és lízingdíjak 867,0 millió forint,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 2 778,9 millió forint (ebből ingatlanokon végzett szolgáltatások 1 492,8 millió forint),
- közvetített szolgáltatások 4,5 millió forint,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások 682,4 millió forint (ebből egyéb számlázott szellemi tevékenység kiadásai 352,1 millió forint, fordítás, tolmácsolás kiadásai 142,6 millió forint), és
- egyéb szolgáltatások 4 767,8 millió forint (ebből postai levél, csomagfeladás 2 449,1 millió forint, HIBRID konverziós és kézbesítési szolgáltatások küldeményforgalmi díja 401,2 millió forint, szakmai feladatellátással összefüggő egyéb szolgáltatás 1 196,2 millió forint, ingatlanhoz kapcsolódó egyéb különféle üzemeltetési, fenntartási kiadás 113,5 millió forint).

Kiküldetésekre 103,5 millió forintot, reklám- és propagandakiadásokra 57,3 millió forint került kifizetésre.

Különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra 10 942,9 millió forintot fordított a hivatal. Az egyéb dologi kiadásokból általános forgalmi adó 8 553,6 millió forint, közbeszerzési és szoftverlicenc-gazdálkodási díj 366,9 millió forint, speciális ügyek kiadásai 477,9 millió forint, regisztrációs díj 498,8 millió forint, felszámolói költségátalány 142,7 millió forint, perköltség, végrehajtási költség 178,8 millió forint.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai eredeti előirányzata 2,9 millió forint, a módosított előirányzata és a teljesítés összege 8,7 millió forint volt (100,0%). Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás 5,8 millió forint, amely jelentősen a kártérítési kötelezettség rendezése miatti módosításhoz kapcsolódik.

A kifizetett összeg az alábbi tételekből áll:

- kárpótlási életjáradék kiadásai címen teljesített összeg 3,0 millió forint, amely jogszabály, illetve bírósági határozat alapján megállapított tartós jellegű pénzben folyósított kártérítés, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátás” összege,
- a közigazgatási jogkörben okozott kár kártérítési kiadásai 5,7 millió forint, bírósági határozat alapján megítélt kártérítés összege.

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások eredeti előirányzata 234,8 millió forint, a módosított előirányzata 7 778,4 millió forint, a teljesítés 7 683,3 millió forint volt (98,8%). Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 7 543,6 millió forinttal módosult.

Az előirányzat-változás okai a következők:

- 7 611,7 millió forint a 2021. évi maradvány év végi lekötetlen és év közben meghiúsult maradvány visszautalása, illetve maradvány rendezése miatti elvonások, befizetések;
- 124,5 millió forint nonprofit szervezetek, illetve egyéb szervezetek részére biztosított támogatáshoz kapcsolódó fel nem használt maradvány,
- 12,0 millió forint a kormányok és nemzetközi szervezetek részére visszafizetett EU projekthez kapcsolódó, melyből 9,5 millió forint fel nem használt maradványhoz kapcsolódik;
- 30,2 millió forint nemzetközi kötelezettségek.

A nemzetközi kötelezettségek eredeti előirányzata 25,3 millió forint, a módosított előirányzata és a teljesítés összege 30,2 millió forint volt (100,0%), mely a nemzetközi szervezetek (VVSZ, IOTA, OECD, International Association of Customs) tagdíjainak kifizetett összege.

Az elvonások és befizetések módosított előirányzata, valamint a teljesítés összege 7 611,7 millió forint, mely a 2021. évi lekötetlen, illetve a meghiúsult maradvány visszafizetett összege.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre módosított előirányzata 124,5 millió forint, a teljesítés 29,6 millió forint volt (23,7%), amely EU projektekhez kapcsolódó összeg.

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre eredeti előirányzata 209,5 millió forint volt. A módosított előirányzata 12,0 millió forint és a teljesítés összege 11,8 millió forint volt (98,3%)

Felhalmozási kiadások

A beruházások eredeti előirányzata 7 159,2 millió forint, a módosított előirányzat 18 157,7 millió forint, a teljesítés 11 325,9 millió forint volt (62,4%). Az eredeti előirányzat 1 074,7 millió forinttal kormányzati hatáskörben, -278,4 millió forinttal irányító szervi hatáskörben, 10 202,2 millió forinttal intézményi hatáskörben módosításra került.

Kormányzati hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás összege 1 074,7 millió forint, az alábbi jogcímek szerint:

- 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat 1. pont g) alpontjában a Kormány az 1325/2022. (VII. 11.) Korm. határozat 1. pont b) alpontjában elrendelt zárolás csökkentésre változtatását rendelte el, amelynek összege -6 191,7 millió forint.

- 1363/2022. (VII. 21.) Korm. határozat alapján 5 488,4 millió forint az 1763/2016. (XII. 15.) Korm. határozat, valamint az 1663/2021. (IX. 28.) Korm. határozat alapján a közúti és vasúti röntgenberendezések beszerzésének 2022. évi fedezete.
- 2185/2019. Korm. határozat alapján 1 778,0 millió forint az online számlaadat-szolgáltatáshoz kapcsolódó opciós tételek – a NAV rendszereinek Kormányzati Adatközpontba költöztetése, az Integrált adattárház II. ütemének kialakítása és a BigData technológia bevezetése – igénybevétele 2022. évi fedezete.

Irányító szervi hatáskörű módosítás alapján -278,4 millió forinttal csökkent az előirányzat, az alábbi jogcímek szerint:

- Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti épületben lévő 2 lift cseréjének – a NAV által már biztosított fedezetet meghaladó – kiadásaira -55,5 millió forint összegben, illetve
- Nyíregyháza, Északi 1 utca 11. szám alatti objektum biztonságtechnikai beruházási feladatok kiadásaira -283,7 millió forint összegben,
- GÚA fejezet terhére. A NAV digitális forenzikus kapacitásának fejlesztése” tárgyú uniós projekt előkészítési költségeinek és önerő igényének Miniszterelnökség részéről történő hazai finanszírozásához szükséges költségvetési támogatás biztosítása érdekében a Miniszterelnökség, a PM és a NAV közötti költségvetési megállapodás alapján 60,8 millió forint került biztosításra.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás 4 120,7 millió forint volt, mely a 2021. évi maradvány, illetve EU-s bevételek felhasználásához, illetve kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításhoz kapcsolódik.

Az ingatlanok beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 188,9 millió forint, a módosított előirányzata 8,4 millió forint, a teljesítés 8,4 millió forint volt (100%), mely kiadás a 1163 Budapest, Hősök fasora 20-22. sz. alatti laboratóriumok részére szekunder UPS beszerzésének kiadása. Az ingatlanokra fordított beruházási kiadások mértéke a teljes beruházási kiadásokon belül 0,1%.

Az immateriális javak beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 1 753,2 millió forint, a módosított előirányzat 3 830,1 millió forint, a teljesítés 3 229,5 millió forint volt (84,3%), mely informatikai rendszerekhez kapcsolódó vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzésére fordított összeg. Ezen kiadások beruházási kiadásokon belüli aránya 28,5%.

A vagyoni értékű jogok beszerzésére 767,7 millió forint kifizetés történt jellemzően licencek és a hozzájuk tartozó gyártói támogatások beszerzésére, melyek közül jelentősebb összegű kiadás:

- Oracle Access Management Suite Plus Licence és a hozzá tartozó gyártói támogatás beszerzése 1 évre 407,5 millió forint,
- WebLogic Server Standard Edition licence és gyártói támogatás beszerzése 201,4 millió forint,
- Oracle Access Management Suite Plus Licence és a hozzá tartozó gyártói támogatás beszerzése 1 évre 110,0 millió forint összeg.

Szellemi termékek beszerzése, létesítése kiadásaira fordított összeg 2 461,8 millió forint. Ezen a soron elszámolt jelentős összegű beszerzés:

- az Online számadat-szolgáltatáshoz kapcsolódó opciós tételek 1 400,0 millió forint,
- EKÁER alkalmazásüzemeltetés és alkalmazásfejlesztésre elszámolt 222,6 millió forint,

- Üvegkapu pseudonym adatbázis és kommunikációs modulok fejlesztése, valamint 6 hónap támogatása 151,2 millió forint,
- KFP-105/2018 Tartalom kezelő rendszer CMS kialakítása, bevezetése, támogatása 264, 9 millió forint összegben.

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 2 203,5 millió forint, a módosított előirányzat 628,5 millió forint volt, a teljesítés 628,5 millió forintban realizálódott (100%). Ezen kiadások összege a beruházási kiadások 5,5%-át teszi ki.

Az informatikai eszközök beruházási kiadásai között jelentősebb összegű kiadásként szerepel a kiadási soron többek között:

- A NAV informatikai rendszereinek elhelyezéséhez szükséges adatközponti rack rendszer és tartozékinak beszerzése 250,1 millió forint;
- Check Point tűzfalrendszer hardver beszerzés és gyártói támogatás meghosszabbítása 97,9 millió forint;
- Ügyintéző és nagyteljesítményű munkaállomások, valamint monitorok beszerzése több részben - 3.rész 39,7 millió forint;
- Központi és Telephelyi fájlszerverek beszerzése gyártói támogatással – 2 részben (2.rész) 26,1 millió forint,
- Wifi eszközök és kellékanyagok - Access Point-ok 24,5 millió forint;
- TEMPEST LEVEL-A besorolású informatikai eszközök beszerzése 4 részben - 4. rész: 60 db nyomtató 21,3 millió forint összegben.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadások eredeti előirányzata 1 491,6 millió forint, a módosított előirányzata 10 817,2 millió forint, a kifizetés összege 5 357,6 millió forint volt (49,5%), amely a beruházási kiadások 47,4%-a.

A kifizetett összegből az egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés kiadásainak összege 675,6 millió forint összegben teljesült, a kiadások között szerepel többek között:

- Bruker 400 Ultrashield szupravezető NMR mágneshez új konzol és mintaváltó egység beszerzése;
- a Szakértői Intézetben központi laborgáz ellátó rendszer kialakítása műszaki biztonságtechnikai előírások teljesítése érdekében;
- 1 db kenőképeség meghatározó berendezés beszerzése;
- 2 db kézipoggyász és csomagellenőrző röntgenberendezés beszerzése;
- Ballisztikai és repeszvédelmet nyújtó sisakok beszerzése;
- NAV Csongrád-Csanád megyei AVIG részére bérelt, Szeged, Bocskai u. 14. "D" épületben kialakítandó biztonságtechnikai rendszerek tervezése és kivitelezése;
- A NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete új székházának teljes bútorozási igénye.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kiadási soron került elszámolásra jármű beszerzés, 4 db új, újrategyáltható röntgensugaras tehergépjármű átvilágító rendszer, valamint a 4 db új közúti rakomány átvilágító röntgen rendszer beszerzésének kiadásai 4 672,9 millió forint és a szolgálati kutyák beszerzése 9,1 millió forint összegben.

A beruházási kiadásokhoz kapcsolódó beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 1 522,0 millió forint, a módosított előirányzata 2 873,5 millió forint, a teljesítés 2 101,9 millió forint volt (73,1%), mely a beruházási kiadások 18,5%-a.

A felújítások eredeti előirányzata 1 510,2 millió forint, a módosított előirányzata 2 774,9 millió forint, a teljesítés 1 613,3 millió forint (58,1%).

Az eredeti előirányzat év közben kormányzati hatáskörben -150,9 millió forinttal, intézményi hatáskörben 1 415,6 millió forinttal módosult.

A 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat 1. pont g) alpontjában a Kormány az 1325/2022. (VII. 11.) Korm. határozat 1. pont b) alpontjában elrendelt zárolás csökkentésre változtatását rendelte el, amely kormányzati hatáskörben végrehajtott -150,9 millió forint előirányzat-módosítást jelent.

Az intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás a 2021. évi maradvány felhasználásához, és belső átcsoportosításhoz kapcsolódik.

Az ingatlanok felújítása eredeti előirányzata 1 124,4 millió forint, a módosított előirányzata 2 186,6 millió forint, a pénzügyi teljesítés összege 1 271,9 millió forint volt (58,1%). A pénzügyi teljesítés 94,4%-a, 1 207,6 millió forint a KEHOP-5.2.2-16-2017-00115 számú, a „Nemzeti Adó- és Vámhivatal energiatakarékosági beruházásai” elnevezésű projekt megvalósításához kapcsolódik az alábbi épületek esetében: Békéscsaba Kinizsi utca 1. sz. 243,2 millió forint; Eger, Szvorényi utca 52.sz. 285,5 millió forint; Budapest, Madarász V. utca 30-36. sz. 164,6 millió forint; Miskolc, Kazinczy utca 19. sz. 333,1 millió forint; Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. sz. 181,2 millió forint. A fennmaradó 64,3 millió forint az egyéb ingatlan felújításokhoz kapcsolódó pénzügyi teljesítés összege. A felújítások kiadásainak 78,8%-át az ingatlanok felújítására fordított összeg teszi ki.

Az egyéb tárgyi eszközök felújítása eredeti előirányzata 64,7 millió forint, a módosított előirányzata 5,9 millió forint (a felújítási előirányzat 0,2%-a), a pénzügyi teljesítés összege 5,9 millió forint volt (100%). A pénzügyi teljesítés 100%-át a H-14435 Hannover vámőrhajó navigációs berendezéseinek felújítása teszi ki.

A felújítási kiadásokhoz kapcsolódó felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 321,0 millió forint, a módosított előirányzata 582,4 millió forint (a felújítási előirányzat 21,0%-a), a teljesítés 335,5 millió forint volt (57,6%), mely a felújítási kiadások összes kifizetésének 20,8%-a.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 2022. évi eredeti előirányzata 195,3 millió forint, a módosított előirányzat 278,5 millió forint, a teljesítés 212,6 millió forint (76,3%).

Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben összesen 83,2 millió forinttal módosult, mely a 2021. évi maradvány és bevétel felhasználása, továbbá belső átcsoportosítás összege.

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre soron kerül elszámolásra a dolgozóknak nyújtott lakáscélú támogatás összege.

Bevételek

A közhatalmi, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen tervezett bevétel 5 840,9 millió forint volt. Az előirányzat az év utolsó napjára 19 603,4 millió forinttal módosult. A költségvetés bevételi előirányzatai 19 610,5 millió forintban teljesültek

Az elhasználódott gépjárművek értékesítéséből 60,8 millió forint többletbevétel származott, mely az informatikai kiadások fedezetére került felhasználásra. A dohánygyártmány és alkoholtermék zárjegyek értékesítéséből befolyt 154,3 millió forint többletbevétel, a zárjegyek előállításához kapcsolódó 2023. évi kiadások finanszírozására kerül felhasználásra. A kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzat egyszeri jelleggel, év végén megemelésre került Irányító szervi hatáskörben.

A bevételi túlteljesítés 7,1 millió forint volt, ehhez előirányzat-módosítás nem társult, így szabad maradványként a központi költségvetésbe került befizetésre. A bevételi túlteljesítés az alábbi tevékenységekből származott:

- az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjból 5,7 millió forint, és
- a tárgyi eszközök értékesítéséhez kapcsolódó bevételből 1,4 millió forint.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Központi költségvetési szervektől 17,5 millió forint érkezett. A Nemzeti Községi Egyetem részére nyújtott támogatásból a tisztjelölt hallgatókkal kapcsolatos költségek fedezetére fel nem használt támogatás került visszautalásra.

EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 199,0 millió forint érkezett ebből, KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projektre 196,7 millió forint, nemzeti boríték projekt kapcsán 2,3 millió forint.

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzathoz a Pénzügyminisztérium 4 846,5 millió forint működési célú támogatást biztosított.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai soron a háziiorvosi alapellátás címen biztosított támogatás 5,2 millió forint volt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 1 075,3 millió forint került elszámolásra, ebből 646,2 millió forint KÖFOP "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése" projekt kapcsán, 50,5 millió forint a Belső Biztonsági Alap keretén belül megvalósuló projektekre és 378,6 millió forint KEHOP projektet illetően.

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzathoz a Pénzügyminisztérium 3 626,5 millió forint felhalmozási célú támogatást biztosított.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 92,6 millió forint, a módosított előirányzat 92,6 millió forint, a teljesítés 98,4 millió forint. Közhatalmi bevételként kerülnek elszámolásra a rendőrségi elővezetési díjak, az adatszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak, amelyek mértékét és megfizetését jogszabály határozza meg.

- Rendőrségi elővezetési díj jogcímen 0,3 millió forint teljesült a 35/2008. (XII. 31.) IRM-PM rendelet és a 71/2014. (XII. 19.) BM rendelet alapján.
- Egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele 98,1 millió forint volt, ebből 97,7 millió forint a 33/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja, valamint 0,4 millió forint a 2021 évi XLIII törvény és ennek végrehajtásáról szóló 803/2021. (XII. 28.) kormányrendelet alapján a tényleges

tulajdonosi nyilvántartásból harmadik személy által lekérdezett adatokért fizetett igazgatási díjak.

Működési bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzata 5 548,2 millió forint volt, ami az év végére a teljesítéssel azonos összegre 5 702,5 millió forintra módosult. A teljesítés 60,9%-a készletértékesítés, 11,9%-a szolgáltatások és a kiszámlázott általános forgalmi adó, továbbá 27,2%-a egyéb működési bevételből származott.

- Készletértékesítés ellenértéke jogcímen 3 474,7 millió forint került elszámolásra. A bevételből 3 421,5 millió forint zárjegy előállítási költségének felhasználókkal történő megtérítéséből, 45,5 millió forint egyenruha értékesítéséből és 7,7 millió forint az elhasználódott felesleges készlet, jövedéki-, anyagkísérő nyomtatvány értékesítéséből keletkezett.
- Szolgáltatások ellenértéke jogcímen 581,1 millió forint került elszámolásra. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = központi tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel 119,2 millió forint volt, ebből 103,6 millió forint ingatlan bérleti és a kapcsolódó közüzemi díjból, 15,6 millió forint hivatali gépjárművek magáncélú használatából folyt be.
 - = a foglalkoztatottak térítési díjbevétele 313,9 millió forint, ennek legnagyobb hányada 144,1 millió forint szolgálati célból férőhelyen, szolgálati lakásban történő elhelyezéssel kapcsolatos bevétel volt. A szabad férőhelyek magáncélú használatából, királyok útján található oktatási központ igénybevételének térítési díjából és a NAV KEKI által működtetett üdülők alkalmazottak által fizetett térítési díj bevételből 166,5 millió forint került jóváírásra. A foglalkoztatottak által igénybe vett egyéb szolgáltatások térítéséből 2,8 millió forint, az alkalmazottak magáncélú telefonbeszélgetéseinek térítéséből 0,5 millió forint származott.
 - = egyéb szolgáltatás nyújtásból 148,0 millió forint bevétel származott, ebből kiszállási díj jogcímen 36,8 millió forint, raktározási díjként 49,7 millió forint, közérdekű adatszolgáltatás kapcsán 8,2 millió forint, az informatikai szakterült (GMS-EBIR) adatszolgáltatása tekintetében 13,8 millió forint került befizetésre. A Szakértői Intézet által végzett laboratóriumi vizsgálatokból származó bevétel 14,4 millió forint volt. ÁBPE továbbképzésből 10,3 millió forint, egyéb adatszolgáltatáshoz, szolgáltatáshoz kapcsolódó bevételből 14,8 millió forint folyt be.
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton 4,6 millió forint bevétel realizálódott. A bevétel jelentős hányada 79,5%-a államháztartáson kívülről folyt be.
- Kiszámlázott általános forgalmi adó rovaton 89,6 millió forint került elszámolásra.
- Általános forgalmi adó visszatérítéséből 4,0 millió forint származott.
- Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovaton kamatból és árfolyamnyereségből 0,1 millió forint teljesült.
- Biztosító által fizetett kártérítés jogcímen 6,6 millió forint térült meg.
- Egyéb működési bevételek jogcímen 1 541,8 millió forint teljesült. Jelentősebb bevételi jogcímek:
 - = kártérítési bevétel jogcímen 39,2 millió forint keletkezett, amelyből a foglalkoztatottakkal kapcsolatos kártérítési bevétel 19,2 millió forint, ügyvezető

- felelősségén alapuló kártérítés 0,9 millió forint, elveszett küldemények postai kártérítése 17,2 millió forint, egyéb kisebb kártérítési bevétel 1,9 millió forint volt,
- = kötbér, késedelmi kamat, késedelmi pótlék, egyéb biztosíték bevétel 14,0 millió forint, ebből 9,5 millió forint kötbér, 3,5 millió forint késedelmi kamathoz kapcsolódó követelés, 1,0 millió forint egyéb biztosíték teljesítése volt,
- = egyéb költség visszatérítésekből, utólagos egyéb térítésekből 129,9 millió forint származott, ebből 42,4 millió forint folyt be alkalmazottak térítéseiből (jogtalanul felvett illetmény visszafizetése, felbontott tanulmányi szerződésből eredő befizetések, közigazgatási pótvizsga díjtérítés). A kifizetőhelyi feladatok ellátásának költségtérítésére 42,4 millió forint bevétel érkezett. Egyéb költségtérítés jogcímen 45,1 millió forint keletkezett, úgymint a közüzemi szolgáltatók által megtérített költségek jóváírásai, az elkobzott dolgok árverési értékesítéshez kapcsolódó bevételek.
- = egyéb különféle működési bevételek jogcímen 1 358,6 millió forint keletkezett, amelyből a 1 086,4 millió forint teljesítés a 49/2012. NGM rendelet alapján az adó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből származott.
- A felszámolás és végrehajtás során megfizetett közzétételi, jogtanácsosi, regisztrációs, ügygondnoki és egyéb eljárási díjak megtérítéséből 74,9 millió forint folyt be. Jelentős összegben 196,9 millió forintban teljesültek a NAV részére megítélt és megfizetett perköltségek. Egyéb bevételi jogcímen 0,4 millió forint érkezett.

Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek 60,9 millió forint módosított előirányzatához 62,2 millió forint teljesítés kapcsolódott. Itt került elszámolásra 0,1 millió forint összegben az Auróra utcai lakások törlesztő részlete, a selejtezett szolgálati kutya értékesítési bevétele, továbbá 62,1 millió forint értékben a gépjármű park megújítása kapcsán a régi gépjárművek MNV Zrt. aukciós felületén történő értékesítéséből származó bevétel.

Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök módosított előirányzata és teljesítése 427,9 millió forint volt.

Egyéb nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközként 7,1 millió forint került elszámolásra, melyet a NAVOSZ a fel nem használt támogatás okán utalt vissza. Egyéb vállalkozástól 40,8 millió forint érkezett.

Az EU-s projekttel kapcsolatban befolyt bevétel összege 36,8 millió forint, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- EU Fiscalis 2021-2027 projektek keretében 3,3 millió forint,
- EU Customs 2021-2027 projektek kapcsán 3,7 millió forint,
- CLET 3 szakértői csoport projekt kapcsán 18,1 millió forint,

- PARSEC_HORIZON-2021-2027 8,5 millió forint,
- EMPACT 2022/05/LV/EF 3,2 millió forint.

Az előirányzat további módosítását eredményezte a PHILIP MORRIS PMI IMPACT projekt kapcsán befolyt 343,2 millió forint támogatás, melynek célja a dohánytermékek illegális kereskedelmének felszámolása.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök 200,0 millió forint eredeti előirányzatához képest a módosított előirányzat 3.349,5 millió forinttal nőtt. Év végén a módosított előirányzat és teljesítés 3 549,5 millió forint volt.

A munkáltatói lakáskölcsön törlesztő részlet 200,0 millió forint eredeti előirányzata 35,8 millió forinttal nőtt a teljesítéssel összhangban, így a módosított előirányzat és a teljesítés 235,8 millió forint volt.

Az EU-s projekttel kapcsolatban 3 313,0 millió forint előirányzat módosítás történt a befolyt támogatással összhangban. Ezek tételesen:

- EUAF-2021-HU-DFCD projekt felhalmozási támogatása 57,9 millió forint,
- CCEI-2021-HU-CUSTLAB projekt felhalmozási támogatása 845,0 millió forint,
- CCEI-2021-HU-BCROSS projekt felhalmozási támogatása 2 410,1 millió forint.

Az előirányzat további módosítását eredményezte a PHILIP MORRIS PMI IMPACT projekt kapcsán befolyt 0,7 millió forint támogatás, melynek célja a dohánytermékek illegális kereskedelmének felszámolása.

Támogatás

A támogatás 2022. évi eredeti előirányzata 191 141,6 millió forint, mely az év során 215 533,1 millió forintba módosult.

Kormányzati hatáskörben az előirányzat mindösszesen 27 501,6 millió forinttal növekedett:

- -11 523,2 millió forint a 1618/2022. Korm. határozat alapján zárolásnak megfelelő támogatási előirányzat elvonása,
- -1,8 millió forint a 1094/2022. (II. 28.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára, a Gazdasági Adattárház elnevezésű Központi elektronikus adatszolgáltatási rendszer fejlesztéséhez való hozzájárulás fedezetének érdekében,
- +1 362,5 millió forint a 1006/2022. (I. 20.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére, a NAV elhelyezésű célú ingatlanjait érintő bérleti díjak fedezetének részbeni visszacsoportosítása, a továbbra is a NAV-ot terhelő kötelezettségek fedezetére forrás biztosítása,
- +121,4 millió forint a 1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozat alapján, a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet terhére, az MNV Zrt-től a NAV által viselt bérleti díjakhoz kapcsolódó visszarendezés,

- +2,8 millió forint a 713/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet alapján, céltartalékból történő átcsoportosítás, a költségvetési szervek és a bevett egyházak jogi személyek foglalkoztatottjainak 2022. évi kompenzációval kapcsolatban,
- +61,3 millió forint a 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet alapján, céltartalékból történő átcsoportosítás, a minimálbér és a garantált bérminimum 2022. évi emelésének hatásának fedezetbiztosítása,
- +44,9 millió forint nyugdíj előtti rendelkezési állomány 2022. I-II. félévi illetményének megtérítésével kapcsolatos fedezetbiztosítás,
- +13 189,0 millió forint a 712/2021. (XII. 20.) Korm. rendelet szerinti, céltartalékból történő átcsoportosítás, egyszeri szolgálati juttatás kifizetéséhez többletforrás biztosítása,
- +734,5 millió forint a 1302/2022. (VI. 22.) Korm. határozat alapján, KMA-ból történő átcsoportosítás, a postai hivatalos irat szolgáltatás díjemelkedésére biztosított többletforrás érdekében,
- +7 266,4 millió forint a 1363/2022. (VII. 21.) Korm. határozat alapján, KMA-ból történő átcsoportosítás, az online számla opció, valamint közúti és vasúti röntgenek beszerzésére fedezetbiztosítás érdekében,
- +16 243,8 millió forint a bevételi tervek teljesülésével összefüggésben a feltételekhez kötött személyi juttatás fedezete (2021. IV. negyedév, 2022. I-III. negyedév).

Az irányító szervi hatáskörben végrehajtott módosítások összességükben – 3 110,1 millió forinttal csökkentették az előirányzatot:

- -432,4 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás a Központi Bűnjelnyilvántartó Rendszer működéséhez szükséges informatikai infrastruktúra IAAS szintű üzemeltetési szolgáltatással összefüggésben,
- -120,8 millió forint Belügyminisztérium fejezet részére történt átcsoportosítás a NAV informatikai kiszolgáló rendszereinek Kormányzati Adatközpont környezetben történő fizikai elhelyezkedésével és géptermi üzemeltetésével összefüggésben,
- +61,7 millió forint az EUAF projekt kapcsán „A NAV digitális forenzikus kapacitásának fejlesztése” tárgyú önerő-támogatásként a Miniszterelnökség által biztosított támogatás,
- +208,5 millió forint a családi visszatérítés kapcsán, a kormányzati tájékoztató levelekkel összefüggésben felmerült kiadások fedezetének biztosítása,
- -72,0 millió forint Miniszterelnökség fejezet részére történt átcsoportosítás a tisztjelölt hallgatók költségeinek Nemzeti Közszerológati Egyetem részére történő megtérítése érdekében,
- -14,9 millió forint feladatváltással összefüggésben a Nemzetbiztonsági Szakszerológat részére átcsoportosított forrás,
- -2,5 millió forint a Pénzügyminisztériumhoz kirendelt foglalkoztatottakkal kapcsolatos többletkiadások biztosítása a PM igazgatása javára,
- -85,4 millió forint a szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásokat érintő hatáskörváltozással összefüggésben a PM igazgatása részére,
- -339,2 millió forint a megkötött szerológatási megállapodás alapján – a Budapest, Hajnóczy J. utca 7-9. és a Nyíregyháza, Északi 1 utca 11. szám alatti ingatlanok biztonságtechnikai beruházási feladatok ellátásához – fedezet biztosítása érdekében a KEF részére,
- -698,1 millió forint a NAV részére biztosítandó villamosenergia beszerzésének részbeni fedezet biztosítása a KEF részére,
- -769,2 millió forint a NAV használatában lévő elhelyezésű ingatlanok műszaki üzemeltetéséhez szükséges fedezetének biztosítása a KEF részére,
- -818,7 millió forint a NAV használatában lévő elhelyezési célú ingatlanokon a KEF által végzett üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó közüzemi díjak kiadásaira, a vidéki elhelyezési célú ingatlanokat érintően a KEF által kifizetett földgáz és közbeszerzési díj

- kiadására, illetve az elhelyezési célú ingatlanokon a KEF által végzett eseti műszaki üzemeltetési szolgáltatások kiadásaira fedezetének biztosítása a KEF részére,
- 27,1 millió forint a NAV használatában álló és a főváros közigazgatási határán belül elhelyezkedő 42 db elhelyezési vagy rekreációs célú állami tulajdonú ingatlan üzemeltetési feladatainak ellátásához szükséges humánerőforrás – 5 fő foglalkoztatása – kiadásainak fedezetének biztosítása érdekében a KEF részére.

Követelés

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések nyitó értéke 2022. január 1. napján 2 856,4 millió forint, tárgyévi változása -84,3 millió forint, ezáltal a követelések összege a tárgyév végén 2 772,1 millió forint volt. A 2022. évi nyitó értékvesztés állománya -873,5 millió forint volt, ebből tárgyév végén az év végi minősítés során -32,3 millió forint értékvesztés került elszámolásra. A követelések mérlegértéke 2022. december 31-én 1 866,3 millió volt.

A 2022. költségvetési év végén a foglalkoztatottjaival, volt foglalkoztatottjaival, illetve külső partnerekkel szemben összesen 98,7 millió forint követelést tartott nyilván a hivatal, amelyből

- a bér és bérjellegű követelések 21,9 millió forint;
- tanulmányi szerződés megszegéséből származó követelések 4,0 millió forint;
- kártérítésből származó követelések 10,0 millió forint;
- lakbér, eseti gépjárműhasználat, vezetékes és mobiltelefon magáncélú használatából adódó követelések 3,9 millió forint;
- egyéb jogcímen kimutatott követelés 58,9 millió forint.

Jogerős bírósági határozaton alapuló követelések a perköltségek vonatkozásában összesen 1 104,5 millió forint volt. Ebből

- az 5026/2018/VEZ szabályzat alapján végrehajtásra átadott követelés állomány 610,0 millió forint;
- felszámolással érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 188,1 millió forint;
- kényszer törléssel érintett, és behajtásra átadott követelés állomány 44,9 millió forint.

Továbbá az előző évek jogszabályai alapján, egyéb módon érvényesítésre átadott követelések összege 261,5 millió forint.

Behajtás során jelentkező problémák:

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

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

Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) 29. § (1) bekezdés 4. pontjában foglaltak alapján „az állami adó- és vámhatóság javára fizetési kötelezettséget megállapító jogerős bírósági határozat, bíróság által jogerősen jóváhagyott egyezség” esetén a NAV javára megállapított valamennyi követelés behajtása 2018. január 1. napjától az állami adó- és vámhatóság feladatkörébe került.

Az eljárást szabályozó 5026/2018/VEZ rendelkezés hatálybalépése óta a követelések behajtásához kapcsolódó anyagok átadása a végrehajtási/felszámolási szakterület részére folyamatos, amelynek következtében a megtérülések eredményesebbnek és hatékonyabbnak bizonyulnak.

A NAV 2022. június 1. napjától, mint külső megkereső használja a VKAPU rendszer WEB-se felületét, ezzel is meggyorsítva a behajtásra történő átadást, a végrehajtási eljárás megkezdését. Továbbá lehetőséget ad az előző években már átadott követelések nyomon követésére, elévülési idő figyelemmel kísérésére.

A követelésállományt csökkentette a 2022. költségvetési év során jóváhagyott és behajthatatlanként kivezetésre került 235,6 millió forint, melyből elévült és jogvesztő határidő elmulasztása okán 210,0 millió forint; egyéb ok miatti követelés 25,6 millió forint került kivezetésre.

Költségvetési maradvány

A 2022. évet megelőzően keletkezett költségvetési maradvány 2022. évi főbb felhasználási jogcímei

A NAV 2021. évi költségvetési maradványa 21 789,4 millió forint volt, amelyből 14 177,7 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány felhasználására nyílt lehetőség 2022. évben.

A 2021. évi költségvetési beszámolóban megállapított kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 7 611,7 millió forint, mely 2022. április 6-án a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára befizetésre került.

A kötelezettségvállalással terhelt maradványból 33,1 millió forint hiúsult meg az év során.

A fennmaradt kötelezettségvállalással terhelt maradvány terhére 11 779,6 millió forintkifizetés történt 2022. december 31-ig, amely az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

- A személyi juttatások esetében 23,6 millió forint kifizetése történt meg, melynek jelentős része az egyéb európai uniós projektekhez kapcsolódó előlegek felhasználása.
- A munkaadókat terhelő járulékok vonatkozásában 0,7 millió forint teljesült pénzügyileg.
- A dologi kiadások esetében 952,1 millió forint a felhasznált maradvány, mely egyrészt – 456,8 millió forint összegben - az európai uniós projektek keretében megvalósult külföldi kiküldetésekhez, másrészt intézményi forrásokhoz (495,3 millió forint) kapcsolódik, melyet az alábbi kiemelkedő kifizetések szinte teljes egészében lefednek:
 - = DIMOP Plusz előfinanszírozása (98,7 millió forint)
 - = DKÜ Zrt. részére kifizetett előlegek elszámolása (78,9 millió forint)
 - = NISZ Zrt. részére EKÁER infrastruktúra üzemeltetés kapcsán fizetett előlegek kifizetése (140,4 millió forint)
 - = Nuctech Warsaw-val közúti röntgen beszerzése kapcsán kötött szerződés terhére fizetett fordított ÁFA összege (177,3 millió forint)
- Az intézményi beruházási kiadások összegéből 2 721,5 millió forint került kifizetésre, amelyből kiemelendők az alábbiak:
 - = több szerződés terhére közúti röntgenek beszerzése (1 544,8 millió forint)
 - = I-Cell Mobilsoft Zrt. részére EKÁER infrastruktúra fejlesztése (180,0 millió forint)
 - = Porsche Hungária Ker. Kft.-től gépjármű beszerzése (153,1 millió forint)
 - = az Atos Magyarország Kft.-től Központi és telephelyi fájlszerverek beszerzése gyártói támogatással (160,1 millió forint)
 - = az Invitech ICT Service Kft. részére „KFP-105 Tartalom kezelő rendszer CMS kialakítása, bevezetése és támogatása” projekt kapcsán kifizetett előleg (141,2 millió forint)
 - = szintén projekt kapcsán, a Scorpio Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-nek teljesített, a Belső Biztonsági Alap terhére beszerzett 1 db opto-akusztikus hangrögzítő rendszerrel felszerelt figyelési feladatokat is ellátó gépjármű beszerzése (227,2 millió forint).
- Felújítás kiemelt előirányzat tekintetében 1 533,6 millió forint került kifizetésre, mely összeg teljes egészében a KEHOP-hoz kapcsolódó kiadásokat tartalmazzák.
- Az egyéb felhalmozási célú kiadások maradvány összegéből 42,7 millió forint munkáltatói kölcsön folyósítása történt meg.

A 2021. évi terhelt maradványból továbbra is kötelezettségvállalással terhelt maradvány volt 2022. év végén 2 364,9 millió forint.

A 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2022. december 31-ig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradvány felhasználását a Kormány az 1261/2023. (VI. 29.) Korm. határozattal engedélyezte.

2022. évi költségvetési maradvány alakulása, összetétele

A NAV költségvetési maradványa 2022. december 31. napján 8 466,0 millió forint összeget tett ki, melyből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 8 425,8 millió forint,

a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 40,2 millió forint, melyből 33,1 millió Ft a 2021. évi maradványt érintő meghíúsult kötelezettségvállalás miatt, 7,1 millió Ft év végi többletbevétel miatt keletkezett.

A 2022. évi költségvetési beszámolóban megállapított kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 40,2 millió forint 2023. április 4-én a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára befizetésre került.

A 2022. évi költségvetésből keletkezett 8 425,8 millió forint kötelezettségvállalással terhelt maradvány magában foglalja az európai uniós projektek (5 778,3 millió forint), valamint az intézményi kiadások (2 647,5 millió forint) maradványait:

- EU-s projektek kiadásainak alakulása jogcímenként:
 - = A személyi juttatásokon, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatokon keletkezett 39,4 millió forint a szakértői csoportok kiadásainak ki nem fizetett összege,
 - = a dologi kiadások maradványa 76,8 millió forint alapvetően a külföldi kiküldetésekhez kapcsolódó kiadások (utazás, szállás) összege,
 - = a Belső Biztonsági Alap terhére megvalósuló projekt elszámolásra váró 94,9 millió forint összege,
 - = a beruházások maradványa 4 405,6 millió forint, amely a KÖFOP keretében megvalósuló immateriális javak, valamint az újonnan induló CCEI projektek terhére történő beszerzések fedezete,
 - = a felújítások maradványa 1 161,6 millió forint, mely a KEHOP-hoz kapcsolódó kiadásokat fedi le.
- az intézményi kiadások jogcímei az alábbiak:
 - = szeszecsal és dohánygyártmány zárjegy beszerzése 154,3 millió forint,
 - = közúti röntgenek beszerzésének kifizetései 2 363,3 millió forint,
 - = EUAF önrész támogatás összege 61,8 millió forint,
 - = a foglalkoztatottaknak nyújtott munkáltatói kölcsönökkel kapcsolatos 65,8 millió Ft,
 - = egyéb áthúzódó kiadások 2,3 millió Ft.

Egyéb

Vagyoni helyzet

A NAV vagyona 2022. évben 17 110,8 millió forintos növekedés mellett 10 426,7 millió forinttal csökkent, így a teljes vagyonállomány a tárgyévben 6 684,1 millió forintos növekedést követően 207 320,0 millió forint összesített bruttó értéken zárt. A teljes növekedést legnagyobb részben, 42%-ban a beruházások és felújítások adták 7 225,0 millió forint értékben, továbbá a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és az immateriális javak állománynak növekedése további 5 779,8 millió (34%) és 4 059,8 millió forint (24%) értékben. A csökkenés legnagyobb mértékben beruházások és felújítások egyéb csökkenéseiből, a selejtezési eljárásokból és a vagyonkezelői jogok átadásából adódik együttesen 10 208,9 millió forint értékben, a teljes csökkenés 42%, 36% és 20%-át adva.

A hivatal vagyonában selejtezés miatt bekövetkezett állománycsökkenés a 2022. évben 56 285 darab tárgyi eszközt érintett 3 726 millió forint értékben. A tárgyévben selejtezett állomány a 2021. évben selejtezett mennyiség több mint kétszerese, értékben pedig 86%-os növekedést mutat. informatikai gép, berendezés, felszerelés 11 347 darab, 1 509,7 millió forint, valamint

járművek 5 darab, 1 498,9 millió forint értékben, továbbá egyéb vagyontárgyak további 44 933 darab 717,4 millió forint értékben kerültek selejtezésre.

Az Állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet, valamint a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X.2.) Korm. rendelet módosításáról szóló 384/2020. (VIII. 7.) Korm. rendelet, továbbá a társszervekkel kötött vagyonátadási szerződések alapján a 2022. évben 649,1 millió forint értékben kerültek ingatlanok és kapcsolódó ingóságok átadásra a vagyonállományból.

- 27 darab eszköz 76,1 millió forint értékben az MNV Zrt. részére
- 92 darab eszköz 572,9 millió forint értékben más vagyonkezelő részére

Az 5004/2023/EGEH számú körlevéllel elrendelt, 2022. évi elemi költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérleg alátámasztását szolgáló évszámoló leltározás a körlevélben foglalt határidők megtartásával, teljes körűen megtörtént.

Vagyonkezelői jogban történt változások

A NAV vagyonkezelői joga 2022. évben az alábbi ingatlanok tekintetében került megszüntetésre:

MNV Zrt. részére visszaadott vagyonelemek:

- Pápa 3906/28/A/1 hrsz.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal vagyonkezelésében lévő Pápa, Huszár ltp. 14. fsz/1. szám alatti 3906/28/A/1 helyrajzi számú 55 nm területű lakás megnevezésű ingatlan a NAV szakmai feladatainak ellátásához feleslegessé vált, ezért az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet 9.§. (12) bekezdésében foglalt kötelezettségünk teljesítése érdekében kezdeményeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nél az ingatlan vonatkozásában a vagyonkezelői jogunk megszüntetését.

- Hegyeshalom 833 hrsz.

A Kormány az egyes állami tulajdonban álló vagyontárgyak ingyenes tulajdonba adásáról, valamint az egyes állami vagyonba tartozó ingatlanok ingyenes önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 1357/2013. (VI.24.) Korm. határozatban meghatározott hasznosítási cél módosításáról szóló 1193/2022. (III.28.) Korm. határozat (a továbbiakban: Kormányhatározat) szerint az állam tulajdonában és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vagyonkezelésében lévő Hegyeshalom, Fő utca 215. szám alatti, 833 helyrajzi számú, 2702 nm területű kivett lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű ingatlan Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat részére történő ingyenes tulajdonba adásáról döntött.

A Nemzeti Földügyi Központ (NFK) részére visszaadott:

- Kunbaja 0175/53 hrsz.
- Kunbaja 0175/55 hrsz.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal vagyonkezelésében lévő Kunbaja 0175/53 és 0175/55 helyrajzi számú ingatlan a NAV szakmai feladatainak ellátásához feleslegessé vált, ezért a Nemzeti Földalapba tartozó földrésztletek hasznosításának részletes szabályairól szóló 262/2010.

(XI.17.) Korm. rendelet 43.§. (1) bekezdés d) pontjára hivatkozva kezdeményeztük ezen ingatlanok vonatkozásában a NAV vagyonkezelési szerződésének közös megegyezéssel történő megszüntetését az ingatlanok felett tulajdonosi jogot gyakorló Nemzeti Földügyi Központnál.

Intézmény felügyelete alá tartozó tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok

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

A Pillér Kft. 2022. évi jegyzett tőkéje nem változott, 399,9 millió forint, a mérlegfőösszege 7 036,6 millió forint, mely az előző évhez viszonyítva 805,5 millió forint növekedést jelent. A Pillér Kft. 2022. évi értékesítésének nettó árbevétele 7 108,2 millió forint, a korábbi üzleti évhez viszonyítva 413,0 millió forinttal csökkent.

A Pillér Kft. 2022. évi saját tőkéje a tárgyévi adózott eredmény által változott, osztalék nem került jóváhagyásra, kifizetésre.

A Pillér Kft. 2022. évi adózott eredménye 188,5 millió forint, amely 163,4 millió forint csökkenést jelent a 2021. évi adózott eredményhez képest. Az adózott eredmény a Pillér Kft. eredménytartalmát növeli. A társaság saját tőkéjének értéke 2022. december 31-én 5 100,3 millió forint, amely 188,5 millió forint növekedést jelent az előző évhez képest.

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

Gazdálkodó szervezet megnevezése	Saját tőke értéke (millió forint, egy tizedessel)	Állami tulajdoni részesedés mértéke	Költségvetési támogatás összege (millió forint, egy tizedessel)	Költségvetési támogatás célja
Pillér Informatikai Kft.	5 100,3	100%	0,0	-

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

Az érvényben lévő belső szabályzat előírásai, illetve a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség figyelembevételével 45 fő részére, továbbá soron kívüli döntés keretében 1 fő részére, valamint méltányossági kérelemre 1 fő részére került biztosításra munkáltatói kölcsön. A jóváhagyott kölcsönök közül 2 fő időközben visszamondta igénylését.

A 2022. évben a foglalkoztatottak részére biztosított összesen 45 darab, 235,8 millió forint összegű munkáltatói kölcsön átlagosan 5,2 millió forint/fő összeget jelent. A megítélt munkáltatói kölcsönök a kölcsöntörlesztésekből befolyó bevételekből kerültek biztosításra. Jogszabályi, illetve a belső rendelkezésben foglalt kizáró ok miatt 2022. évben összesen 3 fő kérelme került elutasításra.

Az európai uniós forrásból megvalósuló projektek alakulása

Folyamatban lévő projektek

Az európai uniós forrásból megvalósuló projektek alakulása

Folyamatban lévő projektek

- **Vám 2027 Program:** A Vám 2027 Program az Európai Unió támogatási programja, amelynek célja a részt vevő országok közreműködésével a vámunió működésének és korszerűsítésének elősegítése a belső piac megerősítése érdekében. A Bizottság a 2021.10.01-2023.12.31-ig tartó pénzügyi évre 171.272 eurót ítél meg Magyarországnak keretösszegként, melyből felhasználásra került 3,7 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 22 763,2 EUR
- **Fiscalis 2027 Program:** A Fiscalis 2027 Program az Európai Unió olyan közösségi programja, amelynek elsődleges célja az adórendszerek belső piacon való szabályszerű működésének a javítása azáltal, hogy fokozza a részt vevő országok, azok adóhatóságai és tisztviselői közötti együttműködést. A Bizottság a 2021.10.01-2023.12.31-ig tartó pénzügyi évre 236 378 eurót ítél meg Magyarországnak éves keretösszegként, melyből felhasználásra került 3,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 89 826,8 EUR.
- **KÖFOP-1.0.0-VEKOP-15-2016-00035** "Adóügyi igazgatási eljárások egyszerűsítése, adminisztratív terhek csökkentése": A közigazgatás és a közszolgáltatások megfelelő működése meghatározó szükséglete a modern európai társadalomnak, Magyarország a 2014-2020 programozási időszakban külön operatív program keretében tervezi a közigazgatás, valamint a helyi közszolgáltatási szféra fejlesztéseit végrehajtani, a KÖFOP keretében. Projekt időtartama: 2016.12.31-2023.06.29. Megítélt támogatási összeg: 9 331,0 millió forint, melyből felhasználásra került 4 562,9 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 4 562,9 millió forint.
- **KEHOP-5.2.2-16-2017-00115** "Középületek kiemelt épületenergetikai fejlesztése": A Kormány Partnerségi Megállapodásban célul tűzte ki az alacsony szén-dioxid-kibocsátású gazdaság felé történő elmozdulás támogatását minden ágazatban. A cél elérését a Kormány a költségvetési szervek együttműködésével tervezi megvalósítani jelen felhívásban foglalt feltételek mentén. Projekt időtartama: 2017.09.30-2023.06.30. Megítélt támogatási összeg: 3 101,4 millió forint, melyből felhasználásra került 1 939,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3 100,9 millió forint.
- **BBA-5.2.1/10-2019-00001** "Europol Hospitáció és nemzetközi tanulmányút-sorozat" A projekt az Europol Magyar Összekötő Irodáján, Hágában három hónapos váltásban hospitáció biztosítása. Együttműködés fokozása bünyügyi adat- és információcsere terén. Projekt időtartama: 2020.07.01-2023.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg 36,9 millió forint, melyből felhasználásra került 34,4 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 33,2 millió forint

- **BBA-5.1.2-10-2019-00002** "NAV labor és műveleti képességeinek továbbfejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek kapacitásainak fejlesztése, többfunkciós műveletirányító busz beszerzésével. Projekt időtartama: 2020.07.01-2022.08.31. NAV részére megítélt támogatási összeg 429,8 millió forint, melyből felhasználásra került 0,7 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 386,8 millió forint.

- **Horizon 2020- PEN-CP** „Vámszakértők páneurópai hálózata: A projekt célja, a vámbiztonsági terület fejlesztése. A NAV konzorciumi tagként működik közre a projektben. Projekt időtartama: 2018.09.01-2023.09.01. NAV részére megítélt támogatási összeg: 18,7 millió forint, melyből 4,4 millió forint került felhasználásra. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 6,8 millió forint.

- **TNA II. Szakértői Csoport:** A TNA II, olyan hálózatelemző megoldás, amelynek célja a közösségi ügyletekkel megvalósuló áfa-csalás elleni küzdelem hatékonyságának növelése. E szakértői csoport létrehozásának célja egy szoftver létrehozásának támogatása, mely az Eurofisc működési adatainak elemzését, az ehhez kapcsolódó információcserét segíti. Projekt időtartama: 2020.05.16-2023.11.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 57,1 millió forint, melyből felhasználásra került 4,8 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 35,0 millió forint.

- **CELBET III. Szakértői Csoport:** A CELBET III. szakértői csoport a korábbi CELBET II. projekt eredményeit és tapasztalatait alapul véve a tagállamoknak egy hatékony eszközt nyújt a regionális együttműködésre, a legjobb gyakorlatok megosztására, az összehangolt fellépésre a vámellenőrzések során, védve ezáltal az EU belső piacát, és elősegítve az együttműködést más szervekkel a biztonság területén. Projekt időtartama: 2020.05.31-2024.12.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 103,1 millió forint, melyből felhasználásra került 45,6 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 61,9 millió forint.

- **CESOP Szakértői Csoport:** A CESOP szakértői csoport célja hogy az uniós tagállamok szakértelmét és erőforrásait felhasználva, segítséget nyújtson a Bizottságnak a központi elektronikus fizetési információs rendszer és a releváns nemzeti elemek működtetéséhez. A projekt időtartama: 2020.11.16-2022.11.30. A NAV részére megítélt támogatási összeg: 9,9 millió forint, melyből felhasználásra került 7,9 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 1,6 millió forint.

- **CLET III. Szakértői Csoport:** A szakértői csoport célja a CLET II. folytatásaként a vámlaboratóriumok közti operatív együttműködés erősítése a szakértők bevonásával. Projekt időtartama: 2021.09.14-2024.11.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 30,2 millió forint, melyből felhasználásra került 0,2 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 18,1 millió forint.

- **101079494-2021-HU-CUSTLAB:** A projekt célja a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szakértői Intézet vámellenőrzési kapacitásának fejlesztése, laboratóriumi eszközök beszerzése. Projekt időtartama: 2022.08.01-2025.07.31. NAV részére megítélt támogatási összeg: 4 172 253,6 EUR, melyből nem került felhasználásra. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 845,0 millió forint.

- **101079477-2021-HU-BCROSS:** A projekt célja a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámellenőrzési kapacitásának fejlesztése, szolgálati kutyák beszerzése. Projekt időtartama:

2022.07.14-2025.07.13. NAV részére megítélt támogatási összeg: 11 971 187,2 EUR, melyből felhasználásra került 7,2 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 2 410,2 millió forint.

- **EUAF-2021-HU-DFCD:** A projekt célja a NAV Bűnügyi Főigazgatóság munkáját segítő digitális forenzikus eszközök, mobilfeltörő rendszer, adatmentő kisbusz beszerzése. Projekt időtartama: 2022.06.01-2024.06.30. NAV részére megítélt támogatás: 297 228,8 EUR, melyből nem került felhasználásra. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 57,9 millió forint.
- **EMPACT/2022/02/LV/EF:** A projekt célja egy operatív ülés megtartása Spanyolországban dizájnér üzemanyagokkal kapcsolatos csalások témájában. Projekt időtartama: 2022.10.10-2022.12.15. NAV részére megítélt támogatás: 9 860 EUR, melyből felhasználásra került 3,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3,3 millió forint.
- **101073963 - PARSEC-HORIZON:** A projekt célja a postai és gyorsposta forgalomban érkező illegális, és veszélyes termékek kiszűrésére alkalmazott biztonsági felügyeleti rendszerek/struktúra továbbfejlesztése, újszerű, az ellátási láncokat optimálisan segítő technológia (prototípus) kifejlesztése. Projekt időtartama: 2022.07.14-2025.07.13. NAV részére megítélt támogatási összeg: 33 437,5 EUR, melyből felhasználásra került 1,4 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 8,5 millió forint.

2022-ben lezárult, illetve a benyújtott végső pénzügyi elszámolás jóváhagyására váró projektek:

- **BBA-5.1.2/6-2018-00003** "NAV bűnügyi szakterülete légi megfigyelési képességeinek fejlesztése" A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése: 2 db UAV és a hordozó gépjármű beszerzésével. Projekt időtartama: 2019.06.01-2022.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg 149,5 millió forint, melyből felhasználásra került 39,3 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 134,6 millió forint. A projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás 2023-ban várható.
- **BBA-5.3.3/10-2019-00001** "Képzés terrorizmus-finanszírozás elleni fellépésről és célzott pénzügyi szankciókról." A projekt célja szakmai továbbképzések és szakmai idegen nyelvi képzések a súlyos és szervezett határon átnyúló bűnözés ellen. 2020.10.01-2022.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg 16,7 millió forint, melyből felhasználásra került 14,0 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 15,1 millió forint. A projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás 2023-ban várható.
- **BBA-5.1.2/6-2018-00002** "NAV bűnügyi szakterülete felderítési képességeinek fejlesztése": A projekt célja a súlyos és szervezett bűnözés elleni küzdelemmel foglalkozó egységek, felderítési, műveleti és reagálási mobilitást növelő kapacitásainak fejlesztése. Projekt időtartama: 2019.06.01-2022.06.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 293,5 millió forint, melyből felhasználásra került 265,1 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege 264,2 millió forint. A projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás 2023-ban várható.
- **ETCIT II. Szakértői Csoport:** A Vám informatikai rendszerek fejlesztésének és működtetésének új megközelítéséről szóló szakértői csoport. Projekt időtartama: 2019.10.01-2022.05.15. NAV részére megítélt támogatási összeg: 6,0 millió forint, melyből

felhasználásra került 1,2 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 3,7 millió forint. A projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás megtörtént.

- **CLET II. Szakértői Csoport:** A szakértői csoport célja a résztvevő vámlaboratóriumok közti operatív együttműködés erősítése a szakértők bevonásával. Projekt időtartama: 2019.04.29-2021.11.30. NAV részére megítélt támogatási összeg: 14,2 millió forint, melyből felhasználásra került 5,4 millió forint. A NAV részére beérkezett támogatás összege: 11,6 millió forint. Projekt lezárult, végső pénzügyi elszámolás megtörtént.

Budapest, „elektronikus bélyegző szerint”

Szalavics Mariann
elnökhelyettes

távollétében

Márton Judit ezredes
főosztályvezető

Előirányzatok teljesítésének levezetése

I/2/A. melléklet

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

Megnevezés		2021. évi tény	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi törvényi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tény	5/1	5/4
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
		millió forintban, egy tizedessel					% -ban	
Kiadás		236 652,3	196 982,5	196 982,5	250 459,2	242 000,3	102,3	96,6
	ebből: személyi juttatás	136 909,0	134 272,9	134 272,9	154 865,3	154 826,3	113,1	100,0
Bevétel		9 685,6	5 840,9	5 840,9	19 603,4	19 610,5	202,5	100,0
Támogatás		233 539,0	191 141,6	191 141,6	215 533,1	215 533,1	92,3	100,0
Költségvetési maradvány		8 750,4	0,0	0,0	21 789,4	21 789,4	249,0	100,0
Létszám (fő)		16 939,0	18 630,0	18 630,0	18 550,0	16 890,0	99,7	91,1

*eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám

**tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám

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

Budapest, "elektronikus bélyegző szerint"

Szalavics Mariann
elnökhelyettes

távollétében

Márton Judit ezredes
főosztályvezető

Előirányzat-módosítások levezetése



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

Megevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi	Létszám
2022. évi XC. törvény szerinti eredeti előirányzat	196 982,5	5 840,9	191 141,6	134 272,9	18 630
Módosítások jogcímenként					
- Kormány hatáskörű módosítás	27 501,6	0,0	27 501,6	25 219,1	0
Zárolás csökkentésre módosítása					
= 1618/2022. (XII. 13.) Korm. határozat alapján	-11 523,2	0,0	-11 523,2	-924,0	0
Átadás más fejezetnek					
= 1094/2022. (II. 28.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos	-1,8	0,0	-1,8	0,0	0
Más fejezettől átcsoportosítás					
= 1006/2022. (I. 20.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos	1 362,5	0,0	1 362,5	0,0	0
= 1643/2022. (XII. 21.) Korm. határozat alapján Az állami vagyonnal kapcsolatos	121,4	0,0	121,4	0,0	0
Céltartalékból					
= foglalkoztatottak 2022. évi kompenzációjával összefüggésben	2,8	0,0	2,8	2,5	0
= 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendeletben meghatározott minimálbér	61,3	0,0	61,3	54,2	0
= 2020. évi CXXX. törvényből adódóan, egyes kiadások megtérítésével	13 233,9	0,0	13 233,9	11 711,4	0
KMA terhére					
= 1302/2022. (VI. 22.) Korm. határozat alapján	734,5	0,0	734,5	0,0	0
= 1363/2022. (VII. 21.) Korm. határozat alapján	7 266,4	0,0	7 266,4	0,0	0
Költségvetési törvény szerinti					
= bevételi tervek teljesülésével	16 243,8	0,0	16 243,8	14 375,0	0
- Fejezeti hatáskörű módosítás	-2 895,0	215,1	-3 110,1	-108,6	-39
Bevétel	215,1	215,1	0,0	0,0	0
Másik fejezetet érintően					
átcsoportosítás					
= BM fejezet részére történő átcsoportosítás	-553,2	0,0	-553,2	0,0	0
átcsoportosítás					
= GÜA fejezet terhére	61,7	0,0	61,7	0,9	0
= MK fejezet terhére	208,5	0,0	208,5	0,0	0
Átadás intézménynek					
= Miniszterelnökség fejezet részére	-72,0	0,0	-72,0	0,0	0
= MK fejezet részére	-14,9	0,0	-14,9	-8,9	-24
PM fejezetben belül					
Átadás intézménynek (PM ig.-nak, KEF-	-2 740,2	0,0	-2 740,2	-100,6	-15
- Intézményi hatáskörű módosítás	28 870,1	35 336,8	0,0	-4 518,1	0
Bevétel	13 547,4	13 547,4	0,0	15,7	0
Előirányzatok közötti átcsoportosítás	0,0	0,0	0,0	-4 580,6	0
Maradvány	15 322,7	21 789,4	0,0	46,8	0
- Év közbeni létszámmódosítás					-41
2022. évi módosított előirányzat	250 459,2	41 392,8	215 533,1	154 865,3	18 550

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

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

Jelen táblázat 2022. évi módosított előirányzat sorában szereplő létszámnak meg kell, hogy egyezzen az I/2/A. számú melléklet 2022. évi módosított előirányzat (4.) oszlopában szereplő létszámadattal.

*** 2022. évi végleges beszámoló adataival egyezően a költségvetési kiadás/bevétel/támogatás/személyi juttatások előirányzat vonatkozásában. (Bevétel jelentése C86-os cellában: költségvetési bevételi előirányzat és maradvány igénybevétele együtt)

Budapest, "elektronikus bélyegző szerint"

Szalavics Mariann
elnökhelyettes

távollétében

Márton Judit ezredes
főosztályvezető