

XVI. 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 2010. június 17-én hatályba lépett, *az állami vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében szükséges törvények módosításáról, valamint egyes törvényi rendelkezések megállapításáról* szóló 2010. évi LII. törvény 24. § (2) bekezdése célként tűzte ki az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal és a Vám- és Pénzügyőrség egyesítését.

A 2010. évi LII. törvényben megfogalmazott elvárások teljesítése érdekében az Országgyűlés *megalkotta a 2011. évi CXXII. törvényt a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról, illetve annak létrehozásáról. A törvény célja: „az állami adóhatóság és vámhatósági feladatoknak a minőségileg új, hatékonyabb, átláthatóbb és költségtakarékosabb ellátása, és az azokhoz szükséges információáramlás korszerű biztosítása, valamint egységes elvek alapján felépülő és egységes irányítású szervezet kialakítása alapján a költségvetési bevételek integrált szervezet általi biztosítása, továbbá a pénzügyi és egyes más bűncselekményeket hatékonyan és eredményesen felderíthető bűnügyi szervezetrendszer kialakítása.*

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 törvény) alapján 2011. január 1-én jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV).

Alapító okiratának kelte: 2010. december 22., alapító okiratának száma: 5228479368/HÉ.105/2010

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. A NAV vállalkozási tevékenységet nem folytat.

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

A NAV fejezet alá tartozó költségvetési címek az alábbiak:

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

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

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

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

Feladatok, tevékenység

A NAV szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|----------------------|--|
| 552001 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| | Kapacitásmutató: férőhelyek száma |
| | Teljesítménymutató: vendégéjszakák száma |
| 562917 | Munkahelyi étkeztetés |
| 682001 | Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| | Feladatmutató: lakóingatlanok száma |
| | Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület (m ²) |
| 682002 | Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| | Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület (m ²) |
| 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 |
| 841166 | Közbeszerzési eljárás lebonyolításával összefüggő szolgáltatások |
| | Feladatmutató: közbeszerzések száma (db), átlagos értéke (Ft) |
| 842160 | Nemzetközi szervezetekben való részvétel |
| 842426 | Vámrendészet |
| 842427 | Bűnüldözés |
| | Feladatmutató: ismertté vált bűncselekmények száma: (db); százezer lakosra jutó bűncselekmények száma (db) |
| | Teljesítménymutató: felderített bűncselekmények száma (db); ismertté vált bűnelkövetők száma (fő); ismertté vált bűnelkövetők száma (fő) |
| | Eredményességi mutató: nyomozás eredményességi mutató (%); ismeretlen elkövető ellen indult eljárások felderítési eredményessége (%) |
| 842428 | Bűnmegelőzés |
| 842437 | Különleges rendészeti kiképzés |
| 853214 | Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti felnőttoktatás |
| 853224 | Szakképesítés megszerzésére felkészítő gyakorlati felnőttoktatás |
| 854212 | Szakirányú továbbképzés |
| 855936 | Kötelező felkészítő képzések |
| 855942 | Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés |
| 862231 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 889943 | Munkáltatók által nyújtott lakástámogatások |
| | Feladatmutató: támogatást igénylők száma |
| | Teljesítménymutató: átlagos támogatási összeg |
| 900121 | Zeneművészeti tevékenység |

A NAV jogszabályban meghatározott közfeladata:

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

A NAV-ban a társadalmi, nemzeti, jogszabályi és európai uniós elvárásoknak megfelelően az **adók, illetékek, járulékok és vámok** jogszerű, még eredményesebb és hatékonyabb **biztosítása volt a 2011. évi kiemelt feladat.**

A 2011. évi bevételek alakulását jelentősen befolyásolták a személyi jövedelemadót és társadalombiztosítási járulékot érintő jogszabályi változások, illetve a külső kedvezőtlen gazdasági körülmények. A bevételeket kedvezőtlenül érintette az Európai Bíróság megfizetettségi szabályra vonatkozó döntése. A magánnyugdíj-pénztári tagságot érintő változásnak megfelelően a befolyt tagdíjak összege minimálisra – az előző évi 275,5 milliárd Ft-ról – esett vissza.

A kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei

| Megnevezés | 2011. évi előirányzat (milliárd Ft) | Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft) | | Index 2011/2010 (%) | 2011. évi előirányzat teljesítése (%) |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------------------------|
| | | 2010. év | 2011. év | | |
| | 1. | 2. | 3. | 4.=3./2. | 5.=3./1. |
| Személyi jövedelemadó | 1 363,0 | 1 767,9 | 1 382,8 | 78,2 | 101,5 |
| Általános forgalmi adó *** | 2 489,0 | 2 313,6 | 2 219,5 | 95,9 | 89,2 |
| Társasági adó | 288,0 | 323,4 | 316,6 | 97,9 | 109,9 |
| Tb járulék bevételek * | 3 198,1 | 2 841,4 | 3 231,2 | 113,7 | 101,0 |
| Egészségügyi hozzájárulás | 35,9 | 41,2 | 54,3 | 131,8 | 151,3 |
| Jövedéki adó | 881,1 | 856,5 | 875,1 | 102,2 | 99,3 |
| Regisztrációs adó | 32,3 | 30,0 | 34,5 | 115,0 | 106,8 |
| Munkaerő-piaci járulékok | 187,7 | 186,3 | 185,6 | 99,6 | 98,9 |
| Illeték bevételek | 81,9 | 83,5 | 75,6 | 90,5 | 92,3 |
| EVA | 180,1 | 181,9 | 172,3 | 94,7 | 95,7 |
| Adó- és járulékbevételek összesen | 8 737,1 | 8 625,7 | 8 547,5 | 99,1 | 97,8 |
| NAV és jogelődje által kezelt bevételek összesen **/ | 9 470,6 | 9 322,2 | 9 323,8 | 100 | 98,4 |
| * Kizárólag a NAV számláin megjelenő bevételek ** Nyugdíjbiztosítási pénztárak nélkül *** Az Európai Bíróság döntése alapján 2011. december végéig kiutalt 247 milliárd Ft adó figyelembe vételével. | | | | | |

Az államháztartási bevételek növelését kiemelten kezelve, valamint a jogkövető magatartás kikényszerítése érdekében a hivatal vezetése egész évben különböző **rendkívüli intézkedéseket** foganatosított. Ennek keretében – a kiemelt ellenőrzési és végrehajtási feladatok végrehajtása, illetve azok eredményességének növelését célozva – több területen is sor került létszám-átcsoportosításra. A NAV a társadalom egészét szolgáló közösségi kiadások fedezetének biztosítása érdekében, és a nemzetközi hitelválság hazai gazdaságot érintő kedvezőtlen hatása ellenére **sikeres és hatékony intézkedéseket tett ÁFA adónemben az eredeti költségvetési várakozásokhoz képest elvárt 40 milliárd Ft többletbevétel biztosítása érdekében.**

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

Személyi jövedelemadó

A személyi jövedelemadóból éves szinten 1.382,8 milliárd Ft nettó bevétel realizálódott, amely elsősorban az adózási feltételek változásának megfelelően 385,1 milliárd Ft-tal kevesebb az előző évinél, **azonban a tervezett költségvetési elvárás 19,8 milliárd Ft-tal túlteljesült.** Az elért bevétel megfelel az adózási feltételek, és a jövedelemkiáramlás alapján elvárható szintnek. A jogszabályi változások következtében 2011-ben kevesebb adózó nyújtott be visszaigénylést tartalmazó bevallást, mint az előző évben.

Társadalombiztosítási járulék

A NAV számláin megjelenő **társadalombiztosítási járulékból** 3.231,2 milliárd Ft nettó bevétel keletkezett, amely 13,7 százalékkal, 389,8 milliárd Ft-tal több, mint az előző évben. **Az éves költségvetési előirányzat 33,1 milliárd Ft-tal túlteljesült.** A havonta befolyó összegek minden hónapban meghaladták a bázis havi teljesítéseket, a törvényi változások - a magánnyugdíj-pénztári tagsággal kapcsolatos módosítások és az egyéni nyugdíjbiztosítási járulék emelése - következtében. A befizetéseken belül a versenyszféra befizetése 2.368,6 milliárd Ft-ra emelkedett, amely 15,7 %-os növekedésnek felel meg. A közsféra esetében a növekedés kisebb mértékű, 7,9 %-os volt.

Általános forgalmi adó

Az év során az **általános forgalmi adóból** összességében 2.219,5 milliárd Ft nettó bevétel származott, amely 94,5 milliárd Ft-tal kevesebb a bázisidőszak bevételénél. **Az éves előirányzathoz viszonyított elmaradást jelentősen befolyásolta az Európai Bíróság döntése következtében kiutalásra került összeg. Az EB döntése alapján visszaigényelt adó nélkül számított bevétel a kedvezőtlen gazdasági környezet ellenére csak csekély mértékben marad el a költségvetési előirányzattól.** Ez a teljesítés a NAV által a kormányzati elvárásoknak megfelelően az ÁFA bevételi többlet biztosítása érdekében végzett rendkívüli erőfeszítések eredménye. Az adózók a NAV számláira az év végéig összességében 4.097,1 milliárd Ft-ot fizettek be, amely 6,2 százalékkal, 241 milliárd Ft-tal haladta meg az előző évi teljesítményt. Ezen belül – az adórendszer működéséből adódóan - a belföldi befizetéseké volt a meghatározó szerep, amely 3.801,1 milliárd Ft-ot tett ki. Ez 227,9 milliárd Ft-os növekedést jelentett az előző év azonos időszakához viszonyítva. Az import és dohány termékek utáni ÁFA befizetés a tavalyi 282,9 milliárd Ft-ról 296 milliárd Ft-ra emelkedett, amely 13,1 milliárd Ft-os növekedésnek felelt meg. 2011. évben 1.877,6 milliárd Ft kiutalására került sor, a tavalyi 1 542,5 milliárd Ft-tal szemben. A visszautalások összegében egész évben érvényesült – már az előző évben is jelentős dinamikát produkáló – a közösségen belüli és harmadik országba irányuló export hatása, amelyet tovább fokozott az Európai Bíróság döntéséhez kapcsolható visszaigénylés.

Társasági adó

A **társasági adóból** ebben az évben összesen 316,6 milliárd Ft nettó bevétel képződött, 6,7 milliárd Ft-tal kevesebb, mint az előző évben. A nettó bevétel 447,2 milliárd Ft befizetés és 130,5 milliárd Ft adó visszaigénylés mellett realizálódott. Mindkét tényező csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva, az adózók befizetései 47,6 a visszaigényelt adó pedig 41 milliárd Ft-tal mérséklődött. A **realizálódott bevétel 28,6 milliárd Ft-tal ugyanakkor meghaladta az évre előirányzott összeget**, mely túlteljesítés a kedvező decemberi feltöltésre vezethető vissza.

Jövedéki adó

Jövedéki adóból összességében 875,1 milliárd Ft bevétel keletkezett, mely összeg **az éves előirányzattól 6 milliárd Ft-tal elmaradt**, az előző évi teljesítményt azonban 18,6 milliárd Ft-tal meghaladta. Az **üzemanyagok jövedéki adója** számlán 2011. évben 10,4 milliárd Ft-tal kevesebb nettó bevétel keletkezett, a számláról történt kiutalás összegének bázis időszakot 3,3 milliárd Ft-tal meghaladó összege mellett. Az **egyéb termékek jövedéki adója** a 2011-es évben 3,9 milliárd Ft-tal haladta meg az előző év azonos időszakának bevételét. A többlet a 2011. november 1-jei adómérték-emelés előtti készletfelhalmozás miatti rendkívül magas novemberi bevételnek tulajdonítható. A **Dohánygyártmányok jövedéki adója** 2011. évben 25,0 milliárd Ft-tal meghaladta az egy évvel korábbi értéket, a gazdálkodók előző évitől - a 2011. őszen életbe lépő jogszabályváltozások miatt - eltérő készletezési politikája következtében.

Szakterületi tevékenység

Szolgáltató tevékenység

Az ügyfelek önkéntes jogkövetését és adózási hajlandóságát a kötelezettségek teljesítését elősegítő szolgáltatások fejlesztésével, az ügyintézés egyszerűbbé, kényelmesebbé tételével és célirányos kommunikációval mozdította előre a NAV.

Az **adóalanyok száma** 2011-ben összességében 2,5 százalékkal növekedett az előző évhez képest, mind az adószámot magánszemélyek és egyéni vállalkozók, mind a gazdálkodó szervezetek körében. Az év végén nyilvántartott működő adóalanyok száma meghaladta az 1 715 ezret. 2011-ben 9 261 jövedéki engedélyes gazdálkodóval állt kapcsolatban a Hivatal, akik 11 824 telephelyen végeztek jövedéki tevékenységet, illetve 738 adóraktári engedély, 105 keretengedély és 580 egyéb típusú jövedéki engedély kiadása történt meg.

Az adószakmai **ügyfélszolgálatokon** mintegy 2,5 millió ügyfél jelent meg személyesen ügyei intézésére, 4,9 százalékkal magasabb létszámban, mint az elmúlt évben. Az ügyfélszolgálati tevékenység legnagyobb volumenű feladatát az **adó-, a jövedelem- és az illetőségigazolások** kiadása jelenti. 2011. évben 532 428 db igazolás kiadására került sor. Az összes kiadott adó- és együttes adóigazolás 7,4%-hoz kapcsolódott valamilyen típusú folyószámla rendezés, melynek következtében 12,1 milliárd Ft folyt be a költségvetésbe.

Az általános tájékoztatást szolgáló e-mailes és telefonos rendszer mintegy 1 millió hívást és 27 ezer tájékoztatást kérő e-mailt fogadott. Az adóhatósági Ügyfél tájékoztató és ügyintéző rendszeren (ÜCC) keresztül a 2011. évben 68 ezer adózó intézte el ügyét, csaknem kétszer annyian, mint 2010-ben. A Vám- és Pénzügyőrség Információs Központjába 2011. december 31-ig a korábbi év azonos időszakához viszonyítva 23,33 százalékkal több hívás érkezett. A beérkező leveleknél 30,93%-os növekedés volt tapasztalható, az elektronikus úton érkező ügyféli megkeresések feldolgozása minden esetben határidőn belül megtörtént.

A NAV 2011-ben összesen 24,1 millió **bevallást** és **kontroll-adatszolgáltatást** fogadott és dolgozott fel. A jogszabály szerint vámszakmai terület által gondozott adónemek (pl.: környezetvédelmi termékdíj, népegészségügyi termékadó) bevallására szolgáló elektronikus űrlapok integrációja keretében megvalósult az egységes adó- és vámhatósági arculat, formátum kialakítása, a korszerűsített bevallások publikálása. 2011-ben a behozatali irányú vám eljárások kivételével emelkedett a **vám eljárások** száma. A legnagyobb mértékű növekedés az árutovábbítási vám eljárások számában következett be, az előző évhez képest.

A NAV 2011. évben 1 460 116 db adó-**folyószámla**, illetve 48 512 vám-folyószámla **kivonat**ot postázott. Az adó-folyószámlákból 51 236 db a gazdálkodókat és 1 408 880 db a magánszemélyeket és egyéni vállalkozókat érintette.

Az integráció megvalósulásával elsődleges feladattá vált az adó-és vámszakterületi ügyfélnyilvántartások összevonása, mely feladat az **Egységes Adóalany- és Ügyféltörzs (AÜT)** projekten keresztül valósult meg.

Az adószakmai szakterületen az adózók a 2010. évről áthúzódó ügyekkel együtt 200 ezer db fizetési kedvezményre irányuló kérelmet nyújtottak be a NAV- hoz. A jövedéki szakterületen a **kérelemre engedélyezett részletfizetések** esetszáma 1081 db volt, aminek keretében 6,7 milliárd Ft jövedéki adó részletekben történő megfizetését engedélyezte a Hivatal.

Hatósági munka

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

Az adó- és vámhatóság a beszámolási időszak alatt **össességében hozzávetőleg 3,9 millió elsőfokú határozatot/végzést** hozott, mely döntő részben, közel 95 %-ban első fokon jogerőre emelkedett. Az adóigazgatóságok közel 2,3 millió db elsőfokú adó- és illetékügyi határozatot/végzést/fizetési meghagyást/fizetési felszólítást adtak ki.

A 2011. végéig befejezett **adószakmai ellenőrzések** több adózót érintettek, mint az előző év ugyanezen időszakában. Az év végéig 305 ezer vizsgálat zárult le (előző évben 282 ezer), ebből 17 ezer meghíúsultként. Az ellenőrzések eredményeként feltárt adókülönbözlet az utólagos átfogó és egyes adónem vizsgálatokban elérte a 299 milliárd Ft-ot, ezek többsége az áfa adónemhez kapcsolódott. A 2011. évi emelt szintű elvárások teljesítése hangsúlyos **kockázatkezelési** munkát igényelt, ami megmutatkozott a központi stratégiai és taktikai jellegű elemzésekben, az adóigazgatóságok adózókra készített 52,2 ezer egyedi kockázatelemzésében, és a több szakterületet kiszolgáló szűrések készítésében.

A **vám eljárások** egyszerűsítése és gyorsítása érdekében tett európai uniós és nemzeti törekvések hatására egyre inkább az utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződik a hangsúly. 2011. december végéig 391, a *Vámtörvény 1. § (3) bekezdés 7. pontja szerinti* utólagos ellenőrzés – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg. Az év végéig 317 **vám utólagos ellenőrzés** fejeződött be határozatközléssel az előző évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Az összes megkezdett ellenőrzés 77 %-a határozatközléssel zárult és 608 millió Ft szankció kiszabására került sor. A Vám- és Pénzügyőri igazgatóságok a Közösségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett **vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzése** során 5 038 esetben 18 838 árunyilatkozatot érintően folytattak le vizsgálatokat, közel azonos számban, mint az előző évben. Az ellenőrzések során vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámigazgatási bírság jogcímeiken a 2010. évi összegnél 43 százalékkal több, 1.026 millió Ft folyt be.

A **jövedéki** adóbevételek biztosítása érdekében az érintett szervek folyamatosan végezték az **ellenőrzési** feladatokat. 2011-ben a jövedéki ellenőrzések keretében lefolytatott vizsgálat 230 ezer darab volt, ami kiegészült 7,3 millió - a harmadik országos határátkelőhelyeken végzett - ellenőrzéssel. A hatósági felügyelet keretében lefolytatott ellenőrzések száma az előző évhez képest növekedést mutatott, mely 2011-ben több mint 14 ezer ellenőrzést jelentett. A beszámolási időszakban a jövedéki területen 62.155 jogsértés került feltárássra, melyből 40 490 jövedéki jogsértés, 21.665 pedig nem jövedéki jogsértés volt. A várhatóan kiszabásra kerülő bírság összege meghaladta a 24 milliárd Ft-ot, mely 80%-ban a nem jövedéki jogsértés kisebb számú esetszámához kötődik. Az év folyamán 34 765 foglalás történt, ami 15 százalékkal magasabb, mint az előző évben. A foglalások során 1,9 milliárd Ft értékben termékek lefoglalásra kerültek sor, melyből a legnagyobb arányt a szállítóeszközök (48%), cigaretta (23%) és az alkohol (6%) tették ki.

2011. évben a **környezetvédelmi termékdíjat** érintően 2 421 db hatósági ellenőrzést fejeztek be az igazgatóságok, melynek eredményeként a jogerősen kiszabott bírság összege 17 millió Ft volt, a befolyt bírság összege pedig meghaladta a kivetés 80 százalékát. Az ellenőrzések eredményeként számos gazdálkodót sikerült a termékdíjas kötelezettek körébe bevonni, illetve hozzájárulni a termékdíjjal összefüggő kötelezettségek jogszabály szerinti teljesítéséhez. A **népegészségügyi termékadó** ellenőrzéseket a NAV vámszervei az illetékességi területükön 2011. október 20-a után megkezdték, 1 011 darab bevallások feldolgozása történt meg, illetve a lezárt adóellenőrzések száma év végig 17 db volt. A **regisztrációs adó** eljárás alá vont gépjárművek darabszáma meghaladta a 83 ezret, a kivetett adó összege pedig a 34,8 milliárd Ft-ot. Az 50%-os mértékkel kezdeményezett regisztrációs adó eljárás alá vont gépjárművek száma 1 961 darab, a kiszabott 50%-os regisztrációs adó összege országos szinten több mint 361 millió Ft volt. A NAV 2011-ben összesen 2.928 db **fémellenőrzést** fejezett be, mely közel 2,4-szer több mint az előző évben. Az ellenőrzések eredményeképpen jogerősen kiszabott bírság összege 20 százalékkal nőtt a bázisidőszakhoz képest, így összességében 2.116,8 millió Ft-ot tett ki.

2011-ben a **közúti ellenőrzések** során feltárt jogsértések miatt több mint 6.300 esetben, mintegy 1.018 millió Ft értékben került sor közigazgatási bírság kiszabására. A NAV a 2011. évi a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvényben (továbbiakban költségvetési törvény) előírt 500 millió Ft összegű közúti bírság beszedését teljesítette. A NAV vám- és pénzügyőri szervei a **rendészeti tevékenység** keretében összesen 20.435 db szabálysértést derítettek fel 367 millió Ft elkövetési és közel 62,5 millió Ft lefoglalási értékben.

Az adóigazgatóságok 2011. évben saját hatáskörben és a megkereső szervek részére együtt több mint 950 ezer **végrehajtási** eljárást indítottak. Az indított végrehajtások száma 21 százalékkal, míg az értékösszege 14 százalékkal haladta meg az előző évit. A felszámolással és csődeljárással érintett adózóktól 6,9 milliárd Ft bevétel realizálódott, amely 3,5-szer haladja meg az előző évit. A 2011. szeptember elején meghirdetett kormányzati célok elérése érdekében tett rendkívüli intézkedések következtében **indított intenzív végrehajtási cselekmények** eredményeként 2011. utolsó négy hónapjában 41 százalékkal több végrehajtási cselekmény indult, 32 százalékkal nagyobb összegben, mint előző év azonos időszakában. A beszámolási időszak végére a **NAV teljes adózási hátralékállománya** 2.268 milliárd Ft volt. Ez 3,9 százalékkal kevesebb az egy évvel korábbinál, mely a működő adózók 9,4 százalékos (60,6 milliárd Ft) és a nem működő adózók 1,9 százalékos (32 milliárd Ft) csökkenésének az eredménye. Újszerű együttműködési formát alakítottak ki a vám-, az ellenőrzési-, és a végrehajtási szakterületek, melynek eredményeként a szakterületek a helyszíni eljárások keretében együtt, egy időben lépnek fel az előzetesen kiválasztott adózóknál. Az adóigazgatóságok kiemelt figyelmet fordítottak az adózási fegyelmet erősítő **mögöttes kötelezések**, valamint a **biztosítási intézkedések** szélesebb körű alkalmazására. A mögöttes kötelezések kezelésére a közelmúltban fejlesztett program segítségével az ügyek száma folyamatosan nő, a NAV 2011. évben 2.663 ügyet indított, 4.413 millió Ft tartozás behajtására. A biztosítási intézkedések száma 9 százalékkal, a több nagy összegű tartozást érintő ügy miatt a **foglalási cselekménnyel biztosított összeg** 21 százalékkal, 43 milliárd Ft-ra növekedett.

A NAV követeléseiből a folyamatban lévő felszámolásokat érintően, valamint a felszámolási fenyegetettség hatására 4 443 millió Ft folyt be, több mint duplája az egy évvel korábbi összegnek. 2011-ben 72 százalékkal több, 22.532 cég határozta el **jogutód nélküli megszűnését**. A növekedés jelentős mértékben az adószám-felfüggesztés tömeges alkalmazásának eredményeként nagy számban elrendelt kényszer végelszámolásokkal függ össze. A **befejezett 14 828 végelszámolás** 71 százaléka felszámolással folytatódott.

A **megkeresők, külső** szervek részére 2011. év végén **99 jogcímen** folyt végrehajtás. Ebből a tevékenységből 3,5 milliárd Ft egyéb köztartozás folyt be, hasonló nagyságrendben, mint a megelőző évben.

Az adó- és vámhivatal 2011. évben a **szerencsejáték** felügyeleti tevékenysége keretében összesen 21 794 db **hatósági engedélyt** adott ki szerencsejáték folytatására és szervezésére. A jogszabályi módosítások **a szerencsejáték-piac jelentős átrendeződésének** folyamatát indították el. A hagyományos pénznyerő piac már 2011. év végére jelentősen beszűkült, 2012. január 1-től pedig az online szerencsejátékok piacának liberalizációja következett be. A Szerencsejáték Felügyelet a beszámolási időszakban a **hatósági ellenőrzési tevékenysége** kapcsán 16 382 db ellenőrzést folytatott le. Ennek keretében 1 345 db bírságoló határozatot és végzést bocsátott ki, melyben összességében 309 millió Ft bírság került kiszabásra.

A NAV **adószakmai szervei** a tárgyév során 3 377 **bűncselekmény gyanúját tárták fel**, amely közel 59 %-os növekedést mutat a megelőző évhez képest. A feltárt bűncselekmények elkövetési értéke 55,8 milliárd Ft, amely közel 42 százalékkal magasabb, mint a 2010. évben. Előfordulásukat tekintve jellemzően az adócsalás, a magánokirat-hamisítás, a csalás és a számvitel rendjének megsértése bűncselekmények gyanúja merült föl a hatósági eljárások során. A megtett **büntetőfeljelentések** száma 2 032, amely az előző évhez viszonyítva 41 százalékos növekedést mutat.

Egyéb területek tevékenysége

Az államháztartási bevételek növelését kiemelten kezelve, valamint a jogkövető magatartás kikényszerítése érdekében a hivatal vezetése egész évben különböző rendkívüli intézkedéseket fogantatosított. A Hivatal által **ellátandó feladatok köre** 930 volt a hatásköri jegyzék alapján.

Az adó- és vámhivatal június végén elfogadott és Hivatalos értesítőben megjelent **SZMSZ-e** alapján elkészültek a legfontosabb működési szabályzók, ezen belül teljes körben kiadásra került a szervezeti egységek **ügyrendje**.

A NAV SZMSZ-ében, valamint a NAV Központi Hivatala (továbbiakban: Központi Hivatal) Ügyrendjében meghatározottakkal összhangban folyamatos munka zajlott a NAV stratégiai menedzsment keretrendszerének kialakítása érdekében. A NAV stratégiai menedzsment rendszerének kialakítására irányuló munkát alapvetően befolyásolják a kormányzati stratégiai irányítási rendszer létrehozására irányuló kormányzati elképzelések/tervek. Évközben jóváhagyásra került a NAV 2011-2015. évekre szóló **stratégiája**, amelyet angol és orosz nyelven is közzétett a hivatal internetes honlapján.

Az elmúlt év során összesen 41 db **együttműködési megállapodás** került aláírásra, nagyrészt még az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (továbbiakban: APEH), ill. a Vám- és Pénzügyőrség (továbbiakban: VP) által más szervekkel kötött megállapodások felülvizsgálata eredményeként.

A 2011. évben a hivatal jogi szakterülete a **koordinációs tevékenysége** keretében több száz alkalommal véleményezett különböző jogszabálytervezeteket, illetve nyújtott tájékoztatást az egyes minisztériumoktól, illetve más hatóságoktól érkezett állásfoglalást kérő levelekre. A jogi szakterület elmúlt évi meghatározó feladata a 2012-2018. közötti időszakra vonatkozó adókonceptióhoz

kapcsolódó javaslatok összeállítása, illetve az ezzel összefüggő új törvények, illetve törvénymódosítások előkészítésében való aktív részvétel volt.

Az év során az adó- és vámhatóság mindösszesen 597 **felüellenőrzési** ügyet kezelte. Ebből az időszak végére 427 ellenőrzés zárult le, 117 eljárás volt folyamatban, 46 ellenőrzés pedig az elrendelés fázisában volt. Az átadott jegyzőkönyvek az alapvizsgálatok megállapításait érdemben megváltoztatták, összességében az adózók terhére 5,7 milliárd Ft adókülönbözet került előírásra, míg az adózók javára 412,3 millió Ft került megállapításra.

Az adó-, valamint a vám- és pénzügyőr szakmai ágon 2011. évben az adózók által előterjesztett 16,2 ezer darab rendes és áthúzódó **jogorvoslati kérelem** alapján a másodfokú hatóság 15,3 ezer darab érdemi határozatot hozott. Az elsőfokú hatóság döntései 77 százalékban bizonyultak jogszerűnek.

A NAV által kiadott jogerős másodfokú határozatok ellen a tárgydőszakban 2 634 per indult, melynek pertárgyértéke 53,7 milliárd Ft. Az előző évről áthúzódó ügyekkel együtt 5 005 peres eljárás volt folyamatban. 2011. év végéig a **közigazgatási bírósági eljárásban** 2 024 ítéletet született, az alperesi határozataink a közigazgatási bíróság előtt 71 százalékban álltak meg.

Az elsőfokú bíróság jogerős határozata ellen a felperes adózók 377 esetben, míg alperesi hatóságunk 185 esetben nyújtott be **felülvizsgálati kérelmet** a Legfelsőbb Bíróságon. A felülvizsgálati bíróság a tárgydőszakban 463 esetben hozott ítéletet, melynek során 351 esetben, azaz 76 százalékban hagyta helyben az elsőfokú bíróság döntését.

2011. évben az állampolgári jogok országgyűlési biztosától 29, míg az adatvédelmi biztostól 6 esetben érkezett **ombudsmani megkeresés**. Az összesen 35 ügy mindegyike tárgyévből érdemi vizsgálattal lezárult. 2011. évben az ombudsman 5 esetben írt jelentést, ebből 1 esetben az adóhatósági gyakorlattal, 4 esetben a vámhatósági gyakorlattal kapcsolatos visszasságot állapított meg.

A tárgyévből beérkezett közel 30 ezer **közérdekű bejelentésből** 7.333 bejelentés vizsgálata fejeződött be. A ténylegesen lefolytatott vizsgálatok alapján a beadványok mintegy 30 %-a volt megalapozott, 11 %-a pedig részben alapos.

Az elmúlt évben országos szinten 1 394 **panaszbeadvány** érkezett, melyből 1.300 ügy kivizsgálása le is zárult.

A beszámolási időszakban 47 **polgári per** indult, a perek nagyobb része nem ítélettel, hanem permegszüntető végzéssel zárult. A jogelődök, illetve a NAV ellen indult kártérítési és egyéb perek jelentős részben a hivatal pernyertességével végződtek.

Sikeresen megvalósult az integráció a **belső ellenőrzési** szakterületen. A beszámolási időszak végére minden középfokú szervezeti egységnél kialakultak az adott egység saját belső ellenőrzési rendszerei. Az integrációval együtt járó szervezeti- és feladatváltások szükségessé tették egy új belső ellenőrzési szabályzat és az éves munkaterv kiadását. Az adó- és vám főigazgatóságok, valamint az intézetek az éves munkatervben meghatározott feladatokat időarányosan teljesítették, 102 ellenőrzés folytatódott le.

A szervezeti változások következtében az előző év azonos időszakához képest jelentősen, – közel duplájára – 2127-re növekedett a **megelőző személyi biztonsági ellenőrzések** száma, amely növekedés különösen figyelemre méltó tekintettel arra, hogy az év hét hónapjában volt érvényben teljes, vagy részleges felvételi zárlat. Ezekkel a megelőzési vizsgálattal lehet legeredményesebben kiszűrni a hivatali munkára, illetve adott vezetői beosztásra biztonsági szempontból kockázatosnak alkalmazható személyeket.

A NAV nemzetközi tevékenységének eredménye nehezen számszerűsíthető, ugyanakkor más államok legjobb gyakorlatának megismerése, a **nemzetközi együttműködés** kiszélesítése, középtávon közvetlenül és közvetve is hozzájárul a költségvetési bevételek növeléséhez. A szakterület 2011. évi prioritásai között az EU Tanácsi elnökség mellett az egységes szervezeti és működési rend kialakítása, a bi- és multilaterális kapcsolatok töretlenségének fenntartása és az új szervezet nemzetközi környezetben történő megismertetése szerepelt kiemelt feladatként. A hivatal munkatársai kimagasló teljesítményt

nyújtottak mind az Európai Unió Tanácsa 2011. első félévi **soros magyar elnökségéhez** kapcsolódó adó- és vámhatósági feladatok ellátásában, mind az utómunkaként jelentkező dossziék lezárásában.

A tudatos pályázati és támogatás koordinációs tevékenység, valamint az EU Customs 2013 és Fiscalis 2013 programjának kihasználásával a hivatal hozzájárult a nemzeti költségvetés terheinek csökkentéséhez. A Hivatal munkatársai sikeres egyeztetéseinek köszönhetően az ISEC 2009 „Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem” című program keretében elnyert projekt - a NAV kábítószerrel kapcsolatos nyomozati hatáskörének elvonása miatt - szerződését ez év szeptember 15-én módosították, így a 216.733 euró-s összköltségvetésű program végrehajtása meg is kezdődött.

A NAV **informatikai szakterületére** – a napi rutinfeladatok ellátásán túl – az integrált működés kialakítása és az évközi jogszabályváltozások jelentős többletterhet róttak. Az elmúlt évben – többek között – bevezetésre került az adóalany-nyilvántartás területén a központosított Cégbírószági egyablakos rendszer, valamint az egyszerűsített foglalkoztatás bejelentések feldolgozó rendszere.

Befejeződött az új **egységes NAV elektronikus kapu** fejlesztése, melynek segítségével a NAV ügyfelei egységes arculatú bevallásokat küldhetnek a vám- és adóhatóságok részére. Megvalósult az – egyes adóügyek elektronikus ügyintézését lehetővé tevő – ügyfél azonosító szám titkosított nyomtatványon történő központi előállítás és postázása.

Bevezetésre került a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvényben foglalt feladatok ellátásának érdekében a vonatkozó informatikai fejlesztés. Megtörtént továbbá a különböző adószakmai rendszerekhez a hivatásos állomány számára is hozzáférést biztosító, egységes jogosultsági és kódrendszer kialakítása.

A hivatal ebben az évben megkezdte és októberben befejezte az elektronikus úton történő bejelentés (EBEJ) informatikai fejlesztését. Ennek eredményeként a bejelentések ugyanolyan automatizált kockázatelemzésen fognak átesni – még az áru kiadását megelőzően – mint a vámáru-nyilatkozatok.

Lezárultak azok az informatikai fejlesztések, amelyek révén 2012. január 1-jétől létrejön az NAV **integrált adóalany- és ügyfélnyilvántartása**. Az informatikai szolgáltatási területen 2011. évben a kezelt problémák, bejelentések száma közel elérte az 50 ezret, és több mint 3000 db, informatikai fejlesztésre irányuló megrendelést fogadtak. Az integráció eredményeként létrejött adatvagyron kezelésének, működtetésének és fejlesztésének elősegítése érdekében elkészült a NAV **komplex adatvagyongazdálkodási stratégiai koncepciója**, melynek célja, hogy a NAV alapfeladatait, a társszervekkel folytatott együttműködését, ügyfélkapcsolatait, szolgáltatásának kialakítását jogszerűen és szakszerűen, a kormányzati célok figyelembevételével, korszerű információtechnológiai megoldások alkalmazásával hajtsa végre.

Az előző évről áthúzódó három **közbeszerzési eljárás** lezárása mellett idén 70 új eljárás indult, több mint 15,1 milliárd Ft értékben. A szerződéskötéssel zárult eredményes közbeszerzési eljárások száma 26 db, értéke közel 6,5 milliárd Ft-ot tett ki. A központosított közbeszerzésben a verseny újra megnyitásával, valamint az írásbeli konzultáció lehetőségének alkalmazásával a NAV megtakarítást tudott elérni.

A lefolytatott eljárásokkal szemben 3 alkalommal kezdeményeztek jogorvoslati eljárást, melyből csupán egy esetben került sor bírság kiszabásra.

Eljárési szabálytalanságot a Döntőbizottság, az NFM, illetve a felügyeleti szerv nem állapított meg.

Gazdálkodási tevékenység értékelése

A gazdálkodási lehetőség

A NAV 2011. évi költségvetését **135.204,5 millió Ft** összeggel fogadta el az Országgyűlés, az év közben végrehajtott előirányzat-módosítások eredményeképpen a módosított előirányzat december 31-én **168.747,8 millió Ft** volt. A kiadásokból **143.003,5 millió Ft**-ot finanszíroz költségvetési támogatás.

Előirányzatok alakulása

Az eredeti előirányzathoz képest a változás **33.543,2 millió Ft** összegű, illetve **24,81 százalékos** mértékű az év során. Az eredeti előirányzat közel negyedrészt kitevő növekedésnek 38,05 százalékát a maradványok igénybevétele érdekében végrehajtott módosítások tették ki. A működési költségvetés változása 21,5 százalékos mértékű, míg a felhalmozási költségvetés módosított előirányzata az eredeti előirányzat közel négyszerese.

Az összes évközi előirányzat-módosításból -13.258,4 millió Ft az Országgyűlés, 23.658,1 millió Ft a Kormány, 1.321,2 millió Ft az irányító szerv, továbbá 21.822,3 millió Ft az intézmények saját előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2010. évi tény | 2011. évi eredeti előirányzat | 2011. évi törvényi módosított előirányzat | 2011. évi módosított előirányzat | 2011. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 727,9 | 135 204,5 | 121 946,1 | 168 747,8 | 152 578,4 | 20961% | 90% |
| ebből: személyi juttatás | 0,0 | 77 922,6 | 77 922,6 | 92 286,2 | 90 425,4 | - | 98% |
| központi beruházás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 727,9 | 2 620,7 | 2 620,7 | 25 744,3 | 25 777,6 | 3541% | 100% |
| Támogatás | 0,0 | 132 583,8 | 119 325,4 | 143 003,5 | 143 003,5 | - | 100% |
| Előirányzat-maradvány | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Létszám (fő) | 0 | 23 060 | 23 060 | 23 059 | 21 286 | - | 92% |

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás |
|---|-----------|----------|-----------|-----------------------------------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 135 204,5 | 2 620,7 | 132 583,8 | 77 922,6 |
| Módosítások jogcímenként | | | | |
| 2011. évi CXIV. törvény végrehajtása (zárolás elvonása) | -13 258,4 | 0,0 | -13 258,4 | 0,0 |
| Zoltán u. előirányzat átadás 1067/2011. (III. 23.) Korm. hat. | -558,8 | 0,0 | -558,8 | 0,0 |
| 2011. évi bérkompenzáció fedezete | 878,3 | 0,0 | 878,3 | 691,6 |
| Feltételhez kötött személyi juttatás I-III. negyedév | 22 860,0 | 0,0 | 22 860,0 | 18 000,0 |
| ONYF nyugdíjmegállapítás 1 fő átadása 1117/2011. (IV. 28.) Korm. hat. | -3,7 | 0,0 | -3,7 | -2,6 |
| Alkotmányozás pénzügyi fedezet biztosítása 1108/2011. (IV. 27.) Korm. hat. | 5,9 | 0,0 | 5,9 | 0,0 |
| Ásotthalmi határátkelőhely létesítésével kapcs. kiadások | 500,0 | 0,0 | 500,0 | 0,0 |
| SZEBEKK elszámolás 1478/2011. (XII. 23.) Korm. hat. NAV-BM | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| SZEBEKK elszámolás 1478/2011. (XII. 23.) Korm. hat. NAV-BM | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,1 |
| RTF nappali tagozatos hallgatók ösztöndíj fedezet NAV-BM | -26,9 | 0,0 | -26,9 | -26,9 |
| EU nemzeti szakértők fedezete céltartalékból 17401/5/2011. NGM | 2,9 | 0,0 | 2,9 | 2,3 |
| SZEBEKK illetmény kiegészítésre maradvány átvétel NGM-BM | 2,6 | 2,6 | 0,0 | 2,0 |
| RTF ösztöndíj korrekció maradvány átvétel NGM-BM | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 |
| EU Customs 2013 programban való részvétel feladatfinanszírozás | 53,1 | 53,1 | 0,0 | 0,0 |
| EU Fiskális 2013 programjában való részvétel feladatfinanszírozás | 46,7 | 46,7 | 0,0 | 0,0 |
| EU Customs 2013 programban való részvétel bevétel előirányzatosítása fej. kez. | 88,2 | 88,2 | 0,0 | 0,0 |
| EU Fiskális 2013 programjában való részvétel bevétel előirányzatosítása fej. kez. | 65,8 | 65,8 | 0,0 | 0,0 |
| Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem bevétel előirányzatosítása fej. kez. | 785,9 | 785,9 | 0,0 | 0,0 |
| Bankköltségek elszámolása támogatás átvétele költségvetési szervtől fej. kez. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ÁBPE képzés támogatása NGM-től fej. kez. | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 2,9 |
| Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -4 821,8 |
| Jogelődök átvett maradványa | 12 764,0 | 12 764,0 | 0,0 | 504,6 |
| Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem | 785,9 | 785,9 | 0,0 | 0,0 |
| NFM-től átvett maradvány 1283/2011. (VIII. 10.) Korm. hat. | 8 000,0 | 8 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Többletbevétel előirányzatosítása | 257,8 | 257,8 | 0,0 | 0,0 |
| Kölcsönök bevétel előirányzatosítása | 76,0 | 76,0 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz Phare | 3,2 | 3,2 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz EKOP | 171,1 | 171,1 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz VOP | 16,6 | 16,6 | 0,0 | 10,2 |
| Átvett pénzeszköz EKOP és KEOP | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Támogatásértékű bevétel OEP-től | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 168 747,8 | 25 744,3 | 143 003,5 | 92 286,2 |

A legjelentősebb előirányzat-módosítások

- A NAV vagyongazdálkodásába tartozó Budapest V., Zoltán utca 16. szám alatti ingatlan felújítása céljából – az APEH és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: MNV Zrt.) közti együttműködési megállapodás alapján – 558,8 millió Ft előirányzat átadása történt meg a Kormány határozata alapján a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet javára.
- A Kormány döntése alapján 2011. évben kompenzációra került sor a közszférában annak érdekében, hogy a dolgozók nettó keresete ne csökkenjen akkor sem, ha az adó- és járulékváltozások egyébként hátrányosan érintenék a munkavállalókat. A NAV érintett személyi állománya vonatkozásában a felmerülő többletköltség fedezetére a Kormány 878,4 millió Ft előirányzatot biztosított a központi költségvetés céltartaléka terhére.
- Az Országgyűlés a 2011. évi CXIV. törvényben módosította a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését. A módosítás célja az évközi gazdasági folyamatok áttekintése alapján az egyes bevételi elmaradások és kiadási többletek miatt az 1025/2011. (II. 11.) Korm. határozattal zárolt előirányzatok végleges csökkentése.
- A költségvetési törvény módosításával a NAV- tól az eredeti támogatási előirányzat 10 %-os mértékének megfelelő 13.258,4 millió Ft összeg került elvonásra az intézmény működtetését szolgáló dologi kiadások fedezetének terhére.
- Az I-III. negyedévben a költségvetési törvényben megjelölt kiemelt államháztartási bevételi jogcímeken befolyt bevételek többlete terhére a nemzetgazdasági miniszter – a költségvetési törvény felhatalmazása alapján – összesen 22.860,0 millió Ft előirányzat-módosítást engedélyezett, amely a nemzetgazdasági miniszter hatáskörben került végrehajtásra.
- A dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzésére 785,9 millió Ft összeg került a NAV részére biztosításra. A dohány gyártók által juttatott forrás felhasználása érdekében irányító szervi, illetve intézményi hatáskörben történt előirányzat-módosítás.
- Az intézményi hatáskörű módosításokból 12.764,0 millió Ft a jogelőd intézmények 2010. évi gazdálkodásához kapcsolódó maradványok igénybeviteléhez kapcsolódik.
- A Kormány az 1283/2011. (VIII. 10.) Korm. határozatban a 2010. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok átcsoportosításával – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet terhére – 8.000,0 millió Ft-ot juttatott a NAV részére. Az összeg igénybevitelére érdekében a dologi kiadások kiemelt előirányzat javára intézményi hatáskörű előirányzat-módosítás került végrehajtásra.
- Az Ásotthalom határátkelőhely létesítésével kapcsolatos kiadások biztosítása érdekében, a költségvetési törvényben szereplő felhatalmazás alapján, a nemzetgazdasági miniszter hatáskörében 500,0 millió Ft támogatással fedezett intézményi beruházási kiadási előirányzat került biztosításra.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Customs és Fiscalis programokban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat 99,9 millió Ft-tal intézményi hatáskörben, továbbá 154,0 millió Ft-tal irányító szervi hatáskörben került megemelésre.
- A 2011. évben keletkezett 257,8 millió Ft többletbevétel felhasználása (dologi kiadások: 252,6 millió Ft, illetve intézményi beruházási kiadások: 5,2 millió Ft) érdekében történt előirányzat-módosítás a fejezetet irányító szerv előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.

- A költségvetési szerv saját hatáskörében, a munkáltatói lakáscélú kölcsönök törlesztéséből befolyt és ismételten kihelyezett 40,9 millió Ft-tal a kölcsönök előirányzat-csoport kiadási és bevételi összege megemelésre került, az elengedett kölcsönökkel összefüggésben pedig 35,1 millió Ft előirányzat-módosítás történt a dologi kiadások javára, illetve a kölcsönök bevétele terhére.

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény a XVI. NAV fejezetre nézve nem tartalmazott **fejezeti kezelésű előirányzatot**. Évközi előirányzat-módosítások során került felemelésre a kiadási és bevételi előirányzat összesen 939,9 millió Ft összegben. Az előirányzat módosítás a következő fejezeti kezelésű sorokat érintette az alábbi összegben:

| | |
|--|------------------|
| - Csempészet és hamisítás elleni küzdelem (ÁHT-T: 282323) | 785,9 millió Ft, |
| - Bankköltségek elszámolása (ÁHT-T:301080) /6.000,- Ft/ | 0,0 millió Ft, |
| - EU Customs 2013 Programban való részvétel (ÁHT-T: 280089) | 88,2 millió Ft, |
| - EU Fiskális 2013 programjában való részvétel (ÁHT-T: 280623) | 65,8 millió Ft. |

A fejezeti kezelésű előirányzatok módosított előirányzat összegéből 885,7 millió Ft pénzügyi teljesülés történt, mely 94%-ot tesz ki a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva.

Létszám alakulása

A költségvetésben engedélyezett **létszámkeret** 23.060 fő, amely feladatváltozással összefüggésben **23.059 főre** módosult. A NAV a 2011. évben átlagosan 21.286 főt foglalkoztatott. Az üres álláshelyek száma 796 volt az év utolsó napján.

Kiadási előirányzatok

A **kiadási előirányzatok szerkezetét** vizsgálva megállapítható, hogy a módosított előirányzat 96,07 %-a a működést szolgálja, amelyből 68,65 % a személyi juttatások és járulékaik fedezetét biztosítja. Az intézmény üzemeltetését biztosító dologi kiadások nem érik el az összes kiadási lehetőség harmadát. A felhalmozási célú előirányzatok 3,92 %-os aránya alacsony és nagyobb részt az előző évek maradványából származik.

A **kiadások fedezetét** döntően költségvetési támogatás biztosítja.

A **személyi juttatások** fejezeti szintű eredeti előirányzata 77.922,6 millió Ft, a módosított előirányzat 92.286,2 millió Ft, a teljesítés összege: 90.425,4 millió Ft. A teljesítés 97,98%-a a módosított előirányzatnak.

A **személyi juttatások és a munkaadókat** terhelő járulékok teljesítésének aránya az összkiadásokon belül 74,08% -ot tesz ki. Az egy főre jutó személyi juttatások összege 4,2 millió Ft volt.

A **dologi kiadások** eredeti előirányzata 35.123,8 millió Ft, a módosított előirányzat összege: 44.716,9 millió Ft, a teljesítés összege: 36.419,1 millió Ft volt. A teljesítés összege a módosított előirányzat összegéhez viszonyítva 81,44 %-ot tesz ki.

A dologi kiadásokon belül a legnagyobb részt, 44,84 %-ot az üzemeltetéssel összefüggő szolgáltatási kiadások jelentik. A készletbeszerzés aránya 14,34 %, a kommunikációs szolgáltatások aránya pedig 15,41%.

Az **intézményi beruházási kiadások** teljesülése fejezeti szinten 1.153,0 millió Ft-ban alakult. Ebből az NAV Igazgatásánál 1.108,2 millió Ft, a NAV Bűnügyi Főigazgatóságánál 18,3 millió Ft, a NAV KEKI esetében 26,6 millió Ft volt a teljesülés.

A beruházás áfa nélküli 928,6 teljesítés összegéből fejezeti szinten 412,2 millió Ft-ot immateriális javak, 392,6 millió Ft-ot gépek, berendezések beszerzésére, míg 52,1 millió Ft-ot ingatlanok létesítésére, 60,4 millió Ft járművek vásárlására, 11,3 millió Ft-ot földterület vásárlására fordítottak az intézmények.

Használatban lévő ingatlanok **felújítási** kiadása 6,3 millió Ft volt.

Lakástámogatás eredeti előirányzata **134,4 millió Ft** volt. A lakástámogatás eredeti előirányzata évközben a Nemzetgazdasági Minisztériumtól (továbbiakban: NGM) átvett előirányzat-maradvány **9,2 millió Ft**-os összegével megemelésre került (határozat szám:99000004).

A módosított előirányzat **143,6 millió Ft**-os összege terhére **2011. évben kifizetés nem történt**, mely az alábbi okokra vezethető vissza.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (továbbiakban NAV 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 foglalása nem lehetséges. A törvénymódosítás mellett a NAV hivatásos munkakörei és egyes illetmény-pótlékok megállapításáról szóló 53/2011. (XII. 29.) NGM rendelet hatályon kívül helyezte a vám- és pénzügyőrség dolgozóinak lakáscélú munkáltatói támogatásáról szóló 11/2001. (III.1.) PM rendeletet.

Ezzel a NAV alkalmazottainak nyújtható kamatmentes munkáltatói támogatás egységes, közös elnöki szabályzatban történő megalkotása vált szükségessé.

A NAV törvény módosítását megelőzően a NAV személyi állományába tartozó pénzügyőrökre vonatkozóan új NGM rendelet elkészítése biztosította volna a lakáscélú munkáltatói támogatás szabályozását (felváltva a 11/2001. PM rendeletet), ugyanerről a kormánytisztviselők, kormányzati ügykezelők és a munkavállalók esetében – jogszabályi felhatalmazás hiányában, az APEH Közszolgálati Szabályzata XIV. Fejezetének megfelelően – belső Szabályzat megalkotása jelentett volna megoldást.

Az NGM rendelet körül kialakult kodifikációs vita megnehezítette a lakáscélú kamatmentes munkáltatói kölcsönök 2011. évben történő elosztását, ezért a jogos igények biztosítása – a hatályban lévő szabályozásokat alapul vevő – átmeneti eljárásrend alapján csak 2011. októberében kezdődhetett meg.

„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állománya részére nyújtható lakáscélú munkáltatói támogatásról” szóló elnöki szabályzat 2012. januárjában lépett érvénybe.

Kiadások szakfeladatok szerint

Az év során teljesített kiadások 95,70 %-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, beszédés) tevékenység forrásigénye: az összes kiadás 67,73 százalékát képviseli.

A vám- jövedéki (igazgatás, kiszabás, beszédés) és rendészeti tevékenységre az összes kiadás 23,43 %-kát fordította a Hivatal, a bűnüldözés részesedése 4,54 %-os.

További összesen 29 szakfeladat szerinti tevékenységre az összes kiadás 4,3 százaléka került kifizetésre (ezek közül egyik részesedése sem érte el az 1 százalékot). Ide jellemzően az oktatási, kulturális, üdültetési tevékenységhez kapcsolódó kiadások tartoznak, ugyanakkor a szakmai feladatok közül a szerencsejáték felügyeleti tevékenység (0,86 százalék), a bűnmegelőzés (0,42 százalék), valamint a laboratóriumi vizsgálatok (0,36 százalék) kiadásai is itt szerepelnek.

Támogatás

A **működési költségvetési támogatás előirányzata** – az évközben végrehajtott módosítások eredményeként – 130.881,6 millió Ft eredeti előirányzatról 140.934,3 millió Ft-ra emelkedett, mely 7,7 százalékkal meghaladja a módosított előirányzatot.

A **felhalmozási költségvetési támogatás** eredeti előirányzata 1567,8 millió Ft, a módosított előirányzat 1934,3 millió Ft, mely 23,41%-al haladta meg az eredeti előirányzat összegét.

Bevételi előirányzatok

A törvény szerinti bevételi előirányzatai összességében 33,3 millió Ft-tal, azaz 0,02 százalékkal túlteljesültek. A közhatalmi bevételek az éves előirányzatot 2,22 százalékkal meghaladva folytak be. A teljesítés szintje az intézményi működési bevételek esetében is kis mértékben, a támogatásértékű működési bevételek esetében 7,21 százalékkal előirányzat feletti. Elmaradt ugyanakkor a tervezettől az átvett pénzeszközökből, a tárgyi eszközök értékesítéséből és a kölcsönök visszatérüléséből származó bevételi összeg.

A **munkáltatói kölcsönökből** befolyt törlesztések 2011. évi összege: 198,4 millió Ft volt. Lakáscélú támogatás (munkáltatói kölcsön) 90 fő részére került biztosításra összesen 194.2 millió Ft összegben, mely átlagosan: 2.157.988,-Ft/fő összeget tesz ki.

Előirányzat-maradvány

A NAV 2011. évi előirányzat-maradványa **16.202,7 millió Ft**, az éves módosított előirányzat 9,6 %-a. Az előirányzat-maradványból **16.192,5 millió Ft** kötelezettségvállalással terhelt.

A maradványt terhelő kötelezettségvállalások 69,14 százaléka a működési költségvetést érinti, főként a dologi kiadásokat (51,78 százalék). A felhalmozási költségvetésben az intézményi beruházási kiadások áthúzódó állományának mértéke a teljes maradvány 25,04 százalékát teszi ki.

A maradványból 3,75 millió Ft az illetménykompenzáció fedezetére a központi költségvetés céltartalékából kapott támogatás fel nem használt összege, további 3,15 millió Ft az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Módszertani Képzési Központ működtetésére a NGM- től átvett támogatás fel nem használt részeként a központi költségvetést illeti meg. A NAV Bűnügyi Főigazgatóságnál (továbbiakban: NAV BF) 3,3 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt és elvonásra javasolt előirányzat-maradvány keletkezett.

Vagyoni helyzet

Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2011. évi mérlege

| ESZKÖZÖK | | FORRÁSOK | |
|--------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| Megnevezés | Érték (millió Ft) | Megnevezés | Érték (millió Ft) |
| I. Immateriális javak | 7 075,3 | I. Tartós tőke | 107 359,5 |
| II. Tárgyi eszközök | 89 014,9 | II. Tőkeváltozás | -10 505,8 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 1 788,4 | D) SAJÁT TŐKE | 96 853,7 |
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 97 878,6 | I. Költségvetési tartalékok | 16 202,7 |
| I. Készletek | 814,9 | E.) TARTALÉKOK | 16 202,7 |
| II. Követelések | 1 110,8 | Saját forrás összesen | 113 056,4 |
| IV. Pénzeszközök | 17 023,2 | II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 3 171,8 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 168,7 | III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 768,0 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 19 117,6 | F.) KÖTELEZETTSÉGEK | 3 939,8 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 116 996,2 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 116 996,2 |

A könyvviteli mérleg alapján a NAV vagyona 2011. december 31-én **116.996,2 millió Ft** volt. Az eszközállomány 83,66 százaléka a működést éven túl szolgálja, döntő többségében tárgyi eszközök formájában. A források mindössze 3,37 százaléka idegen forrás. A NAV saját tőkéje 10.505,8 millió Ft összegű csökkentést mutat az év során.

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök (beruházások nélkül) használhatóságának átlagos szintje 48,09 százalékos. Azonban az állományt részletesen vizsgálva megállapítható, hogy a gépek és a járművek esetében **az elhasználódottság közel 90 százalékos (!)**, de az immateriális javaknál is 77,88 százalékos. Ehhez járul további **51.985,3 millió Ft** értékű, a mérlegben már nem szereplő, azonban használatban tartott eszköz.

Letéti számla alakulása

A fejezeten belül a NAV BF rendelkezik letéti számlával, melynek záró egyenlege 600,0 millió Ft volt. A letéti számlára a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi (Ft) készpénz kerül befizetésre. A letéti számlára 2011. évben legnagyobb mértékű befizetés adócsaláshoz kapcsolódóan történt.

Részesedések alakulása

NAV fejezet gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedésének könyv szerinti értéke 472,6 millió Ft.

A NAV elnöke külön megállapodás alapján tulajdonosi jogokat gyakorol (tulajdoni hányad: 100%) a Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Kft. felett.

Összegzés

Az előirányzat felhasználás alakulásának elemzése során megállapítható, hogy a 2011. január 1-jével megalakult NAV gazdálkodásának első éve – a rendelkezésre álló költségvetési keretek közt – kiegyensúlyozott volt.

A kormányzat által megjelölt költségvetési (pénzforgalmi) hiánycél elérését a Hivatal gazdálkodása eredményesen támogatta, mivel az év közben előírt 13.275,8 millió Ft összegű maradványtartási kötelezettséget több mint ötödével túlteljesítette.

A kedvezőnek mondható likviditási pozíció mellett a vagyoni helyzet alakulása ugyanakkor arra mutat rá, hogy – a beszerzést korlátozó központi intézkedések hatásától függetlenül – a költségvetési előirányzatok a szakmai működés tárgyi feltételeinek szinten tartását, bővítését csak részben biztosították 2011-ben.

A 2011. évi költségvetés végrehajtását intézményenként és fejezeti kezelésű előirányzatonként az alábbiakban mutatjuk be.

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 Igazgatás) az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám-és Pénzügyőrség integrációjának eredményeként 2011. január 1-én jött létre. Alapító okiratának kelte: 2010. december 22., alapító okiratának száma: 5228479368/HÉ.105/2010.

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 Igazgatás önálló címet alkot, mely önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Az integrációt követően az állami adóhatóság háromszintű szervezatként működik megőrizve a regionális szerveződés előnyeit, és a működőképesség folyamatosságát. A Központi Hivatal, az Informatikai Intézet(ek) és a Regionális Főigazgatóságok mellett erős jogosítványokkal bíró megyei igazgatóságok jöttek létre, hogy a hatósági tevékenység és a jogorvoslati rendszer jól elkülönüljön, és átláthatóvá váljon. Kiemelt szempont volt, hogy a változtatások az ügyfelek számára semmilyen hátránnyal ne járjanak.

A NAV 2011. évi intézményrendszerén belül a jelenleg belterületen működő vám- és pénzügyőri hivatalok megyei vám- és pénzügyőri igazgatóságokká, a megyeszékhelyen kívül működő vám- és pénzügyőri hivatalok a megyeszékhelyi vám- és pénzügyőri igazgatóságok kirendeltségeivé alakultak át. Az Európai Unió külső vámhatárán működő vám- és pénzügyőri hivatalok a megyei vám- és pénzügyőri igazgatóságok határkirendeltségeivé alakulnak.

A regionális ellenőrzési központok megszűnésével a megyei vám- és pénzügyőri igazgatóságok végzik a jövedéki ellenőrzéseket, hatósági felügyeletet, illetve e szervek az elsőfokú hatósági eljárások lebonyolítói.

Budapesten, és Pest megyében a vám- és pénzügyőri hivatalok, a Regionális Ellenőrzési Központ és a Pesti Jövedéki, Adójegy és Zárjegy Hivatal helyett felállításra kerültek a budapesti igazgatóságok, a Kiemelt Ügyek és Adózók Igazgatósága, valamint a Pest megyei igazgatóság. Az új szerveként felállításra kerülő Kiemelt Ügyek és Adózók Igazgatósága egyes feladatkörök tekintetében országos illetékességgel, jár el.

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

A NAV Igazgatás által ellátandó feladatok:

- Részben vagy egészben a központi költségvetés és az elkülönített állami pénzalap javára teljesítendő kötelező befizetés, támogatás, adó visszaigénylés vagy adó-visszatérítés, a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálya alá tartozó kötelező befizetések megállapítása, beszedése, nyilvántartása, végrehajtása, visszatérítése, kiutalása és ellenőrzése. Ellátja a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatokat,
- Végzi az adó-, vám- és pénzforgalmi adatoknak, az ellenőrzések megállapításainak összegezését, feldolgozását és ezekről információk szolgáltatását.
- Központi Hivatala, illetve az informatikai feladatokat ellátó intézetei összegyűjtik és tárolják az adókötelezettséggel, vámkötelezettséggel, adóigazgatási és vámigazgatási eljárással összefüggő adatokat, amelyekről adatfeldolgozásokat végez és adatszolgáltatásokat teljesít.
- A hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igény előterjesztésére az észlelt bűncselekmény miatt büntető feljelentést tesz.
- Elvégzi a közösségi és a külön jogszabályok alapján a feladatkörébe tartozó ügyekben az informatikai rendszerek működtetéséből, alkalmazásából adódó tagállami feladatokat, valamint a közösségi és nemzeti jogszabályokban meghatározott nemzetközi együttműködésből adódó feladatokat. Részt vesz a szakterületét érintő ügyekkel foglalkozó uniós és nemzetközi szervezetekben.

A NAV Igazgatáshoz tartozó intézmények és azok összetétele 2011. évben:

Központi szervek:

- Központi Hivatal
- Informatikai Intézet
- Integrált Informatikai és Telekommunikációs Intézet (2011. május 1-i hatállyal összevonásra került az Informatikai Intézettel)

A NAV középfokú adóztatási szervei:

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

A NAV szakmailag önálló alsó fokú adóztatási szervei:

- a megyei/fővárosi/Kiemelt Adózók/Kiemelt Ügyek adó igazgatóságai

A NAV középfokú vám szervei:

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

A NAV szakmailag önálló alsó fokú vám szervei:

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

A NAV Igazgatás szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|----------------------|--|
| 552001 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| | Kapacitásmutató: férőhelyek száma |
| | Teljesítménymutató: vendégéjszakák száma |
| 682001 | Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| | Feladatmutató: lakóingatlanok száma |
| | Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület (m ²) |
| 682002 | Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése |
| | Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület (m ²) |
| 712104 | Bűnügyi, rendőrségi laboratóriumi vizsgálatok |
| 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 |
| 841166 | Közbeszerzési eljárás lebonyolításával összefüggő szolgáltatások Feladatmutató: közbeszerzések száma (db), átlagos értéke (Ft) |
| 842160 | Nemzetközi szervezetben való részvétel |
| 842426 | Vámrendészet |
| 842427 | Bűnüldözés |
| | Feladatmutató: ismertté vált bűncselekmények száma: (db); százezer lakosra jutó bűncselekmények száma (db) |
| | Teljesítménymutató: felderített bűncselekmények száma (db); ismertté vált bűnelkövetők száma (fő); ismertté vált bűnelkövetők száma (fő) |
| | Eredményességi mutató: nyomozás eredményességi mutató (%); ismeretlen elkövető ellen indult eljárások felderítési eredményessége (%) |
| 842428 | Bűnmegelőzés |
| 862231 | Foglalkozás egészségügyi alapellátás |
| 889943 | Munkáltatók által nyújtott lakástámogatások |
| | Feladatmutató: támogatást igénylők száma |
| | Teljesítménymutató: átlagos támogatási összeg |

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2011. évi változások

A 2011. évi költségvetés összeállításának meghatározó szempontjai:

- Az integrált szerv egységes illetménytáblája a kormánytisztviselői illetménytábla felépítését és logikáját követve, a hivatásos szolgálati viszonyban állók pótlékrendszerének teljes átalakításával, a különböző illetményelemek összehangolásával készült.
- Az új illetménytábla bevezetése, az illetmények harmonizációja – elsősorban a két szervezetnél korábban alkalmazott illetményrendszerben és szervezeti felépítésben jelenlévő különbségek miatt – éves szinten 3.640 millió Ft többlet költségvetési forrást igényelt.
- A dologi kiadások vonatkozásában az APEH és a VP a 2011. évi tervjavaslat összeállítása során többletforrást nem tervezhetett.
- Az üzemeltetési szerződések és annak fedezetét nyújtó források megosztása az átszervezés rövid határidejére tekintettel csak részben történhetett meg, ezért különösen az ingatlan üzemeltetéssel fenntartással, és a fejezet valamennyi címe által igénybe vett határozott idejű szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadások (informatikai rendszerek üzemeltetése, készletbeszerzés) fedezete a NAV Igazgatás költségvetésében került megtervezésre.

Az előirányzatok alakulása

Kiadási előirányzatok

A NAV Igazgatás 2011. évi **Kiadási előirányzata 127.822,0 millió Ft, Bevételi előirányzata 2.324,8 millió Ft, Támogatási előirányzata 125.497,2 millió Ft** keretösszeggel került megállapításra.

Az év közben jóváhagyott Országgyűlési, Kormányzati, Felügyeleti szervei, valamint Intézményi hatáskörű **előirányzat módosítások eredményeként a Kiadási előirányzat 157.045,1 millió Ft-ra** növekedett, amelyek forrása **24.289,9 millió Ft Bevételi előirányzat, 132.755,2 millió Ft Támogatási előirányzat** - a jogelőd szervek 2010. évi előirányzat-maradványa bevételként (maradvány-átvétel) került elszámolásra.

A költségvetési törvény 31.§ (1) és (2) bekezdése alapján a megjelölt államháztartási bevételi jogcímenek befolyt bevételek többlete terhére a nemzetgazdasági miniszter összesen 31.750,0 millió Ft előirányzat-módosítást engedélyezhetett.

Az Országgyűlés a 2011. évi CLIV. törvénnyel módosította a költségvetési törvényt, amely alapján a NAV részére személyi juttatásokra és járulékaikra – szemben a módosítás előtt szereplő 31.750,0 millió Ft összeggel – legfeljebb 22.860,0 millió Ft előirányzat-módosítás engedélyezhető, amennyiben a meghatározott jogcímenek az államháztartási bevételek az elvárt mértékben teljesülnek. A módosított összeg megegyezik nemzetgazdasági miniszter által - a Hivatal I-III. negyedévi teljesítménye alapján a feltételhez kötött személyi juttatások kifizetésére engedélyezett - előirányzat-módosítás összegével.

Az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről szóló 1025/2011. (II.11.) Korm. határozat alapján 13.258,4 millió Ft zárolásra, majd a 2011. évi CXIV. törvény alapján elvonásra került. Az elvont összeg teljes egészében a NAV Igazgatás cím Dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatán realizálódott (azonban a NAV fejezet alá tartozó másik két költségvetési cím előirányzatát is érintette).

A fenti elvonás részbeni ellentételezéseként a Kormány az 1283/2011. (VIII. 10.) Korm. határozattal a 2010. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradványok átcsoportosításával – a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet terhére – **8.000,0 millió Ft** többletforrást biztosított a NAV részére.

Az 1316/2011. (XI. 19.) Korm. határozatban a Kormány 2011. szeptember 20-i hatállyal a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó, a Hivatal működését is befolyásoló intézkedésekről döntött: 13.275,8 millió Ft összegű **maradványtartási kötelezettség**, valamint a bérleti és lízing díjak, a vásárolt közszolgáltatások, továbbá a szellemi tevékenység végzésére kifizetés jogcímeihez kapcsolódóan **szerződés felülvizsgálati kötelezettség, szerződéskötési tilalom és az intézményi beruházás keretében történő tárgyi eszközök, immateriális javak körében beszerzési tilalom** került előírásra.

A maradványtartási kötelezettség – mely a 2011. évi források meghatározott mértékű tartalékolásának előírását, a kifizetések jövő évre történő átütemezését jelentette – összege a jogelőd intézmények előző évi maradványaival (amelyek képződésének hátterében döntően hasonló, év végi pénzforgalmat korlátozó rendelkezés állt) megegyező nagyságrendű volt. Az elrendelt tilalmak részbeni feloldására a Miniszterelnökséget vezető államtitkár volt jogosult. A Hivatal által benyújtott valamennyi felmentési kérelem elfogadásra került.

A Kormány 1471/2011. (XII. 23.) számú határozatában december 31-ével hatályon kívül helyezte a 1316/2011. (XI. 19.) Korm. határozatot, illetve a 1505/2011. (XII. 29.) számú határozatában, azonnali hatállyal törölte a maradványtartási kötelezettséget, egyben felhívta a fejezetet irányító szervek vezetőit, hogy haladéktalanul intézkedjenek a tartozás-állományok csökkentéséről.

Az intézmény gazdálkodására - az előirányzat csökkentésén túl - jelentős kihatással volt a közbeszerzések központi ellenőrzéséről, és engedélyezéséről szóló 46/2011. (III.25). Korm. rendeletben foglalt engedélyezési eljárások elhúzódása, melynek során több intézmény esetében - a forrás rendelkezésre állása ellenére is - átmeneti ellátási hiány merült fel egyes termékeknél (pl.: irodai papír, tonerek stb.). Az igényelt többletforrások felhasználásához kapcsolódó engedélyezési eljárások az év végével lezárultak, így az előirányzatok kötelezettségvállalással való lefedése biztosítható volt.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2010. évi tény | 2011. évi eredeti előirányzat | 2011. évi törvényi módosított előirányzat | 2011. évi módosított előirányzat | 2011. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|-------------------------------|----------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 0,0 | 127 822,0 | 115 272,2 | 157 045,1 | 141 799,7 | - | 90% |
| ebből: személyi juttatás | 0,0 | 73 376,8 | 73 376,8 | 85 686,9 | 83 994,6 | - | 98% |
| központi beruházás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 0,0 | 2 324,8 | 2 324,8 | 24 289,9 | 24 438,6 | - | 101% |
| Támogatás | 0,0 | 125 497,2 | 112 947,4 | 132 755,2 | 132 755,2 | - | 100% |
| Előirányzat-maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Létszám fő) | 0 | 21414 | 21414 | 21410 | 19803 | - | 92% |

Előirányzat módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás |
|---|-----------|----------|-----------|-----------------------------------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 127 822,0 | 2 324,8 | 125 497,2 | 73 376,8 |
| Módosítások jogcímenként | | | | |
| 2011. évi CXIV. törvény végrehajtása (zárolás elvonása) | -12 549,8 | 0,0 | -12 549,8 | 0,0 |
| Zoltán u. előirányzat átadás 1067/2011. (III. 23.) Korm. hat. | -558,8 | 0,0 | -558,8 | 0,0 |
| 2011. évi bérkompenzáció fedezete | 835,0 | 0,0 | 835,0 | 657,5 |
| Feltételhez kötött személyi juttatás I-III. negyedév | 22 860,0 | 0,0 | 22 860,0 | 18 000,0 |
| otmányozás pénzügyi fedezet biztosítása 1108/2011. (IV. 28.) Korm. hat. | 5,9 | 0,0 | 5,9 | 0,0 |
| ONYF nyugdíjmegállapítás 1 fő átadása 1117/2011. (IV. 28.) Korm. hat. | -3,7 | 0,0 | -3,7 | -2,6 |
| Ásotthalmi határátkelőhely létesítésével kapcs. kiadások | 500,0 | 0,0 | 500,0 | 0,0 |
| SZEBEKK elszámolás 1478/2011. (XII. 23.) Korm. hat. NAV-BM | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| RTF nappali tagozatos hallgatók ösztöndíj fedezet NAV-BM | -26,9 | 0,0 | -26,9 | -26,9 |
| EU nemzeti szakértők fedezete céltartalékból 17401/5/2011. NGM | 2,9 | 0,0 | 2,9 | 2,3 |
| SZEBEKK illetmény kiegészítésre maradvány átvétel NGM-BM | 2,6 | 2,6 | 0,0 | 2,0 |
| RTF ösztöndíj korrekció maradvány átvétel NGM-BM | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 |
| Feltételekhez kötött személyi juttatás átcsoportosítása fejezeten belül | -1 672,7 | 0,0 | -1 672,7 | -1 317,1 |
| Fejezeten belüli átcsoportosítás | -2 134,1 | 0,0 | -2 134,1 | -938,9 |
| EU Customs 2013 programban való részvétel feladatfinanszírozás | 53,1 | 53,1 | 0,0 | 0,0 |
| EU Fiskális 2013 programjában való részvétel feladatfinanszírozás | 46,7 | 46,7 | 0,0 | 0,0 |
| Többletbevétel előirányzatosítása | 246,1 | 246,1 | 0,0 | 0,0 |
| Jogelődök átvett maradványa | 12 562,1 | 12 562,1 | 0,0 | 504,6 |
| Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -4 582,2 |
| Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem | 785,9 | 785,9 | 0,0 | 0,0 |
| NFM-től átvett maradvány 1283/2011. (VIII. 10.) Korm. hat. | 8 000,0 | 8 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kölcsönök bevétel előirányzatosítása | 76,0 | 76,0 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz Phare | 3,2 | 3,2 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz EKOP | 171,1 | 171,1 | 0,0 | 0,0 |
| Átvett pénzeszköz VOP | 16,6 | 16,6 | 0,0 | 10,2 |
| Átvett pénzeszköz EKOP és KEOP | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 157 045,1 | 24 289,9 | 132 755,2 | 85 686,9 |

Létszám alakulása

A NAV Igazgatás 2011. évi eredeti engedélyezett létszámkerete 21.414 fő, a módosított létszámkeret 21.410 fő, melyből 21.365 a teljes munkaidőben, 45 a részmunkaidőben foglalkoztatotti álláshely. Az engedélyezett létszámkeret 90,2 %-át (19.319 fő) a szakmai tevékenységet ellátók létszáma teszi ki, az intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszámkeret részaránya 9,8 %-os (2.091 fő). A 2011. január 1-jei 20.696 fő nyitólétszám, év végére 19.899 főre csökkent, az üres álláshelyek száma 718 fő.

Az engedélyezett létszámkeret szakfeladati besorolás szerinti megoszlása alapján 64,9 % (13.892 fő) a 8411331 Adó, illeték kiszabása, beszedése, adóellenőrzés, 9% (1.921 fő) a 8411321 Adóigazgatási, 10,9 % (2.344 fő) a 8411341 Vám-, jövedéki igazgatás, 10,1 % (2.161 fő) 8411351 Vám-, jövedék, termékdíj kiszabása, beszedése, ellenőrzése szakfeladatra került besorolásra.

Az engedélyezett létszámból 15.870 fő kormánytisztviselő, 4581 fő pénzügyőr, 423 fő a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállaló.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak megállapított létszáma 20.827 fő, a részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma 47 fő.

Személyi juttatások

A Személyi juttatások 2011. évi eredeti előirányzata **73.376,8 millió Ft**. A Személyi juttatások előirányzata a Kormány hatáskörében végrehajtott *18.630,4 millió Ft előirányzat-módosítás*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *-2.290,7 millió Ft*, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott *-4.029,6 millió Ft* összegű előirányzat-csökkentés eredőjeként összességében **12.310,1 millió Ft-tal növekedett**. A módosított előirányzat **85.686,9 millió Ft, a teljesítés 83.994,6 millió Ft**. A Személyi juttatás előirányzatának intézményi hatáskörű csökkentése a dologi előirányzat forráshiányának finanszírozása érdekében történt.

Rendszeres személyi juttatás

Az APEH és a VP integrációja a jogelőd szervek személyi állományának jogviszonya, és ezzel összefüggésben az illetménye, annak elemei, besorolásának szabályai tekintetében is jelentős változást hozott. A pénzügyőrök, kormánytisztviselők, ügykezelők és munkavállalók rendszeres illetményének meghatározására vonatkozó, általános szabályoktól eltérő rendelkezések a NAV törvényben kerültek rögzítésre.

A 2011. évi teljesítési adatokat jelentősen befolyásolta, hogy 2011. év folyamán többször részleges, illetve a teljes személyi állományt érintő felvételi zárlat került elrendelésre, továbbá a tartósan távollévő személyek helyettesítése is korlátozásra került, illetve realizálódott a NAV törvényben rögzített – 2011. évre vonatkozó – 100% alatti bérbeállási szint meghatározásából eredeztethető elvi megtakarítás is.

Nem rendszeres személyi juttatás

Az integráció következtében jelentős számban került sor, elsősorban a pénzügyőri állományból, felmentésre. A felmentéssel történő jogviszony megszüntetésekből adódó többletkiadások a nem rendszeres előirányzaton belül az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások, a végkielégítés és a jubileumi jutalom előirányzatokon érhetőek tetten.

A NAV Igazgatása személyi állománya az év folyamán összességében 16.683,1 millió Ft összegű **feltételtől függő juttatásban** részesült, a költségvetési törvényben rögzített bevételi előirányzatok teljesítésével összefüggésben.

A **béren kívüli juttatások** felhasználása – bruttó 200 ezer Ft/fő összegben – a tervezettnél megfelelően alakult.

A NAV 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 keretösszeggel megegyező teljesítés került

elszámolásra, illetve a költségvetés szempontjából áthúzódó tételekre maradvány került elkülönítésre.

Külső személyi juttatások

Az **állományba nem tartozók juttatásai** közül a szakmai feladatellátás érdekében szükséges szakértő-, tolmácsdíjak viszonylagos alacsony teljesítésének oka, hogy a bűnügyi szakterület önállóan működő és gazdálkodó szervvé alakult, így az ezzel összefüggő kiadások nem az Igazgatás költségvetését terhelik. A felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési átlagkereset teljesítésnek jelentős volumenére is a nem rendszeres juttatásoknál jelezett ok a magyarázat.

Munkaadókat terhelő járulékok

A **Munkaadókat terhelő járulékok** előirányzata a Kormány hatáskörében végrehajtott *5.037,5 millió Ft előirányzat-módosítás*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *-901,5 millió Ft*, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott *-1.411,9 millió Ft* összegű előirányzat-csökkentés eredőjeként összességében **2.724,1 millió Ft-tal növekedett**. A módosított előirányzat **21.855,1 millió Ft**, a teljesítés **20.980,6 millió Ft**. A Munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának intézményi hatáskörű csökkentése – a személyi juttatások módosításával párhuzamosan - a dologi előirányzat forráshiányának, illetve egyéb kiadások (Schengen Alap visszafizetés) finanszírozása érdekében történt.

Dologi kiadások

A **Dologi és egyéb folyó kiadások** 2011. évi eredeti előirányzata **33.491,9 millió Ft** volt.

A **dologi kiadási előirányzat** az Országgyűlési hatáskörben végrehajtott *-12.549,8 millió Ft*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *-403,3 millió Ft* összegű előirányzat-csökkentés, valamint a Kormány hatáskörben jóváhagyott *5,5 millió Ft*, illetve az Intézményi hatáskörben végrehajtott *21.967,3 millió Ft* összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **9.019,7 millió Ft-tal növekedett**.

A módosított előirányzat **42.511,6 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 34.620,0 millió Ft**, mely a módosított előirányzat 81,4 %-a.

A **34.620,0 millió Ft** teljesítésből **12.181,6 millió Ft** az adószakmai (35,2%), **4.512,3 millió Ft** (13,0%) a vámszakmai középfokú szervek, **1.806,6 millió Ft** az Informatikai Intézet költségvetésében merült fel (összesen: 18.500,5 millió Ft, az összkiadás 53,4%-a).

A **Központi Hivatal** költségvetésében elszámolt **16.119,5 millió Ft** (46,6%) teljesítésből **97,7 millió Ft** a feladatfinanszírozással összefüggő (Fiscalis 2013, és Customs 2013 projekt) költség.

A középfokú szervek gazdálkodása

Az APEH és a VP **gazdálkodási tevékenységét az integrációt megelőzően eltérően szervezte** meg. Különböző volt az **operatív és az irányító tevékenység ellátásának** szervezeti szintje, a humán-, és a gazdasági szakterület közötti feladatmegosztás.

Az APEH esetében a középfokú szervek szélesebb jogkörben folytathattak gazdálkodási tevékenységet, így az adó és a vám- és pénzügyőri **régiók ellátási színvonala is eltérő**.

A vám- és pénzügyőri főigazgatóságok gazdálkodása az elmúlt időszakban erősen kitett volt a vevők fizetőképességének, és –készségének. A működési bevételek központosított kezelésével likviditásuk stabilabbá vált, a vevők késedelmes fizetése esetén a bevételkiesés a Központi Hivatalnál okozott problémát.

A középfokú szervek és az Informatikai Intézet alapvető működési feltételeinek biztosítása, a szakmai feladataik zökkenőmentes ellátásának elősegítése a gazdálkodás egyik legfőbb rendezőelve volt.

A fentiek érdekében az előzetesen jóváhagyott költségvetési keretek – a 2011. április hónapban megtartott költségvetési tárgyalások keretében – felülvizsgálatra kerültek, az Igazgatás egészét érintő zárolás hatásától azonban nem volt lehetőség mentesíteni a szerveket (esetükben 20%-os mértékű, **3.436,7 millió Ft** volt a szervek költségvetését terhelő elvonás). A tartozásállomány 30 napon belüli tartása, a likviditási problémák átmeneti megoldása érdekében gyakorlatilag valamennyi főigazgatóságnál/Intézetnél is előrehozott javadalom kiutalása vált szükségessé.

2011. december 31-ig a középfokú szervek részére összesen 1.587,3 millió Ft javadalomelőleg került kiutalásra, melynek visszavonása havi ütemezéssel történt.

A NGM-től átvett előző évi előirányzat-maradványok középfokú szervek részére történő kiutalása a tényleges felhasználás ütemében zajlott (a felmerülő finanszírozási igények ismeretében, egyedi vezetői döntés alapján).

A 1283/2011. (VIII.10.) Korm. határozat a NAV részére 8.000,0 millió Ft többletforrás jóváhagyásáról rendelkezett. A többletforrás felosztására a Főigazgatóságok, és Intézetek likviditásának, a rendelkezésre álló előirányzat és a kötelezettségvállalás állomány, valamint az aktuális pénzkészlet és az év végéig várhatóan utalásra kerülő támogatási keret figyelembe vételével került sor. Ezen többletforrás terhére 1.540,3 millió Ft összeggel a szervek előirányzata is megemelésre került, mely azonban csak részben nyújtott fedezetet a vállalt kötelezettségekre.

A fentieket összefoglalva megállapítható, hogy a hiánycél tartását célzó intézkedések mellett - a takarékosági követelmények érvényesítése révén – a tartozásállományuk az év végére minimálisra csökkent.

Készletbeszerzések értékelése (nettó költségek alapján)

A készletbeszerzések 2011. évi 6.805,0 millió Ft módosított előirányzatával szemben a teljesítés **4.968,8 millió Ft**.

A **szakmai nyomtatványok** 785,1 millió Ft összegéből legjelentősebb kiadási tétel a 2010. évi SZJA bevallás nyomtatványok költsége.

Az Informatikai Intézet által üzemeltetett nyomda alapanyag beszerzésére (számítástechnikai papíryanag) az előző évi 142,5 millió Ft-tal szemben tárgyévben 212,2 millió Ft kiadást teljesített az intézmény.

A közlöny és folyóiratok beszerzése 282,9 millió Ft kiadást jelentett.

A NAV Igazgatás szervei használatában lévő 1172 db gépjármű (ebből 1050 db személygépkocsi) futásteljesítménye az értékelési időszakban 22.537,8 ezer kilométer (19.263 km/gépjármű) volt.

A NAV által közzétett, a fogyasztási norma szerinti **üzemanyagköltség**-elszámolással kapcsolatos üzemanyagár a 2011. január 1.–2011. december 31. közötti időszakban ESZ-95 ólmozatlan motorbenzin esetében 350 Ft/l-ről 400 Ft/l-re (114,3%), a gázolaj esetében 339 Ft/l-ről 422 Ft/l-re növekedett (124,5%). A 2011. évben üzemanyag-beszerzésre elszámolt kiadás 606,3 millió Ft.

A szakmai anyagok beszerzése jogcímen belül az **adójegyek** előállítási költsége (1.378,4 millió Ft) a meghatározó. A **zárjegyek** beszerzése 2011. évtől az egyéb anyagbeszerzés soron került tervezésre és elszámolásra (a tárgyidőszaki kifizetés 367,2 millió Ft).

Az adójegyek éves mennyiségi adatainak összehasonlítása alapján megállapítható, hogy a 2008-2009. évek kiemelkedő felhasználási adatai mellett az igény visszatért az uniós csatlakozás utáni első két év szintjére.

Ennek okai az adójegy-felhasználókat érő piaci, és egyéb szabályozási hatásokban keresendők. Az adójegy előállítás elmúlt időszaki alakulására az alábbi tényezők voltak hatással:

- adózott dohánygyártmányok – adójegyek – gazdálkodói készletezése („spájzolás”);
- dohánypiaci gazdasági hatások (fogyasztói magatartás, kereslet, gazdálkodói stratégiák változása, nemzetközi tendenciák, feketegazdaság, stb.);
- EU és egyéb, nemzeti szabályrendszerek.

A kiadott zárjegyek mennyiségét a szabadforgalomba bocsátások alakulása befolyásolta. A zárjegykiadások tekintetében csúcspontnak számító 2007. évhez képest 2011-ben a kiadott zárjegyek mennyisége annak csupán 73,35%-át tette ki.

Az egy zárjegyre jutó átlagos (szabadforgalomba bocsátott) alkoholtartalom állandónak tekinthető, így kijelenthető, hogy nagyobb fogyasztói kereslet esetén nagyobb zárjegymennyiségre is mutatkozik felhasználói igény. Az egy palackra (zárjegyre) jutó, a jövedéki adó alapját jelentő alkoholtartalom csekély, hozzávetőleg 30 tf % körüli, amit a fogyasztók árérzékenysége magyaráz: elsődlegesen nem a termék alkoholtartalma befolyásolja a fogyasztó vásárlási döntését, hanem a termék ára (amit az alkoholtartalom a magasabb adóösszeg miatt növel).

Az **egyenruha** beszerzésre fordított kiadás az előző évek teljesítés adatához viszonyítva folyamatosan csökkenő tendenciát mutat, a 2009. évi 207,4 millió Ft-ról 52,8 millió Ft-ra esett vissza. A korábbi évek beszerzéseiből eredő raktárkészlet az ellátás folyamatosságát biztosította, a tárgyévi beszerzések az esetenként jelentkező mérethiányt pótolták.

A NAV tv. 98. § (3) bekezdése szerint a „Vám- és Pénzügyőrség” feliratot 2013.12.31.-ig lehet viselni a pénzügyőr egyenruhákon, így a megrendelésnél figyelemmel kellett lenni arra, hogy a meglévő készlet felhasználásra kerüljön, és már csak TAX & CUSTOMS, illetve Nemzeti Adó- és Vámhivatal felirattal készülnek az egyenruhák.

A polgári védelemről szóló 1996. évi XXXVII. törvény alapján a rendvédelmi szerveknek a *polgári védelmi feladatok végrehajtásában - a jogszabályban foglalt alapvető feladataik ellátása mellett - közreműködőként* részt kell venniük. A védekezésben résztvevő személyi állomány részére biztosítandó ruházati termékek és eszközök körét a NAV vám- és pénzügyőri szakágának veszélyhelyzeti feladatkörét is tartalmazó Bevetési Terv határozza meg. Költséghimélés – és a régi típusú egyenruhák hasznosítása - érdekében az igényelt ruházat egy részét a meglévő raktárkészletből biztosította a szerv.

A raktáron nem lévő igénylések beszerzési értéke **34,6 millió Ft** volt.

A jogelőd APEH részére a 2010. év végén az 1294/2010. (XII.15) Korm. határozat alapján dologi kiadásokra jóváhagyott 800,0 millió Ft terhére a Budapest, Zoltán utcai objektum használatbavétele érdekében, valamint a szervezeti változással összefüggő elhelyezési igények biztosítására 186,8 millió Ft értékű bútorbeszerzésre került sor.

Kommunikációs szolgáltatások

A **kommunikációs szolgáltatások** 2011. évi eredeti előirányzata 5.797,8 millió Ft, a módosított előirányzat 5.974,2 millió Ft, a teljesítés 5.584,5 millió Ft.

A Központi Rendszeren, valamint az Informatikai Közhálón nyújtandó emelt szintű szolgáltatások kialakítása, és az igénybevevő intézmények részére történő működtetése tárgyú szolgáltatások nyújtására a Magyar Telekom Nyrt.-vel megkötött VI-SZ/371/3/2009. számú keretszerződés 2011. december 31-ig volt érvényben. Az egyéb adatátvitel soron elszámolt 652,0 millió Ft kiadás a jogelőd szervek előző évi kiadásainak megfelelő nagyságrendben teljesült.

Az adószakmai közép fokú szervek a papír alapon megküldött adóbevallásokat külső szolgáltató igénybe vételével dolgozzák fel. Az **adatrögzítés és adatfeldolgozás** címén felmerült 410,2 millió Ft kiadás a jogelőd APEH 2010. évi teljesítését 8,6 millió Ft-tal haladja meg.

A **számítógépes programkövetés** főkönyvi számon tervezte az intézmény az informatikai rendszerek működtetésével összefüggésben felmerült, illetve az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végzett külső szolgáltatások díját. Mindkét jogelőd szerv tevékenysége hatékony ellátásának feltétele a megfelelő informatikai háttér biztosítása. A hardver és szoftver háttér megbízható működéséhez a licenzek, és supportok folyamatos megújítása, szükséges. A 2011. évben a szerződéses kötelezettségekre 4.027,3 millió Ft-ot fordított a NAV.

Szolgáltatási kiadások

A **szolgáltatási kiadások** az intézményi dologi kiadásán belül meghatározó, egyben a legnehezebben befolyásolható kiadási jogcím. A 2011. évi eredeti előirányzat 14.069,1 millió Ft, a módosított előirányzat 18.332,4 millió Ft, a teljesítés 15.642,1 millió Ft (a módosított előirányzat 85,3%-a).

A **bérleti és lízingdíj** soron elszámolt kiadásokból az ingatlanok bérleti és lízingdíja címén **4.159,8 millió Ft** kiadás merült fel. A vámszakmai főigazgatóságok döntően saját objektumban nyertek elhelyezést, míg az adószakmai szervek esetében a bérelt ingatlanok jelentősebb részarányt képviselnek (2.980,4 millió Ft). A KMRAF a szervei elhelyezésére a Budapest, Dózsa György út 137. szám alatti „SPIRÁL” Irodaházat 2010. évben használatba vette, ugyanakkor az objektum használatbavételi engedélyét az üzemeltető csak 2011. évben tudta rendelkezésre bocsátani. Mindaddig azonban a bérleti díj jogszerűen nem volt kifizethető, a 2011. év eleji tartozásállomány keletkezéséhez ezen kifizetetlen tételek nagyban hozzájárultak.

A **villamosenergia-szolgáltatási** kiadások alakulására kihatással volt, hogy a volt VP az objektumai energiaellátását a közbeszerzési eljárás nyertesével megkötött szerződés alapján biztosította, míg a volt APEH objektumoknál az egyetemes szolgáltatók, illetve bérelt objektumok esetében jellemzően az üzemeltetők voltak a szállító partnerek. A NAV BF használatában lévő objektumok vagyongazdálkodási joga 2011. év során a cím részére átadásra került, a közüzemi szerződések módosítása azonban csak az év végére vált teljes körűvé.

Az SZJA bevallási időszakban az adószakmai főigazgatóságok, illetve az Informatikai Intézet likviditását nagyban befolyásolja a postaköltségek alakulása. A NAV 2011. évben 1.460.116 db adó-**folyószámla**, illetve 48.512 vám-folyószámla **kivonatot** postázott. Az adó-**folyószámlákból** 51.236 db a gazdálkodókat és 1.408.880 db a magánszemélyeket és egyéni vállalkozókat érintette.

Az adminisztrációs terhek csökkentésére, egyszerűsítésére irányuló törekvések ellenére az adóbevallások postai úton való benyújtása még mindig a legelterjedtebb az adózók részéről. A 3.666,3 millió Ft postaköltség túlnyomó része ezen a címen merült fel.

A **karbantartási, kisjavítási szolgáltatások** 2011. évi 1.952,8 millió Ft teljesítéséből az Egyéb gépek, berendezések karbantartása a meghatározó (1.339,1 millió Ft), amelyből a sokszorosító eszközök (TÜSZ szerződés keretében), illetve a borítékoló, borítékbontó eszközök karbantartása a számottevő kiadás.

Az **Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások** (6.619,3 millió Ft) kiadásain belül szintén az **objektumok üzemeltetésével** összefüggő kiadások részaránya a meghatározó (őrzés-védelem, takarítás, komplex üzemeltetés). Az **objektumok őrzés-védelmi feladatainak** ellátása a jogelőd szervek esetében eltérő volt. Míg a volt VP külső szolgáltató igénybe vételével, illetve saját

személyzettel biztosította objektumai védelmét (kivéve egyes objektumok esetében a portaszolgálatot), a volt APEH objektumokban a KH által megkötött szerződés (Atalian Global Service) országos szintű lefedettséget biztosított.

Működési célú általános forgalmi adó

A működési célú általános forgalmi adó eredeti előirányzata 5.147,7 millió Ft, a **teljesítés 5.090,8 millió Ft**, ebből a vásárolt termékek, szolgáltatások áfá-ja 4.988,6 millió Ft, a kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfá-ja 102,1 millió Ft.

A dologi kiadások áfa-adóalapja 20.342,2 millió Ft, ebből a 25%-os kulcsú áfa adóalap 19.737,9 millió Ft, az 5%-os kulcsú áfa-adóalap összege 588,0 millió Ft, míg az egyéb kulcsú (15%-, 18%-, 20%-os) áfa-adóalapok együttes összege 16,3 millió Ft.

A beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó fordított áfa összege 82,0 ezer Ft.

Egyéb dologi kiadások

Az egyéb dologi kiadások 2011. évi eredeti előirányzata 638,7 millió Ft, a módosított előirányzat 1.018,4 millió Ft, a teljesítés **550,2 millió Ft**.

Kiküldetés, reprezentáció, reklám

A NGM által 2010. októberében kiadott, a 2011. évi költségvetési törvényjavaslat összeállításához szükséges feltételekről és az érvényesítendő követelményekről szóló Tájékoztató I. B) 2. pontja értelmében a dologi kiadások tervezése során a Kormányzat által elvárt takarékosági követelmények teljesítéséhez a reprezentációs kiadások 40%-os, az egyéb dologi kiadások 20%-os mértékű csökkentése javasolt.

A NAV Igazgatás 2011. évi teljesítése 278,9 millió Ft, amely a jogelőd szervek előző évi teljesítésének 81,8%-a, az eredeti előirányzat 74%-a. A Customs 2013 és Fiscalis 2013 programok kapcsán 97,3 millió Ft kiadás merült fel (kiutazások, rendezvények költsége).

Közzétételi díjak

Az egyéb dologi kiadások 23%-át a közzétételi díjak teszik ki. A Céglétszámolóban megjelenő közlemények közzétételéről és költségtérítéséről szóló **22/2006. (V. 18.) IM rendelet** 3. § (1) bekezdése alapján a közzététel költségtérítése jogi személyiségű kérelmező esetén 25.000 Ft.

A fenti címen felmerült, a felszámolási és végrehajtási tevékenységgel összefüggő költség **129,0 millió Ft**.

Perköltség, végrehajtási költség

A NAV Igazgatás szerveivel szemben indított, befejezett perekben a NAV terhére megítélt perköltségek mind esetszámban, mind összegben növekvő tendenciát mutatnak.

A 2011. évben 808 esetben **159,0 millió Ft** kifizetés teljesült, ami jelentősen meghaladja az elmúlt évek átlagát.

A perköltségek érték szerinti megoszlását vizsgálva 37,9 %-ot (306 db) tesznek ki a *10-50.000 Ft* közötti kifizetések, ezt követi 24,5%-al (198 db) a *100-500.000 Ft* közöttiek részaránya. Az *1.000.000 Ft* feletti perköltség kifizetések 24 db-os, 65,6 millió Ft nagyságrendje nagyban hozzájárult a kirívóan magas tárgyévi teljesítéshez.

A perköltségek kifizetéséhez még további kártérítés, valamint késedelmi kamat is kapcsolódott (a Meridián 2000 Kft „fa” esetében 20,6 millió Ft), ami szintén kedvezőtlen finanszírozási feltételeket teremtett év közben.

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 VPF SZ) részére a szakszervezeti tisztségviselők munkaidő kedvezményének megváltása címén a 2011. január – 2011. július hónapokra összesen **23,7 millió Ft** kifizetést teljesített a NAV.

Az APEH és az ADOSZT között 2008. június 27-én létrejött 50014/169/2008. számú megállapodásban rögzítettek szerint a munkáltató a Munka Törvénykönyve 25. § (5) bekezdése alapján, és a KSZ 150. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a ténylegesen igénybe nem vett munkaidő-kedvezmény megváltása címén havonta 1,5 millió Ft összeget biztosít a szakszervezet részére – a 2011. évi éves összeg **18,0 millió Ft**.

Adók, díjak, egyéb befizetések

Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

A munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó eredeti előirányzata 626,9 millió Ft, a teljesítés **680,1 millió Ft**.

Nemzetközi tagsági díjak

A NAV 2011. évi nemzetközi tagdíj-fizetési kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

| Szervezet megnevezése | Tagsági díj/Pénzügyi hozzájárulás | |
|--|-----------------------------------|-----------------|
| | EUR-ban | ezer Ft-ban |
| Európai Adóigazgatások Szervezete (IOTA) | 23.100,0 | 6.294,3 |
| Vám Világszervezet (WCO) | 31.280,8 | 8.530,3 |
| Szerencsejátékok Tanulmányozásának Európai Szövetsége (EASG) | 150,0 | 39,9 |
| Összesen: | 55.530,8 | 14.864,5 |

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 százalékát (kötelező foglalkoztatási szint). A rehabilitációs hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás (964.500 Ft/fő/év) szorzata.

A NAV Igazgatás 2011. évi átlagos statisztikai állományi létszáma – a hivatásos szolgálati jogviszonyban állók nélkül - 15.997 fő, a kötelező foglalkoztatási szint (5%) 799,9 fő. Az intézmény által az elmúlt évben foglalkoztatott megváltozott munkaképességű dolgozók átlagos létszámának figyelembe vételével (208,25 fő) a hozzájárulás alapjául szolgáló létszám **591,65 fő**.

A 2011. évi költségvetésben elszámolt **569,1 millió Ft** kiadáson belül 152,6 millió Ft a jogelőd szervek 2010. évi fizetési kötelezettségének áthúzódó teljesítése, 416,6 millió Ft a 2011. I-III. negyedévi előleg. Az éves bevallás alapján a 2011. évre fizetendő különbözeti összeg 154,1 millió Ft.

Különféle adók, díjak, tagdíjak

A díjak, egyéb befizetések soron a feladat ellátását szolgáló beszerzésekkel, tevékenységgel kapcsolatban felmerülő díjak, a járművek műszaki vizsgáztatásának díja szerepel.

A Cafeteria-rendszer keretében a munkavállalók 237,6 millió Ft összegben igényeltek üdülési csekket, melynek 9,6 millió Ft+áfa jutaléka az intézményi költségvetést terhelte.

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 2011. évben érvényesített köztartozások után felszámított megbízási díj **63,5 millió Ft** volt.

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 2011. évi kiadás **744,6 millió Ft**.

Követelés elengedés, tartozásátvállalás

A NAV, és annak jogelőd intézményei aktív és nyugállományú alkalmazottait a lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön felvételét követő öt év elteltével, a törlesztési idő lejáratára előtti visszafizetés esetén **engedmény** illeti meg. Az engedmény mértéke a fennálló tartozás összegének **50%-a** (de legfeljebb a mindenkor hatályos személyi jövedelemadóról szóló jogszabályban meghatározott adómentes határig terjedhet).

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet alá tartozó költségvetési szervek Számlarendjéről szóló **104/2011. számú Szabályzat** az engedmény maximális mértékét **1 millió Ft**-ban határozza meg.

A tárgyévben a kölcsönök lejárat előtti visszafizetése címén **35,1 millió Ft** összegben került sor követelés elengedésre.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

A NAV Igazgatás 2011. évi költségvetésében az Egyéb működési célú támogatások, kiadások kiemelt előirányzaton **35,1 millió Ft** eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat 614,1 millió Ft, a teljesítés **609,8 millió Ft**.

Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 100/F. § (5) 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 Ámr. 112. § (2) bekezdése szerint a támogató, és a támogatott a működési célú pénzeszközátadásról Megállapodást kötött.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Szakszervezete (ADOSZT)

- Az APEH a **2007. november 27-én létrejött megállapodás** alapján a *Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám* alatti ingatlan vásárlásához, és fenntartásához a 2008-2017. év közötti időszakban évente támogatást biztosít az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Szakszervezete (ADOSZT) részére. A támogatás évenkénti fedezetét a Támogató a Személyi juttatásokból keletkező megtakarítások átcsoportosításából biztosítja. A megállapodás értelmében a működési-fenntartási jellegű támogatás összege 2011. és 2012. évre **41,0 millió Ft**, illetve **43,0 millió Ft**;
- Az APEH Közszolgálati Szabályzatának 165 § (1) bekezdése, valamint a 2008. június 27-én *50.014/169/2008. szám*on létrejött megállapodás 3. pontja alapján az ADOstory újság időszakos kiadásával, valamint az ADOSZT villanyújság folyamatos intranetes megjelenésével kapcsolatos 50%-os költségtérítés összege **4,2 millió Ft**.

ADOSZT Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztára

- az APEH és az ADOSZT Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztára között 2008. december 1-jén létrejött támogatói szerződés alapján a felek az Egészségpénztár részére nyújtandó 2011. évi támogatás összegét 70,0 millió Ft-ban határozták meg, melyből **35,0 millió Ft** került átutalásra. A támogatási szerződés helyébe 2011. július 1-től új megállapodás lépett;
- 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 2011. évben a megállapodás megkötését követő időszakban kifizetett támogatás **49,1 millió Ft** (A taglétszám növekedésével a havi támogatás összege az átlagos 8,0 millió Ft-ról december hónapra 8,9 millió Ft-ra emelkedett);
- A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató a 2011. november 15-én és a 2011. december 15-én nyilvántartott pénztári taglétszám alapján **20.000 Ft/fő** külön adományban részesítette az Egészségpénztárt. Az ADOSZT Egészségpénztár nyilvántartott taglétszáma a 2011. november 15-i **15.086 fő**ről, 2011. december 15-re **15.373 fő**-re **nőtt** (a különbség 287 fő), így az adomány teljes összege **307,5 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.

A megállapodás alapján az alábbi pénzeszközöket biztosította a NAV:

- A 2010. évről áthúzódó, a szakosztályok működésével összefüggő fizetési kötelezettségek finanszírozása **21,3 millió Ft**,
- a PSE szakosztályai 2011. év első félévi működésével összefüggő fizetési kötelezettségek finanszírozása **35,9 millió Ft**,
- A PSE szakosztályai 2011. év második félévi működési feltételeinek biztosítására, valamint az Európai Vám Sport Szövetség (ECSA) Helsinkiben megtartandó közgyűlésén való részvétel költségére **21,9 millió Ft**;
- a PSE által szervezett 56. Nemzetközi Pénzügyi Tornán a magyar delegáció részvételi díjára **3,8 millió Ft**.

Egyéb szervezetek támogatása

- Az IPA Magyar Szekció Nemzeti Adó- és Vámhivatali Szervezet (IPA-NAV) részére az alapszabályának II. pontjában megjelölt tevékenységek, célok támogatása biztosított pénzeszköz **0,8 millió Ft**;
- 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 2011. évi pénzbeli támogatása **4,8 millió Ft**.

Társadalom- és egyéb szociálpolitikai juttatások

Jogszály, vagy bírósági határozat alapján egyszeri, illetve tartós jellegű pénzben folyósított kártérítések, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátások”, valamint a korengedményes nyugdíjazás, kedvezményes nyugellátás címén **41,5 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 2011. december 31-ig megküldésre került.

A NAV, illetve jogelődje összesen 31 fő korengedményes nyugdíjazásának finanszírozását vállalta 38,0 millió Ft összegben (átlagos kifizetés 1,2 millió Ft/fő).

Rendszeres, jövedelem-kiegészítés jellegű kártérítést 3 fő részére fizet a szerv – szolgálatteljesítés közben elhunyt pénzügyőrök családjának – 1,5 millió Ft összegben (122,5 ezer Ft/hó).

Bírósági határozat alapján nem vagyoni kártérítés címén 1,0 millió Ft került kifizetésre, egyéb kártérítési igény 1,0 millió Ft összegben merült fel.

Felhalmozási kiadások alakulása

A beruházási előirányzatok a szakmai felügyelet megfelelő szintű ellátása érdekében a NAV Igazgatáson belül a KH Beruházási és Ellátási Főosztályához rendelve kerültek megtervezésre, és döntő részben felhasználásra.

A NAV saját vagyonkezelésben lévő ingatlanok (irodaépületek, lakáscélú épületek, határátkelőhelyek, irattárak, egyéb) száma 470, melyhez további 200 bérlemény kapcsolódik. A vagyonkezelésben lévő ingatlanok jelentős része energetikai felújításra szorul (fűtőkorszerűsítés,

szigetelés, nyílászárók cseréje), melyre a 2011. évi felhalmozási költségvetés nem biztosított fedezetet.

A költségvetési törvény 31. § (4) bekezdése értelmében, amennyiben az államháztartási bevételek 2011. június 30-án az előirányzat 50%-ot meghaladó mértékében teljesülnek, a többlet 20%-a terhére a felhalmozási költségvetés előirányzat-csoport kiemelt előirányzatán többletforrás biztosítható. Sajnálatos módon a feltételül szabott időpontig a bevételi tervben előírt bevételek nem teljesültek.

A felhalmozási kiadások felhasználásának alakulására negatívan hatott a bevezetőben jelzett zárolás, kötelezettségvállalási tilalom, illetve az engedélyezési eljárások elhúzódása.

Intézményi beruházási kiadások

Az intézményi beruházási kiadások 2011. évi eredeti előirányzata **1.007,8 millió Ft**, mely a Kormány hatáskörében jóváhagyott *500,0 millió Ft*, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott 3.634,8 millió Ft előirányzat-módosítás, *illetve* az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *-175,0 millió Ft* összegű előirányzat-csökkentés eredőjeként összességében **3.959,8 millió Ft-tal növekedett.**

A módosított előirányzat 4.967,6 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 1.108,2 millió Ft (22,3%).

A 2011. évi **beruházási tervben** foglalt feladatok végrehajtása az előre nem látható vámszakmai, és az egyéb, év közben felmerült igények miatt a jóváhagyottól eltérően alakult.

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Beruházás megnevezése | Jóváhagyott terv | Módosított terv |
|--|------------------|-----------------|
| Informatikai beruházások | 250,0 | 230,0 |
| Ingatlanokkal kapcsolatos beruházások (Veszprém, Brusznai út 26. megvétele) | 300,0 | 144,0 |
| Irodatechnikai eszközök bővítése, cseréje | 240,0 | 173,0 |
| Budapest, Zoltán u. 16. szám alatti ingatlan biztonságtechnikai rendszerének kiépítése | 60,0 | 82,0 |
| Egyéb gépek, berendezések beszerzése (borítékoló gép, borítékbontók) | 50,0 | 93,5 |
| Bútorbeszerzés | 20,0 | 14,0 |
| Járműbeszerzés (6db mikrobusz) | 66,0 | 72,0 |
| Tartalékkeret | 21,8 | 0,0 |
| Összesen: | 1.007,8 | 808,5 |

Év közben a NAV BF és a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (továbbiakban: NAV KEKI) 180,2 millió Ft felhalmozási célú támogatásban részesült.

Az intézményi beruházási kiadások terhére elszámolt 1.108,2 millió Ft költség az alábbi jogcímenek merült fel:

Immateriális javak vásárlása

Az immateriális javak vásárlásának módosított előirányzata nettó 2.309,4 millió Ft + áfa, a pénzügyi teljesítés **515,2** millió Ft, melyből vagyoni értékű jogok vásárlására 7,6 millió Ft-ot (Autocad Revit ingatlan nyilvántartó rendszer), szellemi termékek vásárlására 507,6 millió Ft-ot fordított az intézmény.

Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program (EKOP) keretében az **EKOP-2.1.1-07-2008-0001** azonosító számú, „**Elektronikus fizetés megvalósítása**” című projekt kedvezményezettje a PMISZK (KIFÜ) által vezetett konzorcium, melynek tagja volt az APEH. A projekt keretében az Elektronikus Bevalláskezelő Rendszer (eBEV) átalakítás költségeinek ellenértékét a Közreműködő

Szervezet (VÁTI Nonprofit Kft.) teljesítette a Vállalkozó (Pillér Kft) felé **30,0 millió Ft** értékben. A kiadás tárgyévi (bevételei) forrás felhasználásként került elszámolásra.

A szellemi termékek beszerzése címén az átvett előző évi maradvány terhére 469,3 millió Ft kiadás merült fel, mely döntő részben a **1294/2010. (XII.15.) Korm. határozatban** jóváhagyott többletforrások felhasználásával függött össze.

Ezen belül:

- NAV ER specifikációkésztés, tanácsadás (*Oracle HRMS szakértői erőforrás beszerzése*) - *Teljesítés: 5,6 millió Ft;*
- ANYK-hoz kapcsolódó fejlesztések (*ABEV tervező, ANYK, JAVKERET, BMGR és eBEV rendszerek*) - *Teljesítés: 124,4 millió Ft;*
- ELLVITA-hoz kapcsolódó fejlesztések - *Teljesítés: 5,9 millió Ft;*
- LotusDomino/Notes keretrendszer komponenseinek frissítése - *Teljesítés: 82,1 millió Ft;*

A biztosított többletforrás felhasználásával kapcsolatos indoklást a 1. számú melléklet tartalmazza.

Ingtatlanok vásárlása, létesítése

Az ingatlanok vásárlásának, létesítésének módosított előirányzata 739,9 millió Ft + áfa, a pénzügyi teljesítés bruttó 56,0 millió Ft, melyből legjelentősebb tétel a Szekszárd, Arany J. u. 5-11. szám alatti ingatlan tetőtéri irodáinak – előző évi maradvány terhére megvalósuló – klimatizálása (bruttó 23,4 millió Ft).

A (volt Vám-és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága) Archivum használatbavételi engedélyének eljárási díjára 6,0 millió Ft-ot fordított az intézmény.

A határátkelőhelyek fejlesztésével összefüggésben Beregsurány határátkelőhely bővítésének előkészületi munkáira 8,7 millió Ft, Röske határátkelőhely módosított engedélyezési, és kiviteli terveinek készítésére 4,8 millió Ft, az engedélyezési eljárásra 0,6 millió Ft kiadás merült fel.

Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

A NAV megalakulásával létrejött új szervezeti struktúrában rendkívül megnőtt az informatikai eszközök iránti igény. Ezeket az igényeket a Központi Hivatal a meglévő informatikai eszköz-készletéből már nem képes kielégíteni. Erre való tekintettel volt indokolt a hardver eszközök, valamint a portálszerverek bővítéséhez szükséges memória beszerzése.

A gépek berendezések és felszerelések 867,8 millió Ft + áfa módosított előirányzata terhére számítástechnikai eszközök vásárlására 238,7 millió Ft-ot, kommunikációs eszközök vásárlására 6,8 millió Ft-ot fordított az intézmény.

Sokszorosítási eszközök beszerzése címén 180,6 millió Ft kiadás merült fel, melynek keretében nyomdaipari gépek (2 db borítéknyomtató, drótfűzőgép kiegészítő, laminálógép stb. 34,5 millió Ft értékben), 39 db iratmegsemmisítő, és 144 db multifunkcionális eszköz (149,7 millió Ft) került beszerzésre.

Az egyéb gép, berendezés beszerzés keretében szerverszobákba klímaberendezések (16,8 millió Ft), illetve a biztonságtechnikai, és az ügyfélhívó berendezések bővítése, valamint Duplo DFC 12 összehordógép beszerzése valósult meg.

A szervezeti változással, illetve a Budapest, Zoltán utcai ingatlan használatbavételével összefüggésben 13,9 millió Ft összegű, bútorbeszerzésre került sor.

Járművek vásárlása, létesítése

Az elhasználdott eszközpark minőségi cseréje kertében 6db Volkswagen T5 gépkocsi, és 1 db terepjáró és tartozékainak beszerzésére összesen 72,6 millió Ft kifizetés történt.

Felújítások

A felújítási kiadások 2011. évi eredeti előirányzata 560,0 millió Ft, a módosított előirányzat 782,0 millió Ft, a pénzügyi teljesítés **6,3 millió Ft** (0,8%). A teljesített kifizetésekből a tárgyévi előirányzat felhasználás 3,2 millió Ft.

A kötelezettségvállalással terhelt 2011. évi előirányzat-maradvány 775,8 millió Ft.

Az APEH- VP összevonás eredményeként a Budapest V. ker. Zoltán utca 16. szám alatti épület a NAV vagyonkezelésébe került. Az MNV Zrt. és az APEH között 2010. november 26-án létrejött Együttműködési Megállapodás alapján az épület felújítását az MNV Zrt. megbízása alapján a KIVING Kft. végezte el. Az ingatlan felújítására az 1067/2011. (III.23.) Korm.határozat alapján **558,8 millió Ft előirányzat-átadás történt**. A felújítás folyamán - a százéves épületre tekintettel - számos probléma nehezítette a kivitelezést, illetve a határidő betartását.

A 2011. évben **pénzügyileg teljesített** felújítási kiadások meghatározó része a Győr, Liszt F. u. 13. szám alatti épület tetőfelújításának kiviteli terveire (2,9 millió Ft), valamint a Békéscsaba, Dózsa Gy. u. 1-3. objektum Bartók Béla úti szárnyának átalakítási terveire (2,2 millió Ft) került felhasználásra.

A Környezet és Energia Operatív Program keretében megvalósuló, a KEOP-5.3.0/A/09-2010-0185. számú „A Vám- és Pénzügyőrség egyes objektumainak hőszigetelése, nyílászáróinak cseréje és fűtéskorszerűsítése” című projekt keretösszege terhére a Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága 2011. évben **0,3 millió Ft** kifizetést teljesített a komáromi és dunaújvárosi ingatlan felújításra.

Egyéb felhalmozási kiadás

Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

Schengen Alap visszafizetési kötelezettség

A Európai Bizottság Schengen Alap Zárójelentése a Schengen Alap program keretében a „*Mélyléségi ellenőrzés megerősítése*” célkitűzés végrehajtására fordított Európai Unió támogatás összegének visszafizetését írta elő. Az adott célkitűzés a kezdetektől szerepelt az Indikatív Programban, és az Európai Bizottság a program végrehajtása alatt az évenkénti Indikatív Program jóváhagyása keretében egyszer sem jelezte, hogy az ezen célkitűzésre betervezett összeg nem elszámolható. E tevékenységek ráadásul kulcsszerepet játszanak az Európai Unió külső határainak védelmében, amely a Schengen Alap egyik fő célja volt. A Bizottság azonban nem fogadta el a VP erre vonatkozó indoklását.

A Schengen Alap programzárásához kapcsolódó európai bizottsági zárójelentésről, a visszafizetés teljesítéséről és a vita jogi úton történő rendezéséről szóló 1312/2010. (XII. 27.) Korm. határozat 3. b/-bb) pontja a VP/NGM terhére **1,3 millió euró** visszafizetési kötelezettséget írt elő.

A VP a Kormányhatározaton alapuló visszafizetési kötelezettségének 2010. december 31-ig költségvetési fedezet hiányában nem tudott eleget tenni. Ugyanakkor a visszafizetési kötelezettség összegét az irányító szerv utasításának megfelelően megjelenítette a következő évet terhelő kötelezettségvállalásai, illetőleg a rövid lejáratú kötelezettségei között.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 13/C. § (2) bekezdése értelmében az Európai Unió forrásból származó támogatás visszafizetési kötelezettséget a felhasznált Európai Unió forrásból származó támogatás céljával megegyező célú előirányzatról kell teljesíteni. A Magyar Államkincstár a NAV Igazgatás előirányzat-felhasználási keretszámláját a fenti jogcímen 2011. február 14-én **350,4 millió Ft** összegben terhelte meg. A felszámított késedelmi kamat **4,1 millió Ft** volt.

Egyéb pénzeszközátadás

A NAV Igazgatás az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 100/F. § (5) bekezdése értelmében - Megállapodás alapján - az alábbi jogcímen teljesített felhalmozási jellegű kifizetést:

- Az APEH a **2007. november 27-én létrejött megállapodás** alapján a *Zamárdi, Vasvári Pál u. 38.* szám alatti ingatlan vásárlásához, és fenntartásához a 2008-2017. év közötti időszakban évente támogatást biztosít az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Dolgozók Szakszervezete (ADOSZT) részére. A támogatás évenkénti fedezetét a Támogató a Személyi juttatásokból keletkező megtakarítások átcsoportosításával biztosítja. A megállapodás értelmében a megvásárláshoz nyújtott támogatás összege a 2011. és 2012. évre **48,0 millió Ft**, illetve **45,0 millió Ft**;

Lakáscélú munkáltatói kölcsönök

A költségvetési törvény szerint (a volt VP jogelőd szervezeti egységek tekintetében) a lakástámogatás eredeti előirányzat összege 134,4 millió Ft, a kölcsönök eredeti előirányzata 85,0 millió Ft volt. A lakástámogatás eredeti előirányzata évközben az NGM-től átvett 9,2 millió Ft-tal megemelésre került – az előirányzat módosítás határozat száma: 99000004) –, a módosított előirányzat terhére 2011. évben kifizetés nem történt, a 143,6 millió Ft a Központi Beruházások előirányzat-felhasználási számlán 2011. december 31-én maradványként jóváírásra került. A fenti összeg teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt.

Az NGM rendelet körül kialakult kodifikációs vita megnehezítette a lakáscélú kamatmentes munkáltatói kölcsönök 2011. évben történő elosztását, ezért a jogos igények biztosítása – a hatályban lévő szabályozásokat alapul vevő – átmeneti eljárásrend alapján történt.

A **2011. évben 127 fő** nyújtott be kamatmentes munkáltatói kölcsön iránti kérelmet. A beérkezett kérelmeket a Központi Lakáscélú Támogatási Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) a 2011. október 17-én, és december 8-án tartott ülésén tárgyalta meg.

Az érvényben lévő jogszabályi előírások, a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség, valamint a Bizottság javaslatának figyelembe vételével **90 fő** részére került biztosításra munkáltatói kölcsön összesen **194,2 millió Ft értékben**, mely **átlagosan 2.157.988,Ft/fő** összeget jelent.

Elnöki döntés alapján 22 fő részére - a nehéz anyagi körülményükre tekintettel - vissza nem térítendő támogatás került megítélésre **107,3 millió Ft** összegben.

A NAV 2011. január 1-vel három - APEH, APEH-SZTADI, illetve VP munkáltatói lakásépítési alapszámla - az OTP Bank Nyrt-nél vezetett lakásépítési alapszámlával rendelkezett, mely az év folyamán összevonásra került.

A NAV, és az OTP Bank Nyrt. egyeztetését követően a volt VP-s dolgozók munkáltatói kölcsönének kezelési költsége 1%-ra csökkent (1,5%-ról), a volt APEH dolgozók kezelési költségének mértékéhez igazodva.

Bevételi előirányzatok

Működési költségvetés bevételei

Az NAV Igazgatás saját bevételeinek központosított kezelése révén a befolyó bevételek a Központi Hivatalnál kerülnek végleges elszámolásra.

A központosított bevételek kezelés vámszakmai középfokú szervekre való kiterjesztése - az adóhatóságnál már alkalmazott metodika alapján - számos problémát vetett fel. A vámhatóságnál ugyanis a bevétel nagyságán túl a kapcsolódó előírások mennyisége, és sokrétűsége is számottevő, ezek beazonosítása jelentős többletmunkával járt az adott szervnél is. Vannak olyan bevételek, amelyekre - az előírásra, illetve a beérkező összegre vonatkozóan - a kiadott általános eljárási rend nem érvényesíthető egyéb szabályozás (jogszabály) miatt, így ezekre sajátos szabályozást kellett kialakítani (pl., Szakértői Intézet díjbevétele, zárjegyek értékesítése).

A 1316/2011. (IX.19.) Korm. határozatban foglalt maradványtartási kötelezettségre hivatkozással több központi költségvetési szerv jelezte fizetési nehézségét, és kérte a NAV Igazgatást megillető bevételek 2012. évre való átütemezésének lehetőségét. Mindez a várható bevételek tervezhetőségét megnehezítette.

Közhatalmi bevételek

A Közhatalmi bevételek eredeti előirányzata **45,0 millió Ft**, a módosított előirányzat **72,3 millió Ft**, a teljesítés **73,9 millió Ft** – mely a módosított előirányzatot 1,6 millió Ft-tal haladja meg.

Az eredeti előirányzatot meghaladó teljesítést az Egyéb igazgatási szolgáltatások díjbevétele soron 2011. április hónapban a **33/2007. (XII.23.) PM** rendelet alapján ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja címén elkönyvelt 40,0 millió Ft bevétel eredményezte (országos éves általános, és részletes adatszolgáltatás). A 2011. évi bevétel 59,9 millió Ft.

„A közúti közlekedéssel kapcsolatos egyes bírságok kivetésének részletes szabályairól és a bírságok felhasználásának rendjéről” szóló 45/2005. (VI.23.) GKM rendelet 4/A. § (2) bekezdés értelmében az eljáró hatóság a 2009. december 31-ig kivetett bírságokra befolyt összeget a rendeletben meghatározott feladatokra felhasználhatja. Az előző évi 115,1 millió Ft-tal szemben a tárgyévben befolyt, illetve a függő tételek rendezése keretében elszámolt bevétel 14,0 millió Ft.

Intézményi működési bevételek

Az **Intézményi működési bevételek** eredeti előirányzata **2.279,8 millió Ft**, a módosított előirányzat **2.493,4 millió Ft**, a teljesítés **2.578,6 millió Ft**, mely az eredeti előirányzatot **298,8 millió Ft-tal**, a módosított előirányzatot **85,2 millió Ft-tal haladja meg**.

Az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételek az alábbi jogcímen keletkeztek:

- a végrehajtási eljárások során a végrehajtói letéti számlára 500-as (végrehajtási költség), és 809-es adónem kóddal (földhivatali eljárási díj) befolyt bevételek – melyek gyakorlatilag megelőlegezett kiadások – elszámolása. A 2011. évi 103.236,6 ezer Ft-tal szemben 137,1 millió Ft realizálódott;
- a csőd-eljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 46. § (7) bekezdése szerinti hitelezői követelések 1%-ának visszatérülése. A tárgyévi 33,4 millió Ft bevétel az előző évi teljesítés 168,8%-a;

- a peres eljárások során a NAV-ot (illetve jogelődjeit) megillető perköltségek, és kártérítések jogcímen elszámolt 115,9 millió Ft bevétel a módosított előirányzatot 49,5 millió Ft-tal meghaladja, az előző évi bevételnek ugyanakkor mindössze 72%-át teszi ki,
- egyéb sajátos bevétel
- az egyéb sajátos bevétel soron a felhasználók által át nem vett, vagy a visszaigazoltnál kisebb mennyiségben átvenni kívánt, illetve a Hivatalhoz nem minőségi hiba miatt visszaküldött adójegyek előállítás költsége után fizetendő költségtérítés címén 324,4 millió Ft bevétel keletkezett;
- a zárjegyek értékesítéséből származó bevétel 411,9 millió Ft;
- A NGM és a NAV között 2011. december 19-én (NGM 26185/2/2011. nyilvántartási számon) Együtműködési megállapodás jött létre a START Plusz és a START Extra kártyák 2010. július 1. és 2011. szeptember 30-a között felmerült költségeinek megtérítéséről. Az NGM a feladat ellátására **20,3 millió Ft** -ot biztosított, melynek forrása a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény – LXIII. Munkaerőpiaci Alap fejezet – 1. cím – 5. Foglalkoztatást ösztönző normatív támogatások alcím.
- a jogelőd VP nyilvántartásában szereplő függő-átfutó tételek rendezése címén 62,8 millió Ft bevétel került elszámolásra.

A bérleti és lízingdíj bevételek 694,3 millió Ft teljesítése az előző évet minimális mértékben (6,2 millió Ft-tal) haladja meg. A vagyonkezelésünkben lévő ingatlanok érdemi bevételt jelentő hasznosítására a külső határszakasz még működő határátkelőhelyein (vámügynöki tevékenység, pénzváltás, úthasználati matrica értékesítés) van elsősorban lehetőség. Az itt elérhető bérleti díjakra tekintettel a hasznosítás nyilvános versenyeztetés útján történik. A nem piaci szereplők (pl. társhatóságok) elhelyezésére történő hasznosítás, illetve más szerv által vagyonkezelt ingatlanok NAV által történő igénybevétele során az MNV Zrt. 2011. évtől kezdve egyre következetesebben kívánja érvényesíteni azon elvet, hogy állami ingatlanok használatáért az egyes szervek egymásnak ne fizessenek bérleti díjat.

A kamatbevétel realizált árfolyamnyereséggé keletkezett, amely részben a deviza Ft-ra történő átváltásának, részben a külföldi pénzeszközök aktív és passzív pénzügyi elszámolása miatt keletkezett (0,1 millió Ft).

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** soron a **910,7 millió Ft** módosított előirányzattal szemben a teljesítés **976,7 millió Ft**. A módosított előirányzatot meghaladó teljesítés oka, hogy a 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 2011. évi előfinanszírozás összege a többletbevételek előirányzatosítására az irányító szerv által meghatározott időpontot követően került folyósításra.

A bevételek egyéb jogcímei:

- A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlára a 2010. év végén, illetve 2011. évben befolyt, a **Csempészet- és hamisítás elleni küzdelem** elnevezésű Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetett bevétel **785,9 millió Ft** volt. A bevétel felhasználása saját hatáskörű előirányzat-módosítást követően a dologi

kiadások kiemelt előirányzaton történt (a forrás felhasználásának részletes bemutatását a 2.3.2 pont tartalmazza).

- Az Európai Bizottság a 2010. január 06-án kelt levelében a VP részére az 1999-es Phare National Programme Audit jelentések pénzügyi megállapításaiban a HU9905.02 alprogram vonatkozásában 11.827,87 euró, azaz **3,2 millió Ft** visszafizetést hagyott jóvá.
- Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program EKOP-2.1.1-07-2008-0001 azonosító számú „Elektronikus fizetés megvalósítása” című projekt, illetve az EKOP-1.2.2-07-2008-0001 azonosító számú „Egyablakos vámügyintézés megvalósítása” című projektek keretében az Egyablakos vámügyintézés megvalósítása során a VP munkatársak részére kifizetett bérjellegű juttatásokat a PMISZK (KIFÜ) **24,9 millió Ft** összegben térítette vissza a NAV részére.
- 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 a 2011. év I. félévi kiadások finanszírozására előlegfizetési kérelmet nyújtott be, amelyet a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) **12,0 millió Ft** összegben hagyott jóvá. A 2011. I. félévi VOP projekthez kapcsolódó elszámolás alapján a korábban előlegként utalt összeg nem nyújtott maradéktalanul fedezetet a felmerült kiadásokra, ezért az elfogadott költségelszámolások alapján az előleg összegén túl az NFÜ 2011. II. félévre további **4,6 millió Ft** (összesen: 16,6 millió Ft) fedezetet biztosított, melyből a működési jellegű bevétel **16,1 millió Ft**.

Támogatás értékű felhalmozási bevételek

A **Támogatás értékű felhalmozási bevételek** módosított előirányzata, és teljesítése **146,8 millió Ft**.

A bevételek jogcímei:

- A Végrehajtási Operatív program VOP-1.1.1-2009-0007 azonosító számú, „Az OLAF Koordinációs iroda kapacitásának biztosítására” című projekthez kapcsolódóan az előző pontban jelzett bevételekből a felhalmozási jellegű bevétel **0,6 millió Ft**.
- Az Elektronikus Közigazgatás Operatív Program (EKOP) - EKOP-2.1.1-07-2008-0001 azonosító számú, „Elektronikus fizetés megvalósítása” című projekt, illetve az EKOP-1.2.2-07-2008-0001 azonosító számú, „Egyablakos vámügyintézés megvalósítása” című projekt keretében az APEH által megrendelt eszközök (eADÓ projekt – eBEV rendszer hardver elmeinek bővítése) ellenértéke **116,6 millió Ft** értékben átvezetésre került a nyilvántartásokban.
- A Környezet és Energia Operatív Program (KEOP) - KEOP-5.3.0/A/09-2010-0185. számú „A Vám- és Pénzügyőrség egyes objektumainak hőszigetelése, nyílászáróinak cseréje és fűtőkorszerűsítése” című projekt keretösszege terhére a Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága 2011. évben **0,3 millió Ft** támogatásban részesült.

Támogatások

A NAV Igazgatás 2011. évi támogatási eredeti előirányzata 125.497,2 millió Ft, a módosított előirányzat, illetve a teljesítés 132.755,2 millió Ft. A teljesítésen belül a működési költségvetés támogatása 130.893,6 millió Ft.

A felhalmozási kiadások támogatásának kiutalása teljesítményarányosan történt. A NAV adatszolgáltatása alapján az 1.861,6 millió Ft módosított előirányzat terhére év közben 1.023,0 millió Ft került kiutalásra, a különbözet összegének átvezetése az év végével történt meg.

A 1025/2011. (II.19.) Korm. határozatban elrendelt zárolás következményeként 2011. április hónapra a tartozásállomány jelentősen emelkedett. A fizetőképesség fenntartása érdekében a NAV

Igazgatás 2.946,4 millió Ft előrehozott javadalmat igényelt a Magyar Államkincstártól, amely 2011. május 13-án az intézmény előirányzat-felhasználási keretszámláján jóváírásra került.

További keret-előrehozás irányító szervei hatáskörben, a feltételhez függő személyi juttatások kifizetése érdekében vált szükségessé. A NAV a rendelkezésére bocsátott előirányzatot egy összegben kívánta személyi állománya részére kifizetni, ez az időarányostól eltérő finanszírozási igény indokolta az előirányzat-felhasználási keret előrehozását.

A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzataból történő felhasználás bemutatása

Az alkotmányozás pénzügyi fedezetének biztosítása érdekében a 2011. évi központi költségvetés Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzataból történő felhasználásról szóló **1108/2011. (IV.27.) Korm. határozat** alapján az alkotmányozással kapcsolatos kérdőívek borítékolása címén a NAV Igazgatás **5,9 millió Ft** többlettámogatásban részesült.

Az új Alkotmány előkészítéséhez kapcsolódó nemzeti konzultáció keretében a kérdőív előállításával, kiküldésével és feldolgozásával kapcsolatos feladatok meghatározása során – a rövid végrehajtási határidőre tekintettel – a meglévő, és szabad államigazgatási kapacitások kihasználása volt a cél, amely több szervezet bevonását és együttműködését igényelte. A postai küldemények elkészítésében (címhordozó nyomtatása, borítékolás) a NAV Informatikai Intézete is közreműködött.

Az Informatikai Intézet 6 megye vonatkozásában 1.817.798 db címhordozó nyomtatványt állított elő, melyhez 302.969 hajtás (450x12” EDV laser) leporelló került felhasználásra. A fentiekén túl két megyét érintően 410.320 db kísérőlevél, és kérdőív borítékolását végezte a NAV. A feladat elvégzéséhez a 0504 sorszámú KERN 2500 borítékoló berendezés, és kiszolgáló egységei hétvégi szervizügyletének igénybe vétele is szükségessé vált.

Az NGM-től átvett előirányzat-maradvány

A jogelőd szervek 2010. évi, NGM részére átutalt előirányzat-maradványából a NAV Igazgatása 12.562,1 millió Ft maradványösszeget vett át.

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Maradvány összege | 2011. évi felhasználás | Fel nem használt |
|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Személyi juttatások | 504,6 | 504,6 | 0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 212,1 | 212,1 | 0 |
| Dologi és egyéb folyó kiadások | 7.518,1 | 7.482,1 | 36,0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 4,8 | 4,8 | 0,0 |
| Intézményi beruházási kiadások | 3.909,0 | 581,7 | 3.327,3 |
| Felújítás | 404,3 | 3,1 | 401,2 |
| Lakástámogatás | 9,2 | 0 | 9,2 |
| Összesen. | 12.562,1 | 8.788.4 | 3.773,7 |

A 2011. évi jóváhagyásra javasolt előirányzat-maradvány

A 2011. évi előirányzat-maradvány **15.394,1 millió Ft**, ami 15.245,4 millió Ft kiadás megtakarításból, és 148,7 millió Ft bevétel túlteljesítéséből keletkezett. A kiadás megtakarításból 3.773,7 millió Ft az NGM- től átvett maradvány fel nem használt része, 11.471,7 millió Ft a tárgyévi költségvetés maradványa.

A kiadás megtakarításból **10.466,6 millió Ft** a működési költségvetés (beleértve a kölcsönöket is), **4.778,8 millió Ft** a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain képződött.

A bevételi túlteljesítés összege **148,9 millió Ft** működési jellegű többletbevételből (a kölcsönök visszatérülése címén *-4,0 millió Ft* elmaradás), és **-0,2 millió Ft** felhalmozási és tőke jellegű bevétel elmaradásból adódott.

A központi költségvetés központosított bevételét képező **3,7 millió Ft** figyelembe vételével a *felhasználható* előirányzat-maradvány összege **15.390,4 millió Ft**.

A 2011. évi előirányzat-maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon az alábbiak szerint képződött:

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Összeg |
|--------------------------------|-----------------|
| Személyi juttatások | 1.692,3 |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 874,5 |
| Dologi és egyéb folyó kiadások | 8.044,2 |
| Egyéb működési célú kiadások | 4,3 |
| Intézményi beruházási kiadások | 3.859,4 |
| Felújítás | 775,8 |
| Lakástámogatás | 143,6 |
| Összesen: | 15.394,1 |

Az intézmény 2011. évi előirányzat-maradványa kötelezettségvállalással terhelt.

Európai Unió támogatásával megvalósuló programok

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- al, az ukrán Állami Vámsszolgálat, 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.**

A program 2011. évi felhasználása:

A program előkészítése kapcsán a NAV- ot terhelő kiadás volt az engedélyezési tervek beszerzése összesen **15,8 millió Ft** értékben, illetve megelőlegezésre került az Előzetes környezeti hatástanulmány **6,1 millió Ft** értékben.

A projekt végrehajtása 2011. évben még nem kezdődött meg.

ISEC Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem program

Az Európai Bizottság „**Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem program**” ISEC 2009 **Action Grant** keretében 2009-ben meghirdetett felhívására a korábbi VP 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 teljes 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 Ft (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.

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 röszei 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 megelőlegezően támogató elv alapján indokolt fülkecsere integrált (pénzügyőri-határrendészeti) fülkerendszer kialakításának céljából. A projekt összköltségvetése **167,8 millió Ft** (melyből 42,0 millió Ft a BM hozzájárulás).

- „**A röszei 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 program keretében 2011. évben a Tervező közbeszerzés útján történő kiválasztását követően a helyszíni bejárások keretében a Vázlattervek elkészültek és elfogadásra kerültek. Ezen felül az építésügyi hatósági engedélyek és hatósági végzések beszerzése történt. Ennek folyamán 2011. évben Röszeke esetében kifizetésre került 0,6 millió Ft hatósági díj, illetve engedélyezési tervre 4,8 millió Ft. Záhony tekintetében a kifizetésekre 2012-ben került sor.

Jelenleg a Támogatás Szerződések aláírás alatt állnak.

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, a 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.**

Két projekt végrehajtása tekintetében nyújtott be pályázatot a NAV:

1. a rendvédelmi szervek részére történő technikai segítségnyújtás a csalás elleni küzdelemben elnevezésű pályázati felhívás keretében **szolgálati kutyák beszerzése és kiképzése** címen nyújtott be pályázatot, melynek tervezett összköltsége 64,6 millió Ft, ebből - az OLAF maximális támogatása esetén (50%) - a támogatás összege 32,3 millió Ft volt. A pályázatot az Európai Bizottság nem támogatta.
2. kézi- és nagyteljesítményű mobil hőkamerák beszerzésére vonatkozóan, mely pályázat tervezett összköltsége 247,8 millió Ft, ebből az OLAF maximális támogatása (50 %) esetén - a támogatás összege 99,1 millió Ft. A pályázat elbírálása folyamatban van.

Ingtalngazdálkodás

A VP és az APEH integrációját követően a két jogelőd szervezet hasonló, de a vagyongazdálkodási, illetve ellátási terület mindennapi munkája során szervezetileg és szakmailag több szempontból is eltérő gyakorlatát kellett egységesíteni annak érdekében, hogy az e területen felmerülő igények kielégítése, a NAV-on belüli hatékony szakmai munka feltételeinek biztosítása (elhelyezés, eszközellátottság stb.), annak szervezettsége folyamatos, és ezáltal az állami feladatok ellátása lehetőség szerint zökkenőmentes legyen.

Mindenekelőtt szükséges volt a két jogelőd szervezet ingatlanvagyonának tételes áttekintése, és a NAV Igazgatás, a NAV BF, valamint a NAV KEKI közötti elosztása. Az elosztás elvénél lényeges szempont volt, hogy az adott ingatlan mely szakterület, szervezeti egység használatában van, illetve ténylegesen milyen funkciót, rendeltetést tölt be.

A NAV Igazgatás szerveinek elhelyezését, valamint a közös (több szakterület egy épületben, vagy több funkciót ellátó épület) elhelyezést szolgáló ingatlanok a NAV Igazgatás használatába kerültek. A NAV BF használatába és üzemeltetésébe kerültek át azok az ingatlanok, amelyeket a szakmai feladatellátásuk céljából irodai elhelyezésre, vagy raktározásra használnak. A KEKI, a szociális, és oktatási terület működtetéséhez szükséges ingatlanok használatát és üzemeltetését kapta feladatul.

| Vagyonmegosztás utáni vagyonkezelő | Jogelőd VP ingatlanok (db) | Jogelőd APEH ingatlanok (db) | Összesen (db) |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------|
| NAV Igazgatás | 540 | 118 | 658 |
| NAV Bűnügyi Főigazgatóság | 43 | 0 | 43 |
| NAV KEKI | 18 | 13 | 31 |
| Összesen | 601 | 131 | 732 |

A vagyonkezelési szerződés tervezet szövegének MNV Zrt. által történő elfogadását követően a felügyeleti szerv jóváhagyásával lesz lehetősége a NAV három címének az új vagyonkezelési szerződések megkötésére. Ennek megtörténtéig – függetlenül attól, hogy a vagyonmegosztás megtörtént – valamennyi ingatlan vagyonkezelőjeként dr. Vida Ildikó elnök asszony, illetve gyakorlatban a Központi Hivatal intézkedik a mindennapokban a jogok és kötelezettségek tekintetében.

Az integrációt követően elsődleges cél volt a zavartalan munkakörülmények biztosítása, az elhelyezéssel, költözéssel kapcsolatban felmerülő karbantartási feladatok elvégzése, a baleset- vagy életveszélyt okozó, az ingatlanok állapotát veszélyeztető, az épület részének, vagy egészének rendeltetésszerű használatát, működését akadályozó hibák, hiányosságok megszüntetése.

A 2011. évben megoldandó problémák között kiemelt helyen szerepelt az integrációval szükségszerűen együtt járó elhelyezési kérdések megoldása, illetve a költözések lebonyolítása. A széttagolt elhelyezés a vezetői irányítás, a munkaszervezés és költséghatékonyság szempontjából egyaránt kedvezőtlen helyzetet eredményezett. Mindezekre figyelemmel megtörtént az egyes fővárosi szervek elnöki döntésnek megfelelő elhelyezésének tervezése, illetve e feladat végrehajtása. Ennek során a fővárosban 1158 fő teljes költöztetése történt meg.

Több éve húzódó vagyonkezelői viszony rendezéseként az MNV Zrt, a NAV, valamint az Országos Egészségbiztosítási Pénztár háromoldalú megállapodás keretében a tényleges használatnak megfelelően rendezte a szegedi és egri ingatlanjainak vagyonkezelői jogát. Ennek eredményeként az OEP vagyonkezelésébe került a Szeged, Fő fasor 16-20. szám alatti földszint 76.; első emelet 163.; második emelet 253. helyiségei, valamint a tetőtér. A NAV vagyonkezelésébe került az Eger, Eszterházy tér 3. szám alatti ingatlan.

A jogelőd VP vagyonekezelési szerződésének aláírása 2011. évre húzódott át. Az abban foglaltak szerint 10 db, alább felsorolt feleslegessé vált ingatlan vagyonekezelői jogának MNV Zrt. részére történő átadása történt meg.

| Azonosító adatok | | | | Tulajdoni viszonyok | |
|---|---|--|---|------------------------------|-------------------------|
| Helyrajzi szám (társasházi tulajdonnál teljes albetét) | Település (irányítószám és kerület nélkül) | Cím, kerület, utca, házszám(külterületi vagy zártkertnél csak erre utalás) | Megnevezés/művelési ág | terület, m ² -ben | Tulajdoni/Kezelt hányad |
| 3654 | Orosháza | Táncsics Mihály utca 22. | Kivett irodaház | 1027 | 1/1 |
| 3085 | Zalaegerszeg | Kossuth Lajos utca 35 | Kivett irodaház | 859 | 1/1 |
| 2118/1 | Barcs | Bajcsy-Zsilinszky utca 179. | Kivett lakóház, udvar, gazdasági épület | 2491 | 1/1 |
| 412 | Kaposvár | Dózsa György utca 9. | Kivett irodaház | 646 | 1/1 |
| 734 | Tamási | Dózsa György utca 62. | Kivett lakóház, udvar, gazdasági épület | 1243 | 1/1 |
| 1428 | Nyírábrány | MÁV telep 1428 HRSZ. | Kivett gazdasági épület, udvar | 4082 | 1/1 |
| 751/A/101 | Székesfehérvár | Horváth István utca 16-18. földszint. | iroda | 321 | 1/1 |
| 726/4 | Letkés | Belterület | Kivett beépítetlen terület | 449 | 1/1 |
| 726/5 | Letkés | Belterület | Kivett beépítetlen terület | 569 | 1/1 |
| 686/2 | Letkés | Belterület | Kivett beépítetlen terület | 1043 | 1/1 |

A fent részletezett ingatlanmozgások következtében a NAV ingatlanvagyonra 2011. év végére 723 db, önálló helyrajzi számú ingatlanból állt. Ebből 648 db ingatlan a NAV Igazgatás, 44 db ingatlan a NAV BF, és 31 db ingatlan a NAV KEKI használatában van.

Lakáscélú ingatlanok

Az integrációt megelőzően a VP a szolgálati feladatok zavartalan ellátása érdekében országos szinten 535 db szolgálati lakással és 321 fő elhelyezésére alkalmas szolgálati férőhellyel rendelkezett, melyek hasznosítása felett a regionális parancsnokságok, illetve Budapesten a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága (továbbiakban: VPOP) díszponált. Az APEH az átmeneti jellegű lakhatási igények kielégítésére revizori szállásokat működtetett.

Az integrációt követően az országos lakás és a férőhelyállomány elosztásánál a NAV BF rendelkezésébe kerültek azok a lakások és férőhelyek, amelyeket az elosztáskor nyomozók béreltek, illetve ezen felül néhány üres lakás is átadásra került annak érdekében, hogy a jövőbeni elhelyezési igényeket ki tudják elégíteni saját szerveik állománya tekintetében. A NAV BF részére 16 db lakás, illetve 38 db lakás feletti rendelkezési jogosultság került átadásra (az átadott lakásokhoz kapcsolódó adminisztrációs és egyéb feladatokat 2011. november 1-től a BF látja el).

A lakásokra való igény az állomány részéről folyamatos, melyek a rendelkezésre álló üres lakásállomány függvényében kerülnek teljesítésre. A szolgálati lakások kihasználtsága 2011. évben 97 %-os volt.

A NAV személyi állományába tartozó kollégák, elsősorban pénzügyőrök átmeneti lakhatási problémájának megoldása érdekében lakásnak nem minősülő 1-3 ágyas szolgálati férőhelyeket is

tart fenn, melyek szálló jellegű épületekben kerültek kialakításra. A Központi Hivatal 2011. évben 321 fő elhelyezését biztosító férőhellyel rendelkezett.

Vagyoni helyzet

A Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács 113/2010. (I.27.) NVT számú határozata alapján az MNV Zrt. a Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Kft Magyar Államot megillető társasági részesedés feletti rendelkezési jogát – a Vtv. 29. §-ának (5) bekezdésére figyelemmel - az APEH részére átadta. A társasági részesedés hasznosítási jogának átengedéséről szóló 50.014/034/2010. számú, 2010. február 8-án aláírt megállapodás alapján a 399,9 millió Ft **jegyzett tőkájú** társaság könyv szerinti értéke **472,6 millió Ft**.

| Gazdálkodó szervezet megnevezése, székhelye | Saját tőke értéke * (millió Ft) | Állami tulajdoni részesedés | | Költségvetési támogatás összege (millió Ft) | Költségvetési támogatás célja |
|--|---------------------------------------|--------------------------------|---------|--|----------------------------------|
| | | aránya | összege | | |
| PILLÉR Pénzügyi és Számítástechnikai Kft (1031 Budapest, Kiscelli u. 102.) | 694,0 | 100% | 472,6 | - | - |

*A 2010. december 31-i egyszerűsített éves beszámoló alapján

A mérleg főösszeg alakulása

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Igazgatása 2011. évi mérlege

| ESZKÖZÖK | | FORRÁSOK | |
|--------------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| Megnevezés | Érték (millió Ft) | Megnevezés | Érték (millió Ft) |
| I. Immateriális javak | 7 062,4 | I. Tartós tőke | 104 815,3 |
| II. Tárgyi eszközök | 85 188,4 | II. Tőkeváltozás | -11 716,7 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 1 788,3 | D) SAJÁT TŐKE | 93 098,6 |
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 94 039,1 | I. Költségvetési tartalékok | 15 394,1 |
| I. Készletek | 800,5 | E.) TARTALÉKOK | 15 394,1 |
| II. Követelések | 1 086,5 | Saját forrás összesen | 108 492,7 |
| IV. Pénzeszközök | 15 642,9 | II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 3 048,9 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 138,6 | III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 166,0 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 17 668,5 | F.) KÖTELEZETTSÉGEK | 3 214,9 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 111 707,6 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 111 707,6 |

Az APEH, és a VP 2010. évi összesített mérlegének főösszege **111.668,0 millió Ft**. A jogelőd szervek kezelésében lévő vagyonból a NAV Igazgatása részére **109.032,2 millió Ft** összegű eszközállomány (97%) került átadásra („Nyitó” állományi érték).

Az Ámr. 11. § (5) bekezdése alapján a megszűnő költségvetési szervek a pénzeszközeit az irányító szerv részére utalták át (1.992,8 millió Ft, illetve 11.279,4 millió Ft értékben). A megszüntetésre vonatkozó fenti előírások miatt a mérlegek főösszege – ezen belül a forgóeszközök, illetve az elszámolási számlák értéke – az átutalt pénzeszközöknek megfelelő összegben eltér a jogutód részére átadásra kerülő tényleges vagyontól.

A VP által az irányító szerv részére átutalt 1.992,8 millió Ft-ból 565,6 millió Ft a függő kiadások és bevételek egyenlege, amely csaknem teljes egészében (87%-a) a büntetőeljárás során lefoglalt bűnjelvény összege (490,9 millió Ft), amely 2011. június 7-én a NAV BF részére átadásra került.

A **Befektetett eszközök** állománya a jogelőd szerveknél folyamatos csökkenést mutat. A NAV Igazgatás befektetett eszközeinek 2011. évi nyitó állománya 106.874,2 millió Ft, a záró állomány 94.039,1 millió Ft (88%). A csökkenés egyik fő oka, hogy a jogelőd intézmények központi szervezeténél nyilvántartott eszközök a NAV Igazgatás állományába kerültek megnyitásra, ezek rendezésére – NAV BF, NAV KEKI részére történő átadására - év elején került sor.

Az **immateriális javak** állományának mérlegben kimutatott záró értéke 7.062,4 millió Ft, amely a 2011. évi nyitó értékhez képest 70%-os csökkenést jelent.

Az **ingatlanok** befektetett eszközökön belüli részarányának növekedése (a 2009. évi 66,9 %-ról 79,2 %-ra) az egyéb eszközök elhasználódottságának (magasabb amortizációs kulcs) következménye.

A **Beruházások, felújítások soron** kimutatott összeg 94%-a VP jogelődnél beruházásra kerülő Archívummal kapcsolatos tétel, az ingatlan aktiválás feltétele a használatba vételi engedély megléte. Jelentős összegben (125,8 millió Ft) szerepelnek továbbá folyamatban maradó beruházásként az EKOP projekttel kapcsolatos számítástechnikai eszközök, amelyek nem kerültek aktiválásra.

A legjelentősebb visszaesés a **gépek, berendezések, felszerelések** értékében tapasztalható. Ezen eszközcsoport könyv szerinti értéke a 2011. évi nyitó értékének 50,8 %-ra esett vissza. Az eszközök elhasználódottsági foka eléri a 90%-ot.

A teljesen elhasználódott, továbbra is állományban tartott eszközök bruttó értéke **32.293,9 millió Ft-ot**, ami az állományban lévő eszközök bruttó értékének 64,76%-a.

Az integrációt megelőzően nem volt lehetőség egyik jogelőd intézménynél sem a leltár előtti selejtezés végrehajtására, így ennek hatása 2011. évben jelentkezett. Ez nagymértékben az informatikai eszközöket érintette.

A gépjárművásárlásra fordítható beszerzési források a 2008. évtől kezdve a gépjármű-állomány tervszerű visszapótlásához elégtelenek voltak, melynek következtében annak folyamatos erkölcsi avulása törvényszerű volt.

A jogelőd szerv szabályzatában meghatározott selejtezési kritériumok (150.000 km-t, illetve 200.000 km-t meghaladó futásteljesítmény, 5 éves kor) alapján az alábbi megállapítások tehetők. Az 1050 db személygépkocsiból 531 db 5 éves, vagy annál régebbi. A benzin üzemű személygépjárművek közül 296 db, a gázolaj üzeműek közül 36 db futásteljesítménye haladja meg a fenti mértéket. A mindkét selejtezési kritériumot elérő gépjárművek száma 233 db – 22,2%.

A **Forgóeszközök záró állománya** 17.668,5 millió Ft, amelynek nagyobb részét a pénzeszközök (bankszámlák év végi egyenlegei) teszik ki.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya összességében 20 százalékkal csökkent, ezen belül a nagyobb mértékű változás az árukészletet érinti. 26,8 millió Ft értékben történt jövedéki nyomtatvány selejtezés, illetve 47,8 millió Ft értékben az adójegy, zárjegy érintő állomány csökkenés.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások záró állománya: 138,6 millió Ft.

A **költségvetési aktív függő kiadások** 34,3 millió Ft 80%-a, a személyi juttatásokkal kapcsolatos, havi munkabér számlák egyenlegei, amelyek jellemzően a járulékok bevallásának és befizetésének eltéréseiből adódnak, (ezt a feladatot a Magyar Államkincstár látja el) továbbá itt kerülnek

kimutatásra a téves kifizetések miatti visszszámfejtések egyenlegei is. A függő kiadásokon jelentkeznek továbbá a rendőri elővezetéssel kapcsolatban felmerülő költségek is (6,3 millió Ft).

Az aktív pénzügyi elszámolások 62%-át a *költségvetési aktív átfutó kiadások* teszik ki. A mérlegben kimutatott 86,2 millió Ft 75%-a a különböző EU-s programokkal kapcsolatos külföldi kiküldetések megelőlegezett repülőjegy, napidíj költségei (CUSTOMS, FISCALIS, egyéb EU által szervezett konferenciák). Főbb tétel a Bp., II. Horvát u-i bérelt ingatlannal kapcsolatban felmerült kaució összege (12,9 millió Ft).

A rövid lejáratú kötelezettségek záró állománya 3.048,9 millió Ft, amely 25 százalékkal csökkent a 2011. évi nyitó állományhoz viszonyítva. A csökkenés fő oka, hogy a 1134 Budapest, Dózsa György út 128-130. szám alatti SPIRÁL I. bérelt irodaházzal kapcsolatban felmerülő bérleti díjra és üzemeltetésre vonatkozó MNV Zrt. által benyújtott számlák használatba vételi engedély hiánya miatt visszaküldésre kerültek a hiányosságok elhárításáig.

A 2009. és 2010. évre vonatkozó számlák ismételt benyújtása 2010. december közepén történt, azonban a kiegyenlítésükre nem került sor, mivel a 1268/2010 (XII.3.) Kormányhatározat 1. pontja korlátozta a decemberi kifizetéseket. Fenti okok miatt 1.089,5 millió Ft ki nem fizetett 2010. évi számla húzódott át 2011. évre.

Az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások záró állománya 166,0 millió Ft, amelynek a 60%-át a *költségvetési passzív függő bevételek* teszik ki (99,0 millió Ft). Ezen összegből 47,9 millió Ft a TÁMOP projekttel kapcsolatosan december végén – az előirányzatosítási lehetőség után – érkező összeg, illetve 10,0 millió Ft a NAV-ATAR adattárház integrációjával kapcsolatos közbeszerzési eljárás során befizetett bankgarancia. A fennmaradó 40 % a bankszámlákra beérkező és alapidokumentummal nem rendelkező tételek.

A *költségvetési passzív átfutó bevételek* (26,8 millió Ft) között kerültek elszámolásra a beérkező beazonosítatlan perköltségek (9,0 millió Ft), a személyi jellegű (téves bankszámlaszám, megszűnt magánnyugdíj pénztári tagság miatt visszautalt) beérkező összegek (5,9 millió Ft), elhunyt dolgozók munkabére miatti letétkezelés (4,0 millió Ft).

Az 1.490,1 millió Ft munkáltatói kölcsön állomány összesen **1.223 fő** munkáltatói kölcsönének összegéből tevődik össze.

A Tartósan adott kölcsön összege 1.309,3 millió Ft, a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek nagyságrendje 163,6 millió Ft, a 2011. december havi törlesztő részlet egyéb - OTP- vel szembeni - követelés 17,1 millió Ft.

A követelések 2011. évi előírása 5.242,0 millió Ft, mely a követelések év végi értékelésből adódó különbözet, és átsorolás (9,3 millió Ft) figyelembe vételével 5.251,3 millió Ft-ra módosult. A követelésállomány 46,2%-a az intézményi működési bevételekkel kapcsolatos követelés. Ebből a tárgyévben pénzügyileg teljesült követelések összege 2.849,1 millió Ft.

A követelések 2011. évi záró bekerülési értéke 2.566,2 millió Ft.

Az új szerv megalakulása révén az előző években elszámolt értékvesztéseket, illetve visszaírásokat is tárgyéviként kellett szerepeltetni a nyilvántartásokban. Ez alapján a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 181,4 millió Ft, amelyből az előző években elszámolt 179,5 millió Ft, a ténylegesen tárgyévben – a vevőkkel szembeni követelésekre – elszámolt értékvesztés 1,9 millió Ft. A Beszámoló 57. űrlapján kimutatott értékvesztés visszaírásból 6,5 millió Ft az előző években keletkezett, a tárgyévben 11,0 millió Ft került visszaírásra. Ennek 50%-a (5,5 millió Ft) a munkavállalói követelésekhez, 34 %-a vevői követelésekhez, a fennmaradó rész az adósokkal kapcsolatos követelésekhez kapcsolódik. A visszaírások jellemző oka a tartozások rendezése.

02. cím: Nemzeti Adó- és Vámhivatal 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 2010. évi CXXII. törvény alapján jött létre a NAV BF. 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 fejezeten belül a NAV BF önálló címet alkot. Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

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

Feladatkör, tevékenység

NAV BF szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|-----------------------------|--|
| 842426 | Vámrendészet |
| 842427 | Bűnüldözés <i>Feladatmutató: - ismertté vált bűncselekmények száma: (db); - százezer lakosra jutó bűncselekmények száma (db) Teljesítménymutató: - felderített bűncselekmények száma (db); - ismertté vált bűnelkövetők száma (fő) Eredményességi mutató: - nyomozás eredményességi mutató (%); - ismeretlen elkövető ellen indult eljárások felderítési eredményessége (%)</i> |
| 842428 | Bűnmegelőzés |

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

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

NAV BF általános feladat és hatáskörében eljárva:

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

A NAV BF különös feladat- és hatáskörében eljárva végzi a Nemzeti Adó és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010.(XII.9.) Korm. rendelet 33. §, valamint a 35. §-ában meghatározott feladatokat, figyelemmel a Korm. rendelet 34. §-ában foglaltakra.

A NAV BF kijelölés alapján:

- a. a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerinti pénzügyi információs egységként működő hatóságként jár el,
- b. az Európai Unió által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló törvény szerinti pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedés foganatosításáért felelős szervként működik.

A VP, valamint az APEH 2011. január 1-én bekövetkezett szervezeti integrációjának pozitív hozadéka, hogy szorosabbá vált az addig különálló szervek/szervezeti egységek kapcsolata, együttműködése, az egységek közötti információáramlás felgyorsult.

A bünfelderítés érdekében az adóigazgatási szervekkel folytatott napi szintű együttműködés konkrét eredményei már az elmúlt évben tetten érhetőek voltak.

Azonban nagymértékben megkönnyítette és gyorsította a munkavégzést az adótitoknak minősülő adatokhoz való közvetlen elektronikus hozzáférést biztosító TADLEK rendszer használatának a bevezetése a bűnügyi szakterületen. A TADLEK rendszer használatával összefüggésben csökkent az adóigazgatási szakterület felé irányuló papír alapú megkeresések száma, az így felszabaduló erőforrást egyéb szakmai feladatok elvégzésére lehet fordítani. Hasonló előnyök várhatóak a VIES rendszerhez való közvetlen hozzáférési jogosultság biztosításától.

Szakterületek feladatai és azok értékelése

Bűnüldözési és nyomozó hatósági szakterület

Ismertté vált jogsértések alakulása:

A NAV BF és az irányítása alatt álló nyomozó szervek 2011. évben 21.911 **ismertté vált hatáskörös bűncselekmény** kapcsán indítottak büntetőeljárást, ami nagyságrendileg megegyezik a 2010. évi adattal (22.126 bűncselekmény). Ezek **elkövetési értéke** 127,07 milliárd Ft volt, ami 6,1 százalékkal magasabb, mint a bázis időszakban regisztrált elkövetési érték (119,73 milliárd Ft). Az **ismertté vált bűncselekmények** 34,11 %-a a Btk. 289. §-ban meghatározott számvitel rendjének megsértése bűncselekmény volt, de jelentős a Btk. 329/A. §-ban meghatározott szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése (23,46 %), és a Btk. 310. §-ban meghatározott adócsalás (11,62 %) bűncselekmények aránya is.

A folyamatban lévő büntetőeljárások kapcsán a kárbiztosítás összege (**biztosítási intézkedés és lefoglalás együttesen**) **18,35 milliárd Ft**-ot tett ki. Fentieket figyelembe véve a **kármegtérülési mutató eléri a 14,4 %-ot**. A bázis időszakban a kármegtérülés 8,6 %-t tett ki (kárbiztosítás összege: 10,33 milliárd Ft, míg az elkövetési érték: 119,73 milliárd Ft volt), így **5,8 % pontos növekedés** tapasztalható. A szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése esetén ötszörösére (630,25 millió Ft-ról 3,499 milliárd Ft-ra), csalás esetén közel duplájára (9,25 milliárd Ft-ról 16,86 milliárd Ft-ra), adócsalás esetén negyedével (75 milliárd Ft-ról 92,56 milliárd Ft-ra), iparjogvédelmi jogok megsértése esetén hétszörösére (77,2 millió Ft-ról 587 millió Ft-ra) **emelkedett a regisztrált elkövetési érték a 2010. évihez képest**.

A **dohánytermékekre elkövetett bűncselekmények** esetében elmondható, hogy a 2011. évben a bűncselekmények számának csökkenése mellett, a lefoglalt mennyiség tekintetében is csökkenés tapasztalható. A NAV **pénzmosás és terrorizmus finanszírozása elleni tevékenységét** illetően, a NAV BF Pénzügyi Információs Főosztályára 2011. évben 6.142 „pénzmosás gyanús” bejelentés érkezett, melyek többsége továbbra is a pénzügyi szolgáltatóktól érkezik. A Pénzügyi Információs Főosztály a 2011. év során tartott helyszíni ellenőrzéseknél 13 esetben élt a **bírságot** intézményével. A kiszabott bírságok összege 1.800.000 Ft,- volt.

A NAV BF és az irányítása alatt álló szervezeti egységek a 2011. évben 262 **titkos információgyűjtést** indítottak és 189 korábban indított eljárást fejeztek be. A befejezett eljárások kapcsán 168 büntetőeljárás indult, összesen 377 elkövetővel szemben. A megindított büntetőeljárások kapcsán regisztrált elkövetési érték 24,79 milliárd,- Ft, a lefoglalt érték 8,25 milliárd,- Ft volt.

Bűnügyi ügyforgalom:

A NAV bűnügyi szakterülete 2011. évben összesen 16.417 ügyet iktatott, mely szám 19,61 %-os növekedést mutat a 2010. év adataihoz viszonyítva. Az ügyek közül NAV BF 1650 esetben kezdeményezett a büntetőeljárást, valamint 11 214 esetben nyomozást rendelt el.

Az értékelt időszakban a bűnügyi szakterület együttesen 8.161 ügyben **fejezte be érdemben, vádemelési javaslattal vagy megszüntetéssel a nyomozást**.

A NAV BF és az irányítása alatt álló szervek 2011. évben összesen 836 alkalommal továbbítottak - bűnmegelőzési célból – információkat **szignalizáció** (Be. 63/A.§) formájában a NAV adó- és vámigazgatás felé. A **szignalizációval érintett összeg** 2011. évben 18,39 milliárd Ft volt, ami négyeszerese a 2010. évi összegének.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

Jogi, koordinációs tevékenység,

A NAV BF általános jogi feladatait az Általános Jogi és Képviselési Önálló Osztály (továbbiakban: ÁJKO) végezte. Tevékenységi körébe tartozott a peres képviselési tevékenység ellátása, melynek során a VP jogelőd szerve által képviselt folyamatban lévő peres ügyek közül átvételre került:

- 22 db kártérítési és személyiségi jogi per,
- 33 db a bünyügyi szakterülethez kapcsolódó munkaügyi per és
- 2 db beruházásokhoz kapcsolódó polgári per.

Az ÁJKO tevékenyen részt vett továbbá a NAV egészét érintő számos jogszabály-módosítási javaslat kidolgozásában és véleményezésében, illetve folyamatosan fogalmazott meg észrevételeket az egyes NAV irányító eszközök tervezetei tekintetében. Ennek során mind a NAV BF, mind pedig a Központi Hivatal szakterületileg érintett szervezeti egységei részvételével folyamatos egyeztetésekre került sor.

A teljes bünyügyi szakterület vonatkozásában 2012. január 1-től az általános iratok kezelésére a *MonDoc* helyett a *RobotzsaruNeo* iktatórendszer bevezetésére került sor, 2011. negyedik negyedévében megkezdődött az átállásra vonatkozó felkészülés.

Az iratkezelés irányítását és felügyeletét ellátó Központi Hivatal Információvédelmi Folyamatszabályozási és Adatvagyon-gazdálkodási Főosztály által előkészített iratkezelési szabályzat alapján a bünyügyi szakterület speciális jellegéből adódóan külön szabályozás kialakítása vált szükségessé.

2011. évben is igazgatási szakterület felügyelte és koordinálta a bünyügyi szakterületen felmerülő belső szervezetszabályozási tevékenységet. Az igazgatási szakterület aktív közreműködésével 2011. évben kiadmányozásra került a NAV BF Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a NAV BF irányítása és felügyelete alatt álló szervek ügyrendje. 2011. év folyamán gondoskodott a NAV BF védelemigazgatási feladatainak hatékony ellátását biztosító rendelkezések, dokumentumok elkészítéséről, kiadmányozásáról és annak megismertetéséről a személyi állomány tekintetében.

Stratégiai tevékenység

A NAV bünyügyi szakterületének küldetése, stratégiája a törvényalkotó által a NAV nyomozó hatósági jogkörébe utalt bűncselekmények megelőzése, felderítése, nyomozása a jogszerűség, eredményesség, hatékonyság követelményét szem előtt tartva, a büntetőjog biztosította eszközök, lehetőségek hatékonyabb kihasználásával járuljon hozzá a nemzeti és az Európai Unió költségvetésének bevételi oldalát fenyegető bűncselekmények megelőzéséhez, megszakításához, továbbá a költségvetési csalásokkal okozott károk megtérülésének fokozásához, biztosítva ez által az állam közfeladatainak elvégzéséhez szükséges bevételeket, az államháztartás egyensúlyát és az állami rendszerek működését.

Az adó- és vámigazgatás 2011. január 1-jével megvalósult szervezeti integrációját az állami adóhatósági és vámhatósági feladatoknak minőségileg új, hatékonyabb, átláthatóbb és költségtakarékosabb ellátása, továbbá az ehhez szükséges korszerű információáramlás biztosítása, a központi költségvetés bevételi előirányzatainak hatékonyabb és gazdaságosabb teljesítése valamint az államháztartási érdekek hatékonyabb érvényesítése tette szükségessé.

A gazdasági bűncselekmények szabályozása a gazdasági-társadalmi rendszer mindenkor állapotonak, fejlettségi szintjének hű tükörképe. Az elmúlt öt év adatait figyelve megállapítható,

hogy folyamatosan nő a NAV nyomozati hatáskörébe tartozó, ismertté vált bűncselekmények száma, és ezzel együtt növekvő tendenciát mutat az elrendelt nyomozások száma is.

Az integráció révén olyan bűnügyi szervezetrendszer jött létre, amely képes a gazdasági, illetőleg egyes más bűncselekmények hatékony és eredményes felderítésére, nyomozására. A költségvetést súlyosan károsító, büntetőjogi eszközökkel szankcionálandó adózói magatartások feltárása, szankcionálása, valamint visszaszorítása érdekében az adóztatási és a vámszervek szoros és rentábilis együttműködési rendszert alakítanak ki a nyomozó szolgálattal. A NAV folytatni kívánja a jogelőd Vám-és Pénzügyőrség figyelemre méltó erőfeszítéseit a hamis áruk forgalmazásával megvalósított, valamint a szellemi tulajdonnal kapcsolatos jogsértések eredményes felderítése és visszaszorítása érdekében, hiszen a szerzői jog megsértése nemcsak a szerzőket, az alkotókat és a jogtulajdonosokat sújtja, de számos negatív gazdasági, erkölcsi és társadalmi vonzattal is jár.

A bűnügyi szakterület stratégiai iránya

A NAV gazdaságvédelem terén betöltött meghatározó szerepének erősítése, amely érdekében a nyílt nyomozások és titkos információgyűjtés során:

- a NAV adó, vám- és jövedéki igazgatási szervezeti egységeivel, valamint a hazai és külföldi társszervekkel való együttműködés fokozása,
- az integráció következtében létrejött és jogszabályok által a bűnügyi szakterület és a NAV társszakterületei között biztosított új együttműködési formák, lehetőségek kiaknázása, azok fokozott gyakorlati megvalósítása,
- az egyes büntetőeljárások eredményes befejezése érdekében az új elkövetői módszerek bizonyítási metódusainak alkalmazása,
- a vagyonszerzési kényszerintézkedések foganatosítása lehetőségének maradéktalan kiaknázása érdekében olyan nyomozási taktika – politika - alkalmazása, amely a bűncselekményekből származó bevételek felderítésére irányul,
- a titkos információgyűjtések eredményességének fokozása és a párhuzamos nyomozások elkerülése érdekében – a RobotzsaruNeo rendszer mintájára – a titkos robotzsaru rendszer (T-RZS) létrehozása,
- a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat és a bűnüldöző szervek közötti, rejtjelzéssel védett elektronikus összeköttetés kialakítása,
- a felderítések során a NAV adóigazgatási szervezeti egységeivel, valamint a hazai és külföldi társszervekkel való együttműködés fokozása,
- a titkos információgyűjtés erősítését, eszközeit és módszereit alkalmazása a célszemélyek vagyontárgyainak felkutatására, vagyoni helyzetének mind szélesebb körű feltérképezésére, a nyílt eljárások során foganatosítandó biztosítási intézkedések érdekében,
- a felderítési szakterület rendelkezésére álló információk feldolgozása során az elemzés szerepének növelése, a fejlett elemzési módszerek és eszközök, szoftverek (pl. Analyst's Notebook elemzéstámogató szoftver) szélesebb körben történő alkalmazása,
- az érintett állomány képzése.

Kiemelt figyelmet fordít a bűnügyi szakterület a bűnjelkezelés hatékony ellátására.

A bűnjelkezelés területén a kiemelkedő stratégiai célok a továbbiakban:

- egy, a mai kornak megfelelő, a jogszerű és szakszerű bűnjelkezelés feltételeinek, a NAV/bűnügyi szakterület raktározási igényeinek teljes körűen eleget tevő alapterülettel rendelkező modern raktár kialakítása,
- a saját tárolókapacitás korlátozottságára figyelemmel, a raktárakban tárolókapacitás felszabadítása érdekében a törvényi feltételek fennállása esetén kezdeményezni kell az előzetes értékesítés, és előzetes elkobzás alkalmazását, törekedni kell az elkobzott tételek mielőbbi értékesítésére vagy megsemmisítésére.

Humánpolitikai tevékenység

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya a feladatait a Humánpolitikai Osztályon és a Fegyelmi és Nyilvántartási Osztályon keresztül látja el.

Személyzeti tevékenység

A NAV BF humánpolitikai szakterületének elsődleges feladata volt a szolgálati viszony módosításáról szóló okmányok elkészítése és átadása, a humánpolitikai szakterület által ellátandó feladatok átgondolása, azok elosztása, a végrehajtásuknak megszervezése mind a Főigazgatóság, mind az Igazgatóságok állományába tartozók tekintetében.

A feladatok ellátása során a Főosztály által elkészített 1721 db parancsból 132 esetben BF-en belüli vezénylésre, 60 esetben különféle (veszélyességi idegennyelv-tudási, gépjárművezetői) pótlékok megállapítására, 50 esetben belső áthelyezésre, valamint a 31 esetben a vezetői feladatok ellátására intézkedett.

Az üres álláshelyek mielőbbi feltöltése kiemelkedően fontos feladatként került meghatározásra, amit az év folyamán több tényező is hátráltatott. Sok esetben az álláshelyek a nyugállományba vonuló kollégák felmentési idejének lejárta miatt fokozatosan, akár fél év elteltével üresedtek meg. Nehezítette továbbá a feltöltést, hogy 2011. szeptemberében a NAV Elnöke létszámfelvételi zárlatot rendelt el, ami csak decemberben lett feloldva.

Közbeszerzési tevékenység

A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 22.§ (1) b) pontja alapján a NAV BF ajánlatkérőnek minősül. A NAV Közbeszerzési Szabályzata alapján a nemzeti értékhatárt meghaladó közbeszerzések tekintetében Főigazgatóságunk saját hatáskörben folytatja le közbeszerzési eljárásait. Kivételt képeznek ez alól a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V.25.) Korm. rendelet szerinti írásbeli konzultáció, illetve verseny újra indításával történő tárgyalásos eljárások, melyeket a NAV Központi Hivatal Közbeszerzési Főosztálya (továbbiakban: NAV KH Közbeszerzési Főosztály) bonyolítja a NAV BF részére is.

Ezen túlmenően a NAV KH Közbeszerzési Főosztálya bonyolíthatja azon közbeszerzési eljárást, melynek kedvezményezettjei a NAV fejezete alá tartozó valamennyi önálló költségvetési szerv.

2011. évben a NAV BF saját hatáskörben 2 db közbeszerzési eljárást indított meg. Jogorvoslati eljárás Főigazgatóságunk ellen nem indul, mindkét eljárás 2012. év elején eredményesen lezárult. Az év folyamán központosított közbeszerzési hatálya alá tartozó megrendelések összértéke 161,7 millió Ft volt. Ezen megrendelések jellemzően üzemanyag, valamint papír- és irodaszer készletek beszerzését jelentették.

A NAV KH Közbeszerzési Főosztály által 5 db olyan közbeszerzési eljárás került megindításra, melyben a Főigazgatóság is érintett volt. Ezen eljárások az épületek üzemeltetéséhez kapcsolódó beszerzések, illetve a verseny újra indításával megvalósuló számítógép beszerzés volt.

Valamennyi beszerzés esetében figyelembe vételre került a közbeszerzések központi ellenőrzéséről szóló 46/2011. (III. 25.) Korm. rendeletben meghatározottakat, az eljárások megindításához, illetve az egyes eljárási cselekményekhez szükséges előzetes NFM engedéllyel minden esetben rendelkezett a NAV BF.

Informatikai tevékenység

A NAV BF Informatikai Főosztálya (továbbiakban BF INF), a bűnügyi szakterület informatikai támogatását, ezen belül kiemelten a bűnügyi szakrendszer(ek) (RobotZsaru NEO) fejlesztését, a fejlesztések koordinálását, üzemeltetését, valamint működésének biztosítását végzi.

Az informatikai szakterületen a legfőbb problémát az alapfeladatok elhatárolása jelenti az Informatikai Intézet (továbbiakban INIT), az Információvédelmi, Folyamatszabályozási és Adatvagyon-gazdálkodási Főosztály (továbbiakban IFAF) és a BF INF között.

Az év során a RobotZsaru rendszer folyamatos fejlesztése, annak koordinálása, a felmerült problémák megoldása, a jogszabály változások követése adta az alkalmazás-támogató osztály feladatainak túlnyomó többségét.

A szakmai igények kielégítése végett új (kis) alkalmazások is kialakításra kerültek, amelyek a következők:

- EBR (bűnjelnyilvántartó):
- A bűnügyi szakterület által lefoglalt és tárolt bűnjelek elektronikus nyilvántartásának és az átadás-átvételek nyomon követhetőségének biztosítása érdekében kialakított alkalmazás.
- BŰNÜGYI PORTÁL:
- A bűnügyi szakterület részére kialakított intranetes publikációs felület, amely elősegíti a bűnügyi személyi állományt érintő szakmai információk hatékony elérését.
- KÁRTÉRÍTÉS (kártérítés nyilvántartó)
- A személyi állományt érintő kártérítési ügyek nyilvántartására szolgáló alkalmazás, amely csak egy szűkített személyi kör által elérhető.
- MÉRŐLÉC:
- A bűnügyi szakmai rendszerek adatbázisainak vizsgálata által, a BF szervei és szervezeti egységeire vonatkozó teljesítményt értékelő alkalmazás.
- TADLEK NYILVÁNTARTÓ:
- A TADLEK adószakmai rendszerben lefutott lekérdezések nyilvántartására kialakított rendszer, amely biztosítja az adatigények célhoz kötöttségét.

Az üzemeltetési osztály az INIT által a bűnügyi szakterület számára átadott központi szervereszközökkel biztosította a kialakított alkalmazások folyamatos működtetését, valamint egy új fájlserver, továbbá az SPSS Clementine adatbányászati szoftver beüzemelésre került.

A NAV BF INF a NAV BF Pénzügyi és Gazdasági Főosztállyal (továbbiakban: NAV BF PGF) együttműködve, az anyagi erőforrások rendelkezésére állását követően, informatikai eszközök beszerzését indította el a 2011. évben, a megfelelő számítógépparkra, nyomtatási, valamint mobil eszközökre, továbbá a biztonságos központi üzemeltetés adattárolási igényének kielégítésére vonatkozóan. Ezen beszerzések a 2012. évben kerülnek lezárásra és az eszközök kiszállításra.

Belső ellenőrzési tevékenység

A belső ellenőrzés 2011-ben elkészítette a működéséhez szükséges dokumentumait, – a 2011. évi éves ellenőrzési munkatervét, a NAV belső ellenőrzési szabályzatával összhangban lévő belső ellenőrzési szabályzatát, a Stratégiai belső ellenőrzési tervét, a Képzési Tervét, a nyilvántartásait, a 2012. évi éves belső ellenőrzési munkatervét – valamint kialakította a munkaidő nyilvántartási rendszerét.

A NAV BF belső ellenőrzése 2011. évben ellátta a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében betöltendő feladatát, illetve a belső ellenőrzési vezető részére jogszabályban előírt feladatokat.

A NAV BF belső ellenőrzése a módosított terv szerinti feladatokat 2011. évben végrehajtotta.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2011. évi változások

A NAV BF 2011. évi feladatainak ellátásához szükséges kiadások fedezetét a „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvényben meghatározott eredeti előirányzatok, valamint a költségvetési tárgyalás során biztosított többlet előirányzatok, továbbá a belső átcsoportosítások biztosították.

„A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény szerint a XVI. fejezet 02. cím NAV BF 2011. évi költségvetési előirányzata az alábbiak szerint került meghatározásra.

Kiadási előirányzata: 5.678,4 millió Ft

Támogatási előirányzata: 5.678,4 millió Ft

A NAV BF részére bevételi előirányzat nem került megállapításra.

2011. év elején a NAV BF részére a költségvetési törvényben biztosított gazdálkodási lehetőség felülvizsgálatra került. A felülvizsgálatot követő költségvetési tárgyaláson a működési költségvetés 973,0 millió Ft-tal megemelésre került.

Az év folyamán a NAV BF gazdálkodási lehetőségét jelentősen befolyásolta „az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről” szóló 1025/2011. (II.11.) Korm. határozattal előírt 13.258,4 millió Ft zárolása, mely összeg a „Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény módosításáról” szóló törvény alapján elvonásra került.

A 1025/2011. számú Kormányhatározat alapján elrendelt zárolás teljes egészében a NAV Igazgatás dologi előirányzatán került érvényesítésre, melyet a NGM is jóváhagyott, azonban a költségvetési törvény módosítása az elvonást a NAV fejezet alá tartozó címek dologi kiadásainak előirányzatába is beépítette. A zárolás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatát 567,8 millió Ft összegben csökkentette. A működőképesség biztosítása érdekében az elvont összeget az irányító szerv visszapótolta.

A kiadási előirányzatokat, elsődlegesen a személyi juttatások és munkaadói járulékok előirányzatát módosította jelentős mértékben a feltételhez kötött személyi juttatás. A költségvetési törvény 31. §-a lehetővé tette a személyi juttatások és munkaadói járulékok előirányzatán az előirányzat módosítás lehetőségét, amennyiben a törvényben meghatározott bevételek teljesülnek. Az előirányzat módosítást a törvény a XVI. fejezet 01. cím NAV Igazgatása részére biztosította. Ugyanakkor a feltételhez kötött személyi juttatás kifizetését a NAV teljes állományára engedélyezte a nemzetgazdasági miniszter, így a NAV BF fejezeti hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításként kapta meg a juttatás fedezetét. 2011. év folyamán a NAV BF részére feltételhez kötött személyi juttatás címen biztosított előirányzat a módosított személyi és munkaadói juttatás előirányzatának mintegy 20 %-át tette ki.

A költségvetési szerveket érintő megszorítási intézkedések következtében az alapvető működést évről évre egyre csökkenő forrásból kellett biztosítani. Ezen tendencia miatt a kiadások csökkentésére a 2011. évben - a szolgálati feladatok teljes körű ellátásának sérülése nélkül - már nagyon korlátozott mértékben volt lehetőségünk. Ennek eredménye, hogy 2011. év novemberében a dologi kiadások előirányzatán jóváhagyott gazdálkodási lehetőség a működést már nem fedezte. A működéshez szükséges fedezetet a személyi juttatások és munkaadói járulékok előirányzatán keletkező megtakarítások terhére kerültek biztosításra.

A költségvetési törvényben meghatározott előirányzatok többször módosultak, a kormányzati hatáskörben végrehajtott módosítás, a költségvetési tárgyalások során megítélt többlet, a 2011. évi feltételhez kötött személyi juttatás, az év közben biztosított pótkeret összegével. Az összes kiadás 79 %-át tették ki a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok az összes gazdálkodási lehetőséghez viszonyítva.

Kiadási előirányzatok

A NAV BF 2011. évi eredeti kiadási előirányzata 5.678,4 millió Ft, a módosított előirányzata 8.330,3 millió Ft. A teljesítés 7.571,6 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 90,9 %-ban teljesültek.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2010. évi tény | 2011. évi eredeti előirányzat | 2011. évi törvényi módosított előirányzat | 2011. évi módosított előirányzat | 2011. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 0,0 | 5 678,4 | 5 110,6 | 8 330,3 | 7 571,6 | - | 91% |
| ebből: személyi juttatás | 0,0 | 3 667,5 | 3 667,5 | 5 259,0 | 5 123,6 | - | 97% |
| központi beruházás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 192,1 | 192,8 | - | 100% |
| Támogatás | 0,0 | 5 678,4 | 5 110,6 | 8 138,2 | 8 138,2 | - | 100% |
| Előirányzat-maradvány | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Létszám (fő) | 0 | 1280 | 1280 | 1280 | 1147 | - | 90% |

Előirányzat módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás |
|---|---------|---------|-----------|-----------------------------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 5 678,4 | 0,0 | 5 678,4 | 3 667,5 |
| Módosítások jogcímenként | | | | |
| 2011. évi CXIV. törvény végrehajtása (zárolás elvonása) | -567,8 | 0,0 | -567,8 | 0,0 |
| 2011. évi bérkompenzáció | 35,0 | 0,0 | 35,0 | 27,6 |
| SZEBEKK elszámolás 1478/2011. (XII. 23.) Korm. hat. NAV-BM | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,1 |
| Feltételekhez kötött személyi juttatás átcsoportosítása fejezeten belül | 1 333,1 | 0,0 | 1 333,1 | 1 049,7 |
| Többletbevétel előirányzatosítása | 11,7 | 11,7 | 0,0 | 0,0 |
| Fejezeten belüli átcsoportosítás | 1 659,3 | 0,0 | 1 659,3 | 725,3 |
| Jogelődök átvett maradványa | 180,4 | 180,4 | 0,0 | 0,0 |
| Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -211,2 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 8 330,3 | 192,1 | 8 138,2 | 5 259,0 |

Személyi juttatások

A NAV BF Személyi juttatások eredeti előirányzata 3.667,5 millió Ft, módosított előirányzata 5.259,0 millió Ft volt. Személyi juttatások 2011. évi teljesülése 5.123,6 millió Ft.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|--|--------------------|
| Eredeti előirányzat: | 3667,5 |
| Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: | 27,6 |
| Felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások: | 1769,4 |
| Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: | -205,5 |
| Módosítás összesen: | 1591,5 |
| 2011. évi módosított előirányzat: | 5259,0 |

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 27,6 millió Ft)

- „A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációjáról” szóló 352/2010. (XII.30.) Korm. rendelet meghatározta a kompenzációra jogosultak körét és a kompenzáció mértékét, mely alapján számszerűsítésre került a 2011. évben fizetendő kompenzáció összege.
- A „központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációjának finanszírozásáról szóló 1185/2011 (VI.6.) Korm. határozat” meghatározta a 2011. november 30-i elszámolási kötelezettséget. A fenti jogforrások alapján a NAV BF 2011. évi személyi juttatásainak előirányzatát 22,0 millió Ft-tal emelte meg.
- „A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évben fizetett kompenzációjának elszámolásáról szóló 1445/2011. (XII.20.) Korm. határozat” meghatározta az benyújtható pótigény kimutatására vonatkozó szabályokat. Az elszámolás benyújtását követően a NAV BF személyi juttatásának előirányzata 5,5 millió Ft-tal növekedett.
- „A Belügyminisztérium, a Külügyminisztérium, a Honvédelmi Minisztérium és a Nemzeti Adó-és Vámhivatal fejezetei közötti előirányzat átcsoportosításokról” szóló 1478/2011. (XII.23.) Korm. határozata alapján – a NAV BF állományába tartozó, a Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központba vezényelt hivatásos állományú dolgozóinak 2010. december – 2011. november időszakra kifizetendő illetménykiegészítés-különbözet és járulékainak átcsoportosítása (a 39000-2011/165-5/2011. számú megállapodáson alapuló fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítással) - a személyi juttatások 0,1 millió Ft-tal került megemelésre.

Felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 1.769,4 millió Ft)

- A 2011.03.24-én megtartott költségvetési tárgyaláson aláírt jegyzőkönyv szerint a 2011. évi illetményharmonizáció, és létszámfejlesztés fedezetének biztosítása érdekében a 2010. december havi illetmény fedezetének egyidejű elvonásával, a személyi juttatások előirányzata 722,4 millió Ft összegben került növelésre. A december havi illetmény fedezetének elvonását az indokolta, hogy az még a Vám-és Pénzügyőrség személyi juttatás és munkaadókat terhelő járulék előirányzatait terhelte, azonban a költségvetési szerv időközbeni megszűnését követően az általános jogutód a Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet 01. címe, a NAV Igazgatás lett;
- I. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás: „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF 02. cím részére a személyi juttatások előirányzatán 329,8 millió Ft növelés történt;

- Az I. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatásokra biztosított keretösszeg korrekciója vált szükségessé, melyet a NAV elnöke jóváhagyott, így az Áht. 27.§ (5) bekezdése alapján a személyi juttatások előirányzata 8,8 millió Ft összegben növekedett;
- *II. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31. § (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF cím személyi juttatások előirányzatán 349,9 millió Ft növekedés történt;
- A NAV Igazgatás előirányzatából a NAV elnök jóváhagyása alapján a NAV BF 02. cím részére szociális támogatási keret biztosítása céljából előirányzat átcsoportosítás történt a személyi juttatásokat érintően 0,5 millió Ft összegben;
- *III. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF címet érintően a személyi juttatások előirányzata 175,9 millió Ft-tal növekedett;
- *IV. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* A NAV fejezet 01. NAV Igazgatása cím részére biztosított előirányzat fel nem használt részének terhére, feltételhez kötött személyi juttatás fedezetének biztosítása érdekében a NAV elnöke jóváhagyása alapján, a NAV BF-ot érintő előirányzat rendezés végrehajtása történt meg. A személyi juttatások 185,2 millió Ft-tal növekedtek.
- A Központi Hivatal Kormánytisztviselők Humánigazgatási Főosztályának tájékoztatása alapján a NAV BF Nemzetgazdasági Minisztériumba vezényelt munkatársa részére kifizetett feltételhez kötött személyi juttatás fedezetének biztosítására, a személyi juttatásokat érintően 0,2 millió Ft előirányzat növelés történt.
- Szociális támogatási keretek biztosítása érdekében a NAV elnöke jóváhagyása alapján előirányzat növelésre került sor. A személyi juttatások előirányzata 2,4 millió Ft-tal növekedett.
- A személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán mutatkozó megtakarítás terhére, az elvégzendő felújítási munkálatok fedezetének biztosítása céljából előirányzat átcsoportosításra került sor. Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján irányító szervi hatáskörben volt végrehajtható. Az átcsoportosítás a személyi juttatások előirányzatát 5,7 millió Ft-tal csökkentette.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: -205,5 millió Ft)

- A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatain mutatkozó megtakarítás terhére, a dologi kiadások javára előirányzat átcsoportosítás történt, kis értékű informatikai tárgyi eszközök beszerzése céljából. Az előirányzat csoporton belül történő kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) végrehajtható. Az átcsoportosítás a személyi juttatások előirányzatát 9,3 millió Ft-tal csökkentette;
- 2011. év végén a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatain megtakarítás, ugyanakkor a dologi kiadások előirányzatán hiány mutatkozott. A megtakarítás terhére átcsoportosítás történt, amely az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) végrehajtható volt. Az átcsoportosítás a személyi juttatások előirányzatát 196,2 millió Ft-tal csökkentette.

A 2011. év során a személyi juttatások tekintetében keletkezett megtakarítás több tényező együttes hatásának köszönhető. Egyrészt az 1280 fős megállapított létszám nem kerülhetett teljes egészében feltöltésre, másrészt a tartósan távollévők illetményének megtakarítása eredményezte.

A Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok tekintetében keletkezett összesen 261,0 millió Ft megtakarításból 253,8 millió Ft a Dologi kiadások fedezetére, míg 7,2 millió Ft a

Felhalmozási kiadások fedezetére került átcsoportosításra. A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok előirányzatokon ténylegesen ki nem fizetett összeget (előirányzatot) kötelezettségvállalással terhelten vittük át a 2012. évre, melyet a 2011. IV. negyedéves céljuttatás dolgozót terhelő közterhei és munkaadói járulékterhe, jubileumi jutalmak, a 2011. év végi jogviszony megszűnéssel kapcsolatos kifizetések, tanulmányi szerződések, és a cafetéria zárással kapcsolatos költségek fedezetére kötöttünk le.

Létszám alakulása

A NAV BF és a felügyelete alá tartozó Igazgatóságok, valamint az Áru- és Bűnjelkezelő Hivatal megállapított létszáma 2011. január 1-jétől 1280 főben került meghatározásra. Jogviszony szerinti megoszlás alapján 999 fő pénzügyőr, 262 fő kormánytisztviselő és 19 fő munkavállaló. A 2011. december 31-i tényleges létszám összesen: 1211 fő, ebből 958 fő hivatásos állományú, 234 fő kormánytisztviselő és 19 fő munkavállaló.

Az átlagos statisztikai létszám 2011. évben 1147 fő volt.

Tárgyévben összesen 233 személy nyert felvételt, vagy került áthelyezésre a következő megoszlás szerint: hivatásos állományba 76 fő, kormánytisztviselői státuszra 147 fő, munkavállalói álláshelyre 10 fő. A felvettek, áthelyezettek közül 24 hivatásos, 59 kormánytisztviselő, valamint 2 munkavállaló került a Főigazgatóság állományába.

2011. január 01. és 2011. december 31. napja között 125 pénzügyőr (ebből 64 fő az átszervezés miatt került felmentésre, nyugdíjazásra), 43 kormánytisztviselő és 5 munkavállaló, azaz összesen 173 fő szolgálati-, illetve kormánytisztviselői, munkavállalói jogviszonya szűnt meg.

A rendszeres személyi juttatások teljesítési adatait elsősorban a létszám változása befolyásolta. Az 1280 fős megállapított létszám feltöltése év közben folyamatosan történt, azonban a NAV elnöke által elrendelt létszámfelvételi zárlat miatt a költségvetésben megállapított létszámkeret nem kerülhetett teljes egészében feltöltésre.

Az üres álláshelyek száma év közben folyamatosan változott: az év első felében fokozatosan csökkent, majd a létszámfelvételi zárlat következtében stagnált, illetve a fluktuáció miatt ingadozott.

Szintén hatással volt a teljesítési adatok alakulására, hogy a tartósan távollévők miatt hiányzó munkaerő pótlását csak néhány esetben lehetett határozott idejű helyettesítő felvételével megoldani. Ennek oka, hogy a tartósan távollévők zöme hivatásos állományú, szakmai feladatokat ellátó pénzügyőr, akinek helyettesítésére csak kormánytisztviselő határozott idejű foglalkoztatásával lett volna mód, azonban a speciális feladatok ellátása ezt nem teszi lehetővé. A tartósan távollévők rendszeres személyi juttatása fedezetének egész évben rendelkezésre kellett állnia. A folyamatos létszámváltozások, illetve a tartósan távollévők kapcsán keletkezett megtakarítás év végén került átcsoportosításra a dologi kiadásokon mutatkozó hiány fedezetére.

Nem rendszeres személyi juttatások

A nem rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzatát jelentős mértékben a költségvetési törvényben meghatározott feltételhez kötött személyi juttatás összege jelentős mértékben módosította. A feltételhez kötött személyi juttatás tette ki a nem rendszeres személyi juttatások teljesítési adatának jelentős részét.

Szintén jelentős részt képvisel a **béren kívüli juttatás (cafetéria)**.

A 2011. évi cafetéria juttatás személyenkénti összege bruttó 200.000 Ft, mely összeg tartalmazza a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó összegét is. A dolgozók jelentős mértékben, 81,16%-ban igényelték meleg étkezési utalványt, 9,12%-ban üdülési csekket, 4,84%-ban önkéntes pénztári hozzájárulást, 3,30%-ban helyi közlekedés költségtérítését, 0,86%-ban iskolakezdési utalványt és 0,72%-ban internet hozzájárulást.

A fenti számok alapján a dolgozók elsősorban a széles körben felhasználható meleg étkezési utalványra igényelték a béren kívüli juttatást, és csak elenyésző mértékben fordították rekreációra illetve öngondoskodásra.

A **szociális jellegű juttatásokra** a NAV BF elemi költségvetése nem tartalmazott előirányzatot, mivel annak fedezete a NAV Igazgatás címen került megtervezésre. Az év közben kifizetett szociális segélyek fedezetét a NAV Igazgatás a címek közötti átcsoportosítással biztosította.

A NAV BF **külső személyi juttatások** címén elsősorban a szakmai feladatellátás során kirendelt szakértők, tolmácsok díjazására teljesített kifizetéseket. A szakmai feladat ellátására 74,8 millió Ft, a felmentési átlagkeresetre 20,0 millió Ft eredeti előirányzat került biztosításra. 2011. év során belső átcsoportosításokat eszközölve a módosított előirányzat 2011. december 31-én 180,7 millió Ft volt. A 2011. évben pénzügyileg nem teljesült 22,4 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványként került kimutatásra.

Munkaadókat terhelő járulékok

A NAV BF munkaadókat terhelő járulékok eredeti előirányzata 983,5 millió Ft, módosított előirányzata 1.343,9 millió Ft, az előirányzat teljesülése 1.277,6 millió Ft volt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|--|--------------------|
| Eredeti előirányzat: | 983,5 |
| Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: | 7,4 |
| Felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások: | 413,1 |
| Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: | -60,1 |
| Módosítás összesen: | 360,4 |
| 2011. évi módosított előirányzat: | 1343,9 |

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 7,4 millió Ft)

- „A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációjáról” szóló 352/2010. (XII.30.) Korm. rendelet meghatározta a kompenzációra jogosultak körét és a kompenzáció mértékét, mely alapján számszerűsítésre került a 2011. évben fizetendő kompenzáció összege.
- A „központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évi kompenzációjának finanszírozásáról szóló 1185/2011 (VI.6.) Korm. határozat” meghatározta a 2011. november 30-i elszámolási kötelezettséget. A fenti jogforrások alapján a NAV BF 2011. évi munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát 5,9 millió Ft-tal emelte meg.
- „A központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2011. évben fizetett kompenzációjának elszámolásáról szóló 1445/2011. (XII.20.) Korm. határozat” meghatározta az benyújtható pótigény kimutatására vonatkozó szabályokat. Az elszámolás benyújtását követően a NAV BF munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 1,5 millió Ft-tal növekedett.
- „A Belügyminisztérium, a Külügyminisztérium, a Honvédelmi Minisztérium és a Nemzeti Adó-és Vámhivatal fejezetei közötti előirányzat átcsoportosításokról” szóló 1478/2011. (XII.23.) Korm. határozata alapján – a NAV BF állományába tartozó, a Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs

Központba vezényelt hivatásos állományú dolgozóinak 2010. december – 2011. november időszakra kifizetendő illetménykiegészítés-különbözet és járulékainak átcsoportosítása (a 39000-2011/165-5/2011. számú megállapodáson alapuló fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítással) - a munkaadókat terhelő járulékok 34 ezer Ft-tal kerültek megemelésre.

Felügyeleti szervek hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 413,1 millió Ft)

- A költségvetési tárgyaláson aláírt jegyzőkönyv szerint a 2011. évi illetményharmonizáció, és létszámfejlesztés fedezetének biztosítása érdekében a 2010. december havi illetmény fedezetének egyidejű elvonásával a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 130,4 millió Ft összegben került növelésre. A december havi illetmény fedezetének elvonását az indokolta, hogy az még a Vám-és Pénzügyőrség személyi juttatás és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatait terhelte, azonban a költségvetési szerv időközbeni megszűnését követően az általános jogutód a Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet 01. címe, a NAV Igazgatás lett;
- *I. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF cím részére a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán 89,0 millió Ft növelés történt;
- Az I. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatásokra biztosított keretösszeg korrekciója vált szükségessé, melyet a NAV elnöke jóváhagyott, így az Áht. 27.§ (5) bekezdése alapján a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 2,4 millió Ft összegben növekedett;
- *II. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31. § (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF cím a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán 94,5 millió Ft növekedés történt;
- A NAV Igazgatás előirányzatából a NAV elnök jóváhagyása alapján a NAV BF 02. cím részére szociális támogatási keret biztosítása céljából előirányzat átcsoportosítás történt a munkaadókat terhelő járulékokat érintően 136 ezer Ft összegben;
- *III. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* „A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről” szóló 2010. évi CLXIX. törvény 31.§ (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a nemzetgazdasági miniszter a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére - feltételhez kötött személyi juttatás biztosítása érdekében- előirányzat módosítás végrehajtását engedélyezte. A módosítás a NAV teljes személyi állományát érintette, ezért a NAV BF címet érintően a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 47,5 millió Ft-tal növekedett;
- *IV. negyedéves feltételhez kötött személyi juttatás:* A NAV fejezet 01. NAV Igazgatása cím részére biztosított előirányzat fel nem használt részének terhére, feltételekhez kötött személyi juttatás fedezetének biztosítása érdekében a NAV elnök jóváhagyása alapján, a NAV BF- ot érintő előirányzat rendezés végrehajtása történt meg. A munkaadókat terhelő járulékok 49,9 millió Ft-tal növekedtek.
- A Központi Hivatal Kormánytisztviselők Humánigazgatási Főosztályának tájékoztatása alapján a NAV BF Nemzetgazdasági Minisztériumba vezényelt munkatársa részére kifizetett feltételhez kötött személyi juttatás fedezetének biztosítására, a munkaadókat terhelő járulékokat érintően 46 ezer Ft előirányzat növelés történt.

- Szociális támogatási keretek biztosítása érdekében a NAV elnök jóváhagyása alapján előirányzat növelésre került sor. A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 639 ezer Ft-tal növekedett.
- A személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán mutatkozó megtakarítás terhére, az elvégzendő felújítási munkálatok fedezetének biztosítása céljából előirányzat átcsoportosítást kezdeményeztünk. Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján irányító szervi hatáskörben volt végrehajtható. Az átcsoportosítás a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát 1,5 millió Ft-tal csökkentette.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: -60,1 millió Ft)

- A személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatain mutatkozó megtakarítás terhére, a dologi kiadások javára előirányzat átcsoportosítás történt kis értékű informatikai tárgyi eszközök beszerzése céljából. Az előirányzat csoporton belül történő kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) került végrehajtásra. Az átcsoportosítás a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát 2,5 millió Ft-tal csökkentette;
- 2011. év végén a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatain megtakarítás, ugyanakkor a dologi kiadások előirányzatán hiány mutatkozott. A megtakarítás terhére átcsoportosítás történt, amely az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) került végrehajtásra. Az átcsoportosítás a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát 57,6 millió Ft-tal csökkentette.

Dologi és egyéb folyó kiadások

A NAV BF dologi kiadások eredeti előirányzata 1.027,4 millió Ft, módosított előirányzata 1.497,2 millió Ft lett. A dologi és egyéb folyó kiadások 2011. évi a beszámolási időszak fordulónapján a kimutatott teljesítés összege 1.152,1 millió Ft, ez a módosított előirányzat összegének 76,95 %-a. Az eredeti előirányzathoz képest évközben bekövetkezett 469,8 millió Ft-os növekedés az alábbi jogcímeken történt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|--|--------------------|
| Eredeti előirányzat: | 1027,4 |
| Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: | -567,8 |
| Felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások: | 645,7 |
| Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: | 391,9 |
| Módosítás összesen: | 469,8 |
| 2011. évi módosított előirányzat: | 1497,2 |

Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: -567,8 millió Ft)

- „az államháztartási egyensúly megőrzéséhez szükséges intézkedésekről” szóló 1025/2011. (II.11.) Korm. határozattal előírt 13.258,4 millió Ft zárolt összeg a „Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény módosításáról” szóló törvény alapján elvonásra került. Ugyan a 1025/2011. számú Kormányhatározat alapján elrendelt zárolás teljes egészében a NAV Igazgatás dologi előirányzatán került érvényesítésre, azonban a költségvetési törvény módosítása az elvonást a NAV fejezet alá tartozó címek dologi kiadásainak előirányzatát is érintette. A zárolás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatát 567,8 millió Ft összegben csökkentette.

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 645,7 millió Ft)

- A költségvetési tárgyaláson aláírt jegyzőkönyv szerint a Főigazgatóság működési kiadásainak biztosítása érdekében, a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzata 135,1 millió Ft összegben került növelésre;
- A költségvetési tárgyaláson az Áru-és Bűnjelkezelő Hivatal Ságvár, Fő u. 2. szám alatti objektum őrzés-védelmi feladataira biztosított előirányzat vezetői döntés értelmében visszavonásra került. Az objektum előerős őrzését 2011. június 1-től a NAV Bevetési Főigazgatóság Őrzésvédelmi- és Támogató Igazgatósága látja el, emiatt az előzetesen biztosított előirányzat felhasználására nem került sor. Az előirányzat elvonásra került, mely a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatát 15 millió Ft-tal csökkentette.
- Az NGM-től átvett maradványból a TIGY kiadásokkal összefüggő előirányzat maradvány összege 43,7 millió Ft volt, melyhez a kapcsolódó kötelezettségvállalás meghiúsult. A NAV elnöke a meghiúsult kötelezettségvállalással megegyező összegű dologi kiadási és támogatási előirányzat csökkentésről döntött. A csökkentés a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatát 43,7 millió Ft összegben érintette.
- A „Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény módosításáról” szóló törvényalapján 567,8 millió Ft zárolása történt meg a dologi kiadások előirányzatát érintően. A zárolás tekintetében korábban kialakított álláspont tarthatósága, illetve a NAV BF működőképességének fenntartása érdekében Elnök Asszony a zárolt összeg, irányító szervei hatáskörű bázisba épülő jellegű visszapótlásáról döntött. Az előirányzat átcsoportosítás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatát 567,8 millió Ft-tal növelte meg.
- A NAV BF 2011. évi eredeti költségvetése bevételi előirányzatot nem tartalmazott, azonban 2011. év. december 31-ig, összesen 1,7 millió Ft összegben folytak be közhatalmi bevételek, melyek többségében a pénzmossással kapcsolatban kiszabott és befolyt bírságok bevételei, illetve kis részben rendőrségi elővezetési költségtérítések. Év végéig összesen 10,0 millió Ft intézményi működési bevétel keletkezett (magáncélú gépjármű használat térítése, kártérítések, perköltségek, kötbér, bérleti díjak, stb.). A 2011. évben befolyt többletbevételből 11,7 millió Ft előirányzatosítását kérte a NAV BF, mellyel egyidejűleg 10,2 millió Ft-tal csökkentésre került a támogatás összege. A 2011. decemberében befolyt 1,5 millió Ft többletbevétel támogatásból való visszavonására már nem került sor.
- **Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 391,9 millió Ft)**
- Az Ámr. 60.§ (1) bekezdése alapján a NAV BF saját előirányzat-módosítási hatáskörében a dologi kiemelt előirányzatot módosította, az NGM-től átvett, kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány felhasználása érdekében. A módosítás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatán 126,4 millió Ft növekedést eredményezett.
- Kis értékű informatikai eszközök beszerzésére átcsoportosítás történt – irányító szerv állásfoglalás alapján – a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatain mutatkozó megtakarítás terhére. A működési előirányzat csoporton belül történő kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) került végrehajtásra. Az átcsoportosítás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatán 11,8 millió Ft növekedést eredményezett.
- Az NGM-től átvett 2010. évi működési és felhalmozási előirányzat-maradványt érintően került fel átcsoportosítási igény. A felhalmozási átvett előirányzat-maradványban szereplő, lekötött összegre beérkezett a számla, amely azonban a lekötés óta eltelt időben bekövetkezett ÁFA mérték változás miatt 87 ezer Ft-tal magasabb összegről érkezett. Az irányító szervvel történt egyeztetés alapján a felhalmozási kiadás előirányzat csoportban jelentkező többlet, a működési kiadás előirányzat csoportban meghiúsult kötelezettségvállalások terhére került biztosításra. A

maradványt érintő átcsoportosítás intézményi hatáskörben került végrehajtásra. A módosítás a működési célú, átvett dologi előirányzat maradványt 87 ezer Ft-tal csökkentette.

- 2011. év végén a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatainak megtakarítás, ugyanakkor a dologi kiadások előirányzatán hiány mutatkozott. A működés finanszírozása érdekében a megtakarítás terhére átcsoportosítás történt, amely az Áht. 100/A.§ (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint intézményi hatáskörben (az irányító szerv egyidejű tájékoztatása mellett) került végrehajtásra. Az átcsoportosítás a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzatán 253,8 millió Ft növekedést eredményezett.

Készletbeszerzések

Üzemanyagköltség, Járművek karbantartása

A NAV BF - 2011. december 31-i adatok szerint - 215 db közúti járművet üzemeltet (személygépkocsi: 157 db, tehergépkocsi: 33 db, motorkerékpár: 5 db, segédmotoros kerékpár: 16 db, pótkocsi: 4 db). Ezen járművek összes futásteljesítménye a 2011. évben 3 453 539 km volt. Korábbi évekhez viszonyítva a futásteljesítmény átlagosnak mondható, azonban az üzemanyagok árváltozása miatt az egy kilométerre eső költség, míg 2011. januárban 22,5 Ft volt 2011. decemberre 27,6 Ft volt.

A havi üzemanyagköltség változása, ami közel azonos mértékben követi az üzemanyag árak év közbeni jelentős mértékű növekedését (az évközi üzemanyagár emelkedés 90 Ft-os volt). Az üzemanyag költségek és az üzemanyagok árváltozása között közepesen erős korrelációs kapcsolat van.

A gépjárműállomány átlagos futásteljesítménye 112,5 ezer – 113,5 ezer km között mozog. A NAV BF részére 3 éve nem történt gépjárműbeszerzés, az egyre öregedő gépjárműállomány fenntartása egyre növekvő költséget jelent. Az egy járműre jutó javítási költség 2011-ben 158 935 Ft volt.

Irodai papírok, nyomtatványok, író- és irodaszerek beszerzése

A nyomozati tevékenység, és a hozzá kapcsolódó dokumentálási előírások miatt jelentős az irodai papír felhasználása. Emellett író- és irodaszerek tekintetében a 2011. évben kizárólag a legszükségesebb készletek kerültek beszerzésre. Az érintett termékek kiemelt terméknek minősülnek, így a beszerzésük a központosított közbeszerzés hatálya alá tartozik. A közbeszerzések központi ellenőrzéséről szóló 46/2011. (III.25.) Kormányrendelet hatálybalépését követően a beszerzések Nemzeti Fejlesztési Minisztérium általi jóváhagyási kötelezettsége jelentősen megnövelte az eljárások időszükségletét. Ennek ellenére a folyamatos ellátást biztosítottuk, készletek hiánya a szakmai tevékenységet nem hátráltatta.

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.

Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése

A NAV BF megalakulását követően nem állt rendelkezésre a szakmai tevékenység megfelelő színvonalú teljesítéséhez szükséges eszközállomány. Kiemelten jelentkezett e probléma a szolgálati mobiltelefonokkal történő ellátottság terén. Számos vezetői beosztású munkatárs nem rendelkezett személyre kiadott mobiltelefonnal, ami mind a vezetői tevékenység, mind a munkaszervezés szempontjából kedvezőtlen hatású volt. Mobiltelefonokon túl a beszerzett kis értékű eszközök nagyobb részben a szakmai tevékenységet (GPS eszközök, faxok, stb.), míg kisebb része a munkatársak megfelelő munkakörülményeinek biztosítását szolgálták (pl. konyhai eszközök).

Szolgáltatási kiadások értékelése

A NAV BF szolgáltatási kiadásai 408,0 millió Ft összegben teljesültek 2011. évben.

| 2011. évi Szolgáltatási kiadások alakulása: | | |
|---|--------------|----------------|
| Felhasználás jogcíme: | millió Ft | %-os megoszlás |
| Kommunikációs szolgáltatás: | 19,7 | 4,83 |
| Bérleti díj kiadások: | 88,9 | 21,79 |
| Közüzemi költségek: | 40,3 | 9,88 |
| Karbantartás, kisjavítása: | 43,7 | 10,71 |
| Szakmai teljesítéshez igénybevett szolgáltatások: | 128,6 | 31,52 |
| Üzemeltetési, fenntartási kiadások: | 79,8 | 19,56 |
| Pénzügyi szolgáltatások kiadása: | 5,9 | 1,45 |
| Egyéb kiadások: | 1,1 | 0,27 |
| Összesen: | 408,0 | 100,0 |

Közüzemi díj kiadások

A közüzemi költségekért (gáz, áram, távhő, víz- és csatorna, szemétszállítás) fizetett díjak összesen 40,3 millió Ft-ot tettek ki 2011-ben. A közüzemi díjak alakulását nagyban befolyásolta a szolgáltatók év közbeni árváltoztatása. A regionális bűnügyi igazgatóságok energia felhasználása nem haladta meg az előző évek szintjét. A közüzemi kiadásokat befolyásoló áremelkedés hatásának csökkentése céljából a NAV BF Pénzügyi és Gazdasági Főosztálya javaslatot dolgozott ki 2012. évre - az elmúlt egy év tapasztalatai alapján -, a közüzemi kiadások költségtakarékos felhasználására, mely az épületek energiafelhasználásának csökkentésére, energetikai tanúsítvány megszerzésére, szelektív hulladékgyűjtés bevezetésével a szemétszállítás és papírmegsemmisítés költségeinek csökkentésére stb. irányul.

Bérleti díj kiadások

A Bűnügyi Főigazgatóság elhelyezésének biztosításához jelentős a bérlemények igénybevétele. Sem a Főigazgatóság megalakulásakor, sem napjainkban nem rendelkezünk/rendelkezünk a megfelelő elhelyezéshez szükséges Magyar Állam tulajdonában, NAV vagyonkezelésében lévő ingatlannal. Ezen körülményre tekintettel a bérleti díjak csökkentésére nem volt lehetőségünk. Jelenleg irodabérlet a nyíregyházi, debreceni, szombathelyi, pécsi és szegedi szervezeti egységeink esetében merül fel. A szolgáltatók élve a szerződésben szereplő ármódosítás lehetőségével - egy kivétellel - áremelést hajtottak végre, ellenben a nyíregyházi bérleti díj csökkentését sikerült elérnünk a szolgáltatónál.

A bérleti díj kiadások 88,9 millió Ft összegben teljesültek, amely az összes szolgáltatási kiadás 21,79 %-a, azaz a kiadások mintegy 1/5 része.

2011. évben a szombathelyi és a nyíregyházi szervezeti egység bérleti szerződése járt le. Tekintettel arra, hogy a NAV BF továbbra sem rendelkezik ezen városokban az Igazgatóságok elhelyezésére alkalmas irodaépülettel, így a bérlemények további használatára kényszerülnek. Új bérleti szerződések megkötéséhez a 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 53.§ (1) bekezdése meghatározott MNV Zrt. előzetes hozzájárulása került beszerzésre.

Az Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatóság Hajdú-Bihar megyei Osztályának elhelyezését a Debrecen, Könyök u. 10. szám alatti saját tulajdonú (24 fő), valamint a Debrecen, Vásáry I. u. 2.

szám alatti ORFK bérlemény (16 fő) biztosította. Az ORFK a bérleti jogviszonyt felmondta, mely jelentős elhelyezési problémát okozott.

A fentieket követően soron kívül intézkedtünk a szükséges engedélyek beszerzése iránt. (MNV Zrt. jóváhagyása, illetve a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat 5. pontja szerinti kötelezettségvállalás létesítési tilalom alóli felmentését kérték). Valamennyi engedély beszerzését követően december hónapban új bérleti szerződés került megkötésre a DILK Kft-vel. Az új elhelyezés eredményeként a teljes Osztály egy bérleményben került elhelyezésre.

A NAV BF 2011. évi költségvetése egyéb dologi kiadások jelentősebb tételei

Ezen kiadás egyik legnagyobb tétele a vásárolt termékek és szolgáltatások beszerzési árába beszámított **általános forgalmi adó, mely 155,5 millió Ft** volt.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. 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 203,1 millió Ft. A **speciális és különleges feladatokra biztosított előirányzatok 2011. évi teljesítés összege 190,8 millió Ft** volt.

A kiadási tételek közül kiemelkedő volt az **egyéb számlázott szellemi tevékenység 177,8 millió Ft**, valamint a **tanuk részére kifizetett útiköltség térítés 12,8 millió Ft**, és 1 fő tartós **külszolgálat díja 6,5 millió Ft**.

| Szakmai szolgáltatások elemzése | | |
|--|-------------------------------------|----------------------------|
| Megnevezés | Jogcím | Összeg (millió Ft)* |
| Egyéb számlázott szellemi tevékenység: | védő | 5,4 |
| | tolmács | 22,4 |
| | szakértő | 102,4 |
| Összesen: | | 130,2 |
| Szakmai tevékenység érdekében igénybe vett szolgáltatások: | lefoglalt áruk tárolása, szállítása | 107,1 |
| | orvos szakértő | 4,6 |
| | lefoglalt áruk megsemmisítése | 4,7 |
| Összesen: | | 116,4 |
| Mindösszesen: | | 246,6 |

*az NGM-től átvett 2010. évi előirányzat-maradvány terhére teljesített kifizetések nélkül

A számlázott szellemi tevékenység kiadásai a büntetőeljárásokkal kapcsolatosan kirendelt szakértők költségét és díjazását foglalja magában. A szakértői költség alakulására csak kis mértékben van ráhatása a Főigazgatóságnak 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 igénybe venni. A költségek minimalizálása érdekében azonban minden szolgáltatást igénybevevő szerv az adott ügyben kért

szakvéleményre, vagy kirendelt tolmácsra, védőre három árajánlat bekérésével és kiértékelésével választja ki az ügyben legkedvezőbb költségkihatású szakmai szolgáltatót.

A számlázott szellemi tevékenységekre fordított kiadás 2011. évben 130,2 millió Ft-ot tett ki, ez a szakmai szolgáltatások 246,6 millió Ft-os végösszegéhez viszonyítva a kiadások 52,8 %-át jelentette.

A szakmai tevékenység érdekében a lefoglalt áruk tárolása szállatása, és megsemmisítésére igénybe vett szolgáltatások kiadásai a teljes szakmai kiadás közel 45,3 %-át teszik ki.

2011. évben a Bűnügyi Főigazgatóság 5 gazdálkodóval kötött szerződést megsemmisítések végrehajtásának érdekében. A gazdálkodók által vállalt megsemmisített termékek: dohánytermék, ruhanemű, CD/DVD, szeszes folyadék, ásványolaj, veszélyes anyagok. A Bűnügyi Főigazgatóság szervei 40 esetben semmisítettek meg jogerősen elkobzott bűnjeleket a szerződött gazdálkodók telephelyein. A megsemmisített mennyiség meghaladta 225 tonnát.

Intézményi beruházási kiadások

A NAV BF-nek 2011. évi eredeti intézményi beruházási kiadási előirányzata nem volt, az irányító szervi és intézményi hatáskörű évközi előirányzat módosítások hatásaként a módosított előirányzat összege: 208,2 millió Ft volt.

Év közben a felmerülő beruházási, illetve felújítási igényekre tekintettel az irányító szerv összesen 168,8 millió Ft előirányzatot biztosított. Az intézményi beruházási kiadások előirányzatát növelte az NGM-től átvett 54,0 millió Ft 2010. évi előirányzat-maradvány összege. Az előirányzatot csökkentette a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítás – 14,6 millió Ft-tal. Így az év végi módosított előirányzat összege: 208,2 millió Ft volt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|---|---------------------------|
| Eredeti előirányzat: | 0,0 |
| Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: | 0,0 |
| Felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítások: | 222,8 |
| Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: | -14,6 |
| Módosítás összesen: | 208,2 |
| 2011. évi módosított előirányzat: | 208,2 |

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 222,8 millió Ft)

- Az Ámr. 60.§ (1) bekezdése alapján a NAV BF saját hatáskörben megnövelte az intézményi beruházások kiemelt előirányzat összegét az NGM-től átvett, kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány 54,0 millió Ft-os összegével.
- A NAV elnök jóváhagyása alapján a Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatóság Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti épületéhez tartozó telek megvásárlására 11,3 millió Ft előirányzat került biztosításra. Jóváhagyásra került továbbá a *minősített adatok védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény* alapján a minősített adat védelmére vonatkozó fizikai és elektronikus biztonsági feltételek megteremtésére 31,0 millió Ft. A törvényben foglaltak szerint a beruházás feltételeit 2011. december 31-ig kellett megteremtetni. Ezen két előirányzat módosítás az intézményi beruházások előirányzatát 42,3 millió Ft-tal növelte meg.

- 100 db számítógép konfiguráció és nagyteljesítményű hálózati multi funkciós fénymásoló berendezések beszerzésére a NAV elnöke 24,5 millió Ft-ot hagyott jóvá.
- Előre nem látható, soron kívüli intézkedést igénylő felhalmozási kiadások fedezetére jóváhagyásra került 2,0 millió Ft előirányzat. Az előirányzatot 2011. november 30-i határral, utólagos elszámolási kötelezettséggel hagyták jóvá. A megadott határidőig az előirányzat nem került felhasználásra, azonban az irányító szerv engedélye alapján a Főigazgatóság felhalmozási kiadásaira felhasználható.
- A bűnügyi szakterület informatikai problémáinak megoldása céljából a NAV elnöke előirányzat módosítást hagyott jóvá 100,0 millió Ft értékben.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: -14,6 millió Ft)

- Az időközben szükségessé vált felújítási munkálatok fedezetének biztosítása érdekében 14,7 millió Ft került átcsoportosításra az intézményi beruházási kiadások előirányzatáról a felújítások előirányzatára;
- Az NGM-től átvett 2010. évi működési és felhalmozási előirányzat-maradványt érintően került fel átcsoportosítási igény. A felhalmozási maradványban szereplő, lekötött összegre beérkezett a számla, amely azonban a lekötés óta eltelt időben bekövetkezett ÁFA mértékének változása miatt 87 ezer Ft-tal magasabb összegről érkezett be. Az irányító szervvel történt egyeztetés alapján a felhalmozási kiadás előirányzat csoportban jelentkező többlet, a működési kiadás előirányzat csoportban meghiúsult kötelezettségvállalások terhére biztosítható. A maradványt érintő átcsoportosítás intézményi hatáskörben került végrehajtásra. A módosítás a felhalmozási célú, átvett intézményi beruházási kiadások előirányzat maradványt 87 ezer Ft-tal megnövelte

Felújítások

A NAV BF a 2011. évi költségvetésében felújítási kiadások előirányzatával nem rendelkezett. Az évközi irányító szervi és intézményi hatáskörű módosítások hatására a módosított felújítási kiadások előirányzata 21,8 millió Ft lett, amely teljes egészében kötelezettségvállalással lefedésre került.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|---|--------------------|
| Eredeti előirányzat: | 0,0 |
| Kormányzati hatáskörű előirányzat módosítások: | 0,0 |
| Felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítások: | 7,2 |
| Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: | 14,6 |
| Módosítás összesen: | 21,8 |
| 2011. évi módosított előirányzat: | 21,8 |

Irányító szervi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 7,2 millió Ft)

A szükségessé váló felújítási munkálatok fedezetének biztosítására a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatán mutatkozó megtakarítás terhére, előirányzat átcsoportosítás történt. Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás az Áht. 100/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján irányító szervi hatáskörben került végrehajtásra. Az átcsoportosítás a felújítások előirányzatát 7,2 millió Ft-tal növelte meg.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások: (összesen: 14,6 millió Ft)

Az időközben szükségessé vált felújítási munkálatok fedezetének biztosítása érdekében 14,6 millió Ft-ot az Áht. 100/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján saját hatáskörben átcsoportosítás történt az intézményi beruházási kiadások előirányzatáról a felújítások előirányzatára.

A NAV BF a felújítási kiadások összegét az alábbi ingatlanokra, valamint gépjármű felújítására fordította:

- **A Székesfehérvár, Király sor 3. szám alatti épület** 2009. évi felújítása során a pincehelyiségek felújítása elmaradt, így ezen helyiségek vizesednek, az eredeti funkciójának megfelelő raktározási tevékenység folytatására nem alkalmasak. Ezen túlmenően a helyiségekben történő tartózkodás egészségre ártalmas, mely körülmény az épületben megtartott egészségügyi szemle során is rögzítésre került. **10,2 millió Ft**
- **A Budapest, Hajnóczy u. 7-9. szám alatti épület** hűtését nagy részben elavult StibelEltronsplit 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. **9,9 millió Ft**
- **A KHR-336 frsz.-ú szolgálati gépkocsi** motorja tönkrement. A gépjármű jó műszaki állapota, valamint kiváló felszereltsége indokolta a motor javítását, azonban annak magas (Br, 0,9 millió Ft) költsége miatt a NAV BF költségkímélőbb megoldással élt, és a KHR-442 frsz.-ú gazdasági totálkáros autó ép motorja átszerelése mellett döntött. Így valósult meg a **KHR-336 frsz.-ú gépjármű** felújítása a másik gépjármű motorjának beépítésével. **0,6 millió Ft**
- **Áfa különbözet** kiadás. **1,1 millió Ft**

Bevételi előirányzatok

A NAV BF eredeti költségvetése nem tartalmazott bevételi előirányzatot. Az év folyamán befolyt bevételek előirányzatosításra kerültek, melynek eredményeként a módosított előirányzat 11,7 millió Ft. Az előirányzatosítást követően további bevételek folytak be 0,7 millió Ft összegben.

A NAV BF folyószámlájára befolyt és előirányzatosított 11,7 millió Ft bevétel:

- Működési célú bevétel: 10,0 millió Ft
- Közhatalmi bevétel: 1,7 millió Ft.

A **Működési célú bevételek** 30%-át az egyéb sajátos bevételek (3,5 millió Ft) teszik ki, melynek legjelentősebb tétele az EON által visszatérített 3,1 millió Ft összegű áramdíj volt. 14,4%-ot tesz ki a pénzmossási tevékenységhez kapcsolódó bevétel (1,7 millió Ft), mint második legnagyobb tényezője a bevételeknek. A további összetevők közül a bérleti díj és a magáncélú gépjármű használathoz kapcsolódó térítési díjak (összesen: 2,8 millió Ft) a meghatározó jogcímeik.

A **Közhatalmi bevétel** két tételből áll. Egyik tétele az 1.660.000,- Ft bírság, mely a *pénzmossás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról* szóló 2007. évi CXXXVI tv. 35. § (1) bekezdése alapján került előírásra. A másik tétele a 9.000,- Ft elővezetési költség, mely 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.

A NAV BF folyószámlájára befolyt, de nem előirányzatosított 690 211,- Ft bevétel:

- Működési célú bevétel: 670 211,- Ft,
- Közhatalmi bevétel: 20 000,- Ft.

A közhatalmi bevételek közt elszámolt bírság fenti jogszabály alapján került bevételezésre.

Támogatások

A NAV BF számára a Magyar Államkincstár a 2011. évben összesen működési és felhalmozási célú támogatás jogcímenen összesen 8 138,2 millió Ft összeget folyósított.

Működési költségvetés támogatása

2011. évben működési támogatás jogcímen 7 969,4 millió Ft összeg folyósítása történt meg, melynek alakulását az alábbiak befolyásolták jelentősen:

Az eredeti költségvetésben meghatározott működési támogatás 5 678 ,4 millió Ft volt.

A havi támogatás összege 473,2 millió Ft-ot tett ki.

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

- A költségvetési tárgyaláson biztosított többlet előirányzat időarányos folyósítása, a 2010. december havi illetmény fedezetének időarányos visszavonásával egyidejűleg, az április havi keretnyitáskor kezdődött meg.
- Keret-előrehozás történt a májusi keretnyitás alkalmával a II. negyedévi céljuttatások kifizetése miatt, melynek időarányos visszavonása ugyanebben a hónapban meg is kezdődött.
- Szintén keret-előrehozás történt a 2011.évi bérkompenzáció kifizetése miatt a júniusi keretnyitás alkalmával.
Továbbá módosította a támogatást a Ságvári objektum őrzésvédelmére biztosított 15,0 millió Ft támogatás időarányos visszavonása – vezetői döntés értelmében az őrzésvédelem nem külső vállalkozó által valósult meg, így került sor az előzetesen biztosított támogatás visszavonására – amely a július havi keretnyitástól lépett érvénybe.
- Jelentős módosulást jelentett a támogatásban a 2010. évi TIGY maradvánnyal megegyező összeg tárgyévi támogatási előirányzataból történő elvonása, amely 43,7 millió Ft összegű csökkenést eredményezett.
- A támogatást a fentiekén kívül befolyásolta a 2011. 01-12. hónapban befolyt többletbevételek előirányzatosítása. A befolyt bevételek előirányzatosítását követően a működési támogatás 10,2 millió Ft összeggel csökkentésre került.

Felhalmozási költségvetés támogatása

2011. évben felhalmozási támogatás jogcímen 176,0 millió Ft folyósítása történt a NAV BF részére a teljesítésarányos finanszírozás keretében.

A kapott támogatás feladatok, és időbeli ütemezés szerinti bontása az alábbiak szerint alakult:

- **Győr, Vasvári Pál u.1. telek vásárlás** **11,3 millió Ft**
A támogatás lehívása július hónapban történt. Az adásvételi szerződés megkötése lezajlott, a pénzügyi teljesítés 2011.09.08-án megtörtént.
- **Rejtjelező helyiségek kialakítása** **31,0 millió Ft**

A támogatás leihívását november hónapban kezdeményezte a NAV BF. A megvalósítás folyamatban van, a szükséges engedélyek beszerzése megtörtént, a műszaki paraméterek egyeztetése és a kivitelezés áthúzódik a 2012. évre

- **Informatikai eszközök beszerzése**

(számítógépek + multifunkciós berendezések)

24,5 millió Ft

A teljes összegből 4,5 millió Ft augusztus hónapban került leihívásra, melyből nagyteljesítményű multifunkciós berendezéseket vásárolt a NAV BF. A fennmaradó 20,0 millió Ft leihívását október hónapban kezdeményezte a NAV BF számítógép konfigurációk beszerzése céljából.

- **Előre nem látható feladatok elvégzésére** (pl.:klímák)

2,0 millió Ft

Az összeg leihívására szintén október hónapban került sor. Az előirányzatot 2011. november 30-i határnapkal, utólagos elszámolási kötelezettséggel biztosították, azonban a határidőig a felhasználásra nem nyílt lehetőség. Az irányító szerv a későbbiekben az összeg visszahagyásáról döntött.

- **Informatikai eszközök beszerzése** (számítógépek)

100,0 millió Ft

A biztosított összeg felhasználása áthúzódtott 2012. évre, a támogatás ezért 12. hónapban nem került leihívásra, azonban a tárgyév végéig le nem hívott teljesítésarányos finanszírozási körbe tartozó támogatásokat az utolsó keretnyitáskor a Kincstár automatikusan megnyitja, így december hónapban az említett összeg jóváírása a számlán megtörtént.

NGM-től átvett előirányzat-maradvány

A jogelőd VP megszűnését követően az NGM részéről a NAV fejezet részére átadott előirányzat-maradvány összegéből a NAV BF kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány összege: 180,4 millió Ft volt.

A 2010. évi átvett előirányzat-maradvány 2011. XII. 31-ig teljesült adatait mutatja be a következő táblázat kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Átvett maradványösszeg | Pénzügyi teljesítés |
|--------------------------------|------------------------|---------------------|
| Dologi kiadások | 126,3 | 122,2 |
| Intézményi beruházási kiadások | 54,1 | 2,2 |
| Összesen: | 180,4 | 124,4 |

2011. évi előirányzat-maradvány

A NAV BF a 2011. évi előirányzat-maradványa **759,4 millió Ft**, melyből

- kötelezettségvállalással terhelt összeg: 756,1 millió Ft,
- kötelezettségvállalással nem terhelt összeg: 3,3 millió Ft.

A 2011. évi előirányzat-maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

Működési kiadások:

547,6 millió Ft

- Személyi juttatások előirányzata 135,5 millió Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok előirányzata 66,3 millió Ft
- Dologi kiadások előirányzata 345,8 millió Ft

Felhalmozási kiadások:

211,8 millió Ft

- Intézményi beruházások 190,0 millió Ft
- Felújítások 21,8 millió Ft

A dologi kiadások előirányzatán keletkezett maradvány, jelentős részét a szakmai tevékenységhez kapcsolódó kiadások alkotják (szakértői, védői, tolmács költségek, továbbá lefoglalt áruk tárolási, szállítási költségei), összesen 73,0 millió Ft összegben, ami a teljes dologi maradvány 21,1%-át, vagyis mintegy 1/5 részét képezi. Ezekon kívül nagyobb tételt képvisel még a 2011. IV. negyedéves rehabilitációs hozzájárulás (2,6 millió Ft), valamint a cégautó adó (4,8 millió Ft). Ezen összegek pénzügyi teljesítése a törvényi határidőre, 2012. január 20-ra megtörtént. Fentiekon kívül az áthúzódó közüzemi és telefon költségeket, valamint az év végén lebonyolított beszerzésekhez kapcsolódó kötelezettségeket tartalmazza a 2011. évi dologi maradvány. A dologi maradvány részét képezi még továbbá a TIGY kiadásokon fennmaradó 11,0 millió Ft, melynek nagy része januárban teljesült, mivel egy év végi beszerzést csak januári szállítással tudtak vállalni.

Az intézményi beruházások előirányzatán a maradvány az alábbiakat tartalmazza:

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|---|--------------------|
| Rejtjelező helyiségek kialakítása (minősített adatok biztonság technikai védelme) | 31,0 |
| Számítógépek+kellékek beszerzése | 83,3 |
| Háttértároló eszköz beszerzése | 10,1 |
| SPSS Clementine szoftver beszerzése | 13,7 |
| Ságvár, raktárépület építése (2010.év) | 51,9 |
| Összesen: | 190,0 |

A felhalmozási kiadásokon belül a felújítások előirányzatán a maradvány összege az alábbi tételekből áll:

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) |
|--|--------------------|
| Gépjármű felújítás | 0,6 |
| Székesfehérvár pince szigetelési munkák | 10,2 |
| Hajnóczy utcai klímaberendezések cseréje | 9,9 |
| 2012. évi jogszabályváltozás miatti ÁFA különbözet | 1,1 |
| Összesen: | 21,8 |

Ingatlangazdálkodás

Ingatlanok

A NAV BF szervezeti egységeinek elhelyezése 2011. január 1-jével 27 db ingatlanban került megvalósításra. A NAV ingatlanvagyonának felosztása során rendező elvként került megfogalmazásra, hogy kizárólagosan a Főigazgatóság elhelyezését szolgáló ingatlanok kerülnek a NAV BF vagyongazdálkodásába. A NAV vám szakterületével közös elhelyezést biztosító ingatlanok a NAV Igazgatás vagyongazdálkodásában, üzemeltetésében maradtak.

A fentiek alapján 14 db irodaépület a NAV BF vagyongazdálkodásába, 6 db a NAV Igazgatással közös elhelyezést biztosított, valamint 7 db bérlemény bérleti joga a NAV BF- hoz került.

2011. évben a NAV BF kezelésében lévő ingatlanvagyon értékében az alábbi változások történtek:

A 2010. év végén a Győr- Moson- Sopron Megyei Önkormányzat tájékoztatót, hogy elvégeztette a kezelésünkben lévő, Győr, Vasvári Pál u. 1. szám alatti földterület megosztását, és az épülethez tartozó 1600 m² összterületű telek a 4123/38 helyrajzi számon a földhivatali nyilvántartásban bejegyzésre került. Az ingatlan beszerzéséhez szükséges MNV Zrt. engedélyének beszerzését követően **11,3 millió Ft összegben az ingatlan megvásárlásra került.**

Irányító szervi döntés alapján év közben a **Nyíregyháza, Bethlen G. u. 22.** szám alatti ingatlan átadásra került a NAV Igazgatás részére. Az ingatlan térítés nélküli fejezetben belüli átadását az Észak- alföldi Regionális VP Főigazgatóság nyíregyházi szervezeti egységének elhelyezési problémája indokolta.

Szolgálati lakások

A NAV elnöke által jóváhagyott vagyonmegosztás alapján a 2011. november 1-jei hatállyal a NAV BF kezelésébe és rendelkezésébe átadásra kerültek a NAV BF személyi állományába tartozó dolgozók által lakott lakáscélú ingatlanok, mellyel egyidejűleg a NAV erőforrás-gazdálkodási elnökhelyettes döntése alapján a NAV BF önálló lakásügyi szervként került kijelölésre. A NAV BF lakásügyi tevékenységét **27 db** (16 db budapesti és 11 db vidéki) **kezelésében**, illetve **38 db rendelkezési jogkörében** lévő lakásállománnyal megkezdte.

Szolgálati férőhelyek

A NAV vagyonának megosztásakor a NAV BF kezelésébe kizárólag egyetlen vidéki (ÉARBI illetékességi területén található) szolgálati férőhelyként funkcionáló ingatlan került, mely 7 fő elhelyezésére alkalmas, kihasználtsága 2011. évben közel 100 %-os volt.

Vagyoni helyzet

Letéti számla

Letéti számla száma: 10023002-00299396-20000002

Pénzintézet megnevezése: Magyar Államkincstár

Letéti számla megnevezése: Intézményi letéti számla- Költségvetésen kívüli pénzeszközök kezelésére

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|---|-----------------------|
| Nyitó állománya (2011. január 1- én): | 0 Ft |
| 2011. évi bevételi forgalma: | 763 930 609 Ft |
| 2011. évi kiadási forgalma: | 163 896 051 Ft |
| Záró állománya (2011.december 31- én): | 600 034 558 Ft |

A 11/2003.(V.8) IM-BM-PM együttes rendelet (3) bekezdése értelmében az eljáró hatóság huszonnégyszáz órán belül, de legkésőbb a lefoglalást követő első munkanapon köteles a lefoglalt belföldi fizetőeszközt 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 VP, valamint az APEH integrációját megelőzően a Vám- és Pénzügyőrségnél a lefoglalt belföldi fizetőeszköz a VPOP gazdálkodási számlájára került befizetésre. Az integrációt követően a 2010. december 31-ig befolyt bűnjelvényeket, 2011. június 7-én utalta át a Központi Hivatal az erre a célra megnyitott letéti számlára. Az átutalt bűnjelvény összege: 490,8 millió Ft.

2011 évben a letéti számlára 68 esetben összesen 273 ,1 millió Ft összegű befizetés történt.

A letéti számlára 2011. évben legnagyobb mértékű befizetés adócsaláshoz kapcsolódóan történt, több esetben 20 millió Ft feletti értékben. A legnagyobb egyedi értékű befizetés meghaladta a 40,0 millió Ft-ot.

2011. évben 33 esetben történt kifizetés a letéti számláról, összesen 163,9 millió Ft összegben.

A mérleg főösszeg alakulása

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatóság 2011. évi mérlege

| ESZKÖZÖK | | FORRÁSOK | |
|--------------------------------------|----------------------|--|----------------------|
| Megnevezés | Érték (millió Ft) | Megnevezés | Érték (millió Ft) |
| I. Immateriális javak | 9,8 | I. Tartós tőke | 1 193,1 |
| II. Tárgyi eszközök | 2 124,6 | II. Tőkeváltozás | 863,5 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0,0 | D) SAJÁT TŐKE | 2 056,6 |
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 2 134,4 | I. Költségvetési tartalékok | 759,4 |
| I. Készletek | 0,0 | E.) TARTALÉKOK | 759,4 |
| II. Követelések | 12,9 | Saját forrás összesen | 2 816,0 |
| IV. Pénzeszközök | 1 344,2 | II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 90,7 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 17,1 | III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 601,9 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 1 374,2 | F.) KÖTELEZETTSÉGEK | 692,6 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 3 508,6 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 3 508,6 |

A NAV BF újonnan megalakult szervként nem rendelkezett eszközállománnyal. A NAV BF a VP Központi Bűnüldözési Parancsnokság, mint jogelődje eszközállományát kapta meg, melyet a Központi Hivatal térítés mentes átadásként adott át az analitikai nyilvántartásba. Az év folyamán jelentős összegű térítés mentes átadásként jelentkezik a NAV BF nyilvántartásában a Központi Hivataltól átvett szolgálati lakások értéke 2011. évben 27 db szolgálati lakást és 2 db garázst vett át a NAV BF. Az átvett ingatlanok könyv szerinti értéke 168,4 millió Ft.

A **befektetett eszközök** állománya összesen: 2 134,4 millió Ft, melyből 99,5%-ot tesz ki a tárgyi eszközök állománya.

A **tárgyi eszközökön** belül: az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 78,85 %-ot, a gépek, berendezések és felszerelések összege 16,61%-ot, a járművek 3,98%-ot és a beruházások, felújítások 0,56%-ot tesz ki.

A **belföldi követelések 12,9 millió Ft-os összegéből** 1,3 millió Ft Követelések áruszállításból és szolgáltatásból, Adósokkal szemben fennálló követelés összege: 7,0 millió Ft, az Egyéb követelések összege:4,6 millió Ft.

Pénzeszközök összege év végi összege:1.344,2 millió Ft, melyből az előirányzat felhasználási keret számla év végi egyenlege:729,3 millió Ft, a Letéti számla egyenlege: 600,0 millió Ft, a Különleges ügyek számla egyenlege: 11,0 millió Ft, a Speciális ügyek számla egyenlege: 3,9 millió Ft volt.

Az **egyéb aktív pénzügyi elszámolások** azokat a teljesített kiadásoknak az év végi állományát tükrözik, amelyeket a tárgyévben végleges kiadásnak elszámolni nem lehet. Ezen számlák egyenlege: 17,1 millió Ft, amelyből 2011. évi személyi jellegű kiadások összege: 16,2 millió Ft. Legnagyobb tételei a 2011. évi nem rendszeres munkabér kifizetések (munkabérek, visszaszámfejtett munkabérek, üdülési csekk, megelőlegezett TB kiadás) 9,6 millió Ft összegben, valamint a 2011. évi 12. havi cafetéria kiutalása 8,2 millió Ft összegben, illetve az egyéb kiadások negatív előjelű egyenlege -1,6 millió Ft összegben. Az egyéb kiadások negatív egyenlege a bérfeladásban lévő járulék és a leterhelt járulék különbözetéből adódik. A kiadások rendezése tekintetében a Központi Hivatallal és a Magyar Államkincstárral egyeztetés folyik.

A rövid lejáratú kötelezettségek 90,7 millió Ft-os összegéből: a belföldi szállítók állománya 80,2 millió Ft volt, amelyből 0,3 millió Ft beruházási szállító, míg az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** állománya, 10,5 millió Ft, melyből 7,5 millió Ft-ot az adófizetési kötelezettségek tesznek ki. 1,0 millió Ft a személyi juttatások terhére megrendelt étkezési jegy ellenértéke, valamint 1,9 millió Ft a dologi kiadások terhére bírósági határozat alapján teljesítendő tőke és kamat összege. Egyéb kötelezettség 0,1 millió Ft.

A költségvetési passzív függő elszámolások állománya: 1,5 millió Ft, mely tartalmazza a Huszti úti konyha és büfé üzemeltetésére kötött szerződés szerint a bérlő által befizetett kaució összegét, továbbá a továbbutalandó TIGY SZJA összegét is. A bérlő által befizetett összeg 0,7 millió Ft. Ezen összeg a bérleti szerződés lejáratakor, a szerződésben meghatározottak szerint a bérlő részére visszajár. A TIGY SZJA összege 0,5 millió Ft. Egyéb tételek: 0,3 millió Ft.

A költségvetési passzív átfutó bevételek állománya: 0,4 millió Ft. , melyből 0,1 millió Ft elhunyt dolgozó munkabére, 0,2 millió Ft nyugdíj átvezetése, 0,1 millió Ft pedig egyéb bevétel.

A Források 3508,6 millió Ft-os összegéből a legjelentősebb tételek megoszlása a következő: a tartalékok 21,64%-ot, a kötelezettségek állománya 19,71%-ot, a költségvetésen kívüli passzív kiegyenlítő elszámolások 17,10%-ot tesznek ki.

Mérlegen kívüli tételek:

A NAV BF az el nem ismert követelések között 10,3 millió Ft-ot tart nyilván, a követelés behajtása érdekében a jogi szakterület felé a szükséges intézkedés megtörtént.

03. cím: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete

Törzskönyvi nyilvántartási száma: 789477

Államháztartási egyedi azonosító szám: 295979

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás.

Adószáma: 15789477-2-51

Székhelye: 1108 Budapest, Harmat u. 202.

Honlapjának címe: http://kozdokk.apeh.local/nav/kozponti_szervezetek/oktatasi_intezet

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete 2011. január 1-én jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény alapján. Alapító okiratának kelte: 2011. február 2., alapító okiratának száma: 5228479577/2011.

Jogelődök:

- 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).
- Vám- és Pénzügyőri Iskola (székhelye: 1108 Budapest, Harmat u. 202., felnőttképzési nyilvántartási száma: 01-0782-06, intézmény-akkreditációs lajstromszáma: AL-1492).
- 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).

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 KEKI önálló címet alkot, mely önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.

Feladatkör, tevékenység

A NAV KEKI által ellátandó közfeladatokat a NAV törvény 13. § (2) bekezdés g) és h) pontjai határozzák meg az alábbiak szerint:

„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”.

Ezen túlmenően a 2011. év legfontosabb feladata – az alapfeladatok ellátása mellett – az Intézet szervezetének, működési kereteinek és feltételeinek kialakítása volt. Mindezek a feladatok komoly kihívás elé állították az Intézet valamennyi szakterületét és munkatársát.

A NAV Képzési, Kulturális és Egészségügyi Intézet jogszabályban meghatározott közfeladatait alaptevékenységi körben látja el, az alaptevékenységek államháztartási szakfeladat rendi besorolásának megfelelően.

A NAV KEKI szakfeladat rend szerint besorolt alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|----------------------|--|
| 552001 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| | Kapacitásmutató: férőhelyek száma |
| | Teljesítménymutató: vendégéjszakák száma |
| 562917 | Munkahelyi étkeztetés |
| 561000 | Éttermi mozgó vendéglátás |
| 562100 | Rendezvényi étkeztetés |
| 562916 | Üdülői, tábori étkeztetés |
| 562920 | Egyéb vendéglátás |
| 682002 | Nem lakóingatlan bérbeadása |
| 842160 | Nemzetközi szervezetekben való részvétel |
| 842437 | Különleges rendészeti kiképzés |
| 841214 | Sport, rekreáció központi igazgatása és szabályozása |
| 853214 | Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti felnőttoktatás |
| 853224 | Szakképesítés megszerzésére felkészítő gyakorlati felnőttoktatás |
| 854212 | Szakirányú továbbképzés |
| 855936 | Kötelező felkészítő képzések |
| 855942 | Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés |
| 856099 | Egyéb oktatást kiegészítő tevékenység |
| 862101 | Háziorvosi alapellátás |
| 862211 | Járó betegek gyógyító szakellátása |
| 862212 | Járó betegek rehabilitációs szakellátása |
| 862213 | Járó betegek gyógyító gondozása |
| 862240 | Egyéb. Máshová nem sorolt járóbeteg-ellátás |
| 862231 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 862232 | Foglalkozás egészségügyi szakellátás |
| 862234 | Honvédelmi és rendvédelmi szervek állományának pálya- és munka alkalmassági vizsgálata, felügyelete és ellenőrzése |
| 862301 | Fogorvosi alapellátás |
| 869031 | Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások |
| 869037 | Fizioterápiás szolgáltatás |
| 869047 | Komplex egészségfejlesztő, prevenció programok |
| 869071 | Szabadidős és nem kiemelt sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése |
| 900121 | Zeneművészeti tevékenység |
| 910201 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| 910202 | Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység |
| 910203 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| 910204 | Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység |
| 910122 | Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme |
| 931201 | Versenysport tevékenység támogatása |
| 931102 | Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése |
| 931301 | Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása |

A NAV KEKI az Alapító okiratban rögzített feladatait **szakterületei** útján látja el, melyek a következők:

- 1) Képzési Szakterület
- 2) Egészségügyi és Kulturális Szakterület
- 3) Jogi és Humánpolitikai Szakterület
- 4) Gazdálkodási Szakterület

A költségvetési szerv szakterületei és egyéb területei által ellátott feladatok, az azokban bekövetkezett változások (megszűnő, új feladatok), rendkívüli feladatok, azok teljesítésének rövid értékelése, valamint a működés értékelése.

A NAV KEKI felelős a NAV képzési rendszerének fejlesztéséért és működtetéséért, melynek keretében biztosítja a NAV alkalmazottai részére a munkaköri feladatok ellátásához szükséges képzéseket.

Felelős továbbá a felsőoktatási intézményekkel kötött megállapodások előkészítéséért, a megállapodásban nevesített képzési feladatok ellátásának koordinálásáért.

Ellátja a költségvetési szervek vezetői, belső ellenőrei és a gazdálkodásért felelős dolgozói részére az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ÁBPE) képzéseinek tervezési és szervezési feladatait.

Az Intézet képzési szakterülete 2011-ben arra törekedett, hogy a jogelőd „iskolák” képzései a szervezeti-szakmai prioritásoknak megfelelően zavartalanul folytatódjanak. A 2010. évről áthúzódó képzési kötelezettségek teljesítését még az integráció előtti formában kellett megvalósítani.

A II. félévtől megkezdődött a két iskola (Adóügyi Iskola és Pénzügyőri Iskola) tevékenységének egymáshoz történő közelítése, melynek segítője a Módszertani és Koordinációs Önálló Osztály volt. Ennek az osztálynak a feladata, hogy a képzések fejlesztésére, szervezésére és lebonyolítására vonatkozóan kidolgozza azokat az egységes terminusokat, irányelveket, melyek mentén a két iskola különböző tartalommal és különböző formában, de mégis egységes metodika szerint végezze tevékenységét. A közelítés keretében kialakításra került mindkét iskola vonatkozásában egy általános alapokra épülő, de munkakörcsoportokhoz, munkakörökhöz, szakterületekhez igazodó specialista jellegű, modulrendszerű képzési struktúra. 2011-ben a NAV működését támogató, a munkatársak részére szervezett tanfolyamokon mindösszesen 11.009 fő vett részt 47.053 képzési nap keretében. Az ÁBPE képzés tekintetében 3.863 fő részesült felkészítésben.

A tervezési prioritások és azok megvalósulása

A NAV KEKI 2011. január 1-én alakult meg. A költségvetés elkészítéséhez a jogelőd szervezetek rendelkezésre álló előző évi adatai kerültek felhasználásra.

A célok megvalósulása a szakmai tevékenységek terén

Az Intézet biztosította a szakmai alap- és továbbképzéseket, valamint az egyéb készségfejlesztéseket. Támogatva a NAV integrációs folyamatát több, év közben felmerülő új képzési igényt elégített ki.

Az év során hatályba lépő új törvények, jogszabályok hatása a költségvetési szerv szakmai tevékenységére, felelősségi körére

A NAV szakmai feladatellátását meghatározó jogszabályok változásai folyamatosan átvezetésre kerültek a képzési programokban. A NAV számára meghatározott új feladatok ellátásához szükséges ismeretek elsajátítására új képzési programok kerültek kidolgozásra.

A 2011-ben hatályba lépett, a népegészségügyi termékadóról szóló törvény végrehajtására történő felkészülés keretében új képzési program kidolgozása vált szükségessé, mely képzés megszervezése és végrehajtása a NAV Elnöke által kiadott intézkedési terv szerint, az oktatók oktatása módszerrel történt.

A 2012-ben hatályba lépő változások, új feladatok képzési vonatkozású előkészületei már 2011. II. félévében, a 2012. évi képzési tervezés során megkezdődtek.

A költségvetési szerven belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések

A szervezeti struktúra 2011. januárjában került kialakításra, melynek esetleges változtatásához hosszabb időt felölelő tapasztalati adatok szükségesek. A feladatstruktúra korszerűsítése keretében a szakmai igények felmérését követően átalakításra került a hivatásos szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott pénzügyőrök törvényben meghatározott alapképzése, melynek eredményei legkorábban 2012. második felében lesznek mérhetők.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

Jogi, koordinációs tevékenység

A Jogi és Igazgatási Osztály 2011. év elejétől kezdődően előkészítette az egyes szakterületekre vonatkozó, korábban kötött szerződések megújítását, illetve az integrációt követően felmerült, az Intézet feladatainak ellátáshoz nélkülözhetetlen új szerződéseket, melynek eredményeképpen a 2011. évben összesen 173 szerződés került megkötésre a Jogi és Igazgatási Osztály közreműködésével.

Az Intézet főigazgatója 2011. évben 16 szabályzatot és 3 eljárási rendet kiadmányozott. A 2011. évben összesen 58 körlevél kiadására került sor.

A Jogi és Igazgatási Osztály egyik legnagyobb feladata volt az Intézet SzMSz-ének kiadmányozásra történő előkészítése, melynek kiadmányozása augusztusban történt meg.

Közbeszerzési tevékenység

Közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódó tevékenység

A NAV KH Közbeszerzési Főosztály a 2011. évben lejáró üzemeltetési szerződések tárgyában közbeszerzési eljárásokat írt ki a budapesti és Budapest környéki ingatlanok vonatkozásában:

- épületek műszaki üzemeltetésére,
- épületek takarítására,
- kazánok, fűtőberendezések karbantartására és
- hűtő- és légtechnikai berendezések karbantartására.

A 2011. június 30-i dátummal lejáró szerződések az új szerződések – a takarítási szerződés kivételével – megkötéséig meghosszabbításra kerültek.

Informatikai tevékenység

Informatikai és informatikai jellegű feladatok

Az informatikai üzemeltetést a NAV KEKI esetében is az Informatikai Intézet látja el, azonban az alább ismertetett feladatok megvalósítása során a NAV KEKI munkatársainak tevékeny közreműködését is igényelték.

Az integrálódott szervezetek adathálózatának informatikai szakterület által tervezett közvetlen és teljes körű átjárhatósága biztosításáig különféle szervezési és technikai megoldással sikerült biztosítani az Intézet munkatársai számára az elektronikus kommunikációt és az informatikai eszközökön tárolt adatállományok kezelését. Így került sor arra, hogy az informatikai szakterület a Harmat utcát elérő VP-s hálózat kapacitásának egy részét leválassza és dedikált munkaállomásokról, az APEH hálózaton keresztül elérhetővé tegye a volt OKTI könyvtárstruktúráját illetve az APEH intranet portálját.

Fontos megemlíteni, hogy a teljes átjárhatóság biztosításáig az előző technikai megoldások elkülönült, célhoz kötött felhasználású munkaállomásokat igényelnek, következésképpen többlet munkaállomásokat kellett a rendszerbe állítani. Jelezni kell, hogy e tény és a NAV külső környezetéből, valamint más szervezeteiből érkezett munkatársak eszközellátásának biztosítása ésszerű PC-gazdálkodás mellett is a tartalékok kimerülésével járt.

A megfogalmazott tárgyevi igények szerint aktualizálásra került a képzéshez kapcsolódó megbízási szerződések és egyéb dokumentumok elkészítését és nyomon követését támogató SZERTÁR alkalmazás, valamint a képzési dologi előirányzatok felhasználásának operatív követését biztosító KÖTAN alkalmazás.

Az év első részében párhuzamosan működött az APEH és a VP intranetes portálja. Központi döntés az APEH szerkesztőségi rendszerét és annak az ún. APEH környezetben történő elhelyezését célozta meg. Arra az időszakra, amíg ez nem valósult meg és a volt VP-s hálózatból nem volt elérhető, a VP-s informatika fejlesztésével együttműködve kidolgozásra került egy köztes megoldás: a VP-s portál dedikált helyén közzétett sport, kultúra, üdültetés, és klubok témájú hirdeményekről automatikus értesítés-küldéssel a NAV valamennyi munkatársa az általa használt levelező rendszeren keresztül értesült.

Az Intézet internetes megjelenésével kapcsolatban sikerült a NAV támogatását elnyerni, melynek következtében a NAV internetes portálján önálló oldalként fog a NAV KEKI megjelenni.

A szakterületek részvételével kialakításra került és megkezdte tevékenységét a NAV KEKI egységes internetes és intranetes felületének létrehozásán dolgozó munkacsoport. Az előterjesztést követő döntés alapján elkezdődött az intranetes portál kivitelezése. Elkészült az intranetes publikálás rendjének szabályozása is.

A szakmai profilba tartozik az ügyvitel-technikai folyamatokat kiszolgáló, nélkülözhetetlen irodatechnikai és informatikai eszközök és eljárások rendelkezésre állásának biztosítása. E háttérszolgáltatás során januárban hosszú előkészítő folyamat eredményeképpen realizálódott a Királyok útján az APEH-adatátviteli hálózat sávszélességének 2 Mb/s-ról 10 Mb/s-ra bővítése. Megszervezésre került, hogy az üdülővezetők és gondnokok a mérőóra állásokat internet-hozzáférés esetén egy erre a célra létrehozott keki.info@nav.gov.hu címre küldött levéllel jelentsék, melynek a kivitelezését az Informatikai Intézet valósította meg.

Megtörtént az egyéb informatikai és ügyvitel-technikai eszközök, úgymint hálózati- és egyéb nyomtatatók, fénymásolók, szkennerek, iratmegsemmisítők karbantartási feltételeket is tisztázó számbavétele, a Harmat és a Temesvári utcai elhelyezkedéshez igényelt eszközök mennyiségi és

minőségi tervezése, melynek alapján beszerzésre került 40 db PC és 12 db szobai hálózatba kötött nyomtató.

Az informatikai üzemeltetéssel szorosan együttműködve a telefonközpontban végrehajtott hibaelhárítás következtében nőtt a Temesvári utcában a kiosztható telefonvonal kapacitása.

Belső ellenőrzési tevékenység

A Központi Hivatal Belső Ellenőrzési Főosztálya 2 ellenőrzést indított az Intézetnél, amiből az egyik az első félév bizonylati fegyelmére irányult. Az ellenőrzés lezárult, a megállapítások alapján intézkedési terv készült. A másik ellenőrzés a jogelődök szerződéskötési tevékenységét vizsgálta, ennek a jelentése még nem került átadásra.

A belső ellenőrzési tevékenység folyamatossága érdekében, valamint az Intézet feladatainak széles skálája, a tevékenységek speciális szakmai sajátosságai és az épületek elhelyezkedésében meglévő nagy földrajzi távolságok miatt célszerűnek látszik a belső ellenőri létszám növelése.

Képzési, egészségügyi és kulturális szakterület 2011. évi tevékenysége

Képzési szakterület

Elkészítésre került a NAV egységes képzési rendszerére vonatkozó javaslat, amelyet a NAV elnöki értekezlete jóváhagyott. A koncepció lényege egy, a NAV struktúrájától, szakterületi felépítésétől, szakmai integrációjának alakulásától függetlenül egységes, szakmai alapképzésből, továbbképzésből, készségfejlesztésből, vezetőfejlesztésből, és szaknyelvi képzésből álló, a munkatársak belső szakmai előmeneteléhez kapcsolódó képzési rendszer kialakítása mindhárom szakág – adóügy, vámügy és bűnügy – vonatkozásában. Ennek szellemében történt az egységes 2012. évi képzési terv összeállítása (több mint 100 képzési programmal, közel 9 600 létszám felkészítésével).

Igazodva a szervezet által megfogalmazott új igényekhez - amelyet az Intézet széles körben, valamennyi pénzügyőri szakterület bevonásával mért fel - valamint a szakmai alapismeretek minimális tartalmához, kidolgozásra került a korábbi képzéstől nagymértékben eltérő, jelentősen rövidebb képzési időt igénylő pénzügyőri képzési koncepció.

Több meglévő képzés módszertana megújult, ezáltal gyakorlatorientáltabb képzések szerepelnek a képzési palettán, erősödött a képzések egymásra épültsége. A képzési programok az érintett szakterületekkel egyeztetve kerültek továbbfejlesztésre, tükrözve a szolgáltató hivatal elvárásait és küldetését. Jelentős megrendelői igény érkezett – a belső átalakítások és az integráció miatt – terven felüli középvezetői, illetve speciális és általános csapatépítő tréningekre.

A jogelőd iskolák eredményeire támaszkodva az Intézet megkezdte az elektronikus távoktatás módszerének bevezetését a rugalmas, munkaidő-kímélő képzési rendszer kialakítása érdekében. Ennek keretében kidolgozásra került az egységes tananyag fejlesztés módszertana, illetve önellenőrző tesztsorok, elektronikus tudástárak kerültek kialakításra, így számos kontakt képzéshez kapcsolódó előzetes tudásszint felmérés, képzésértékelés és vizsgáztatás is elektronikus módon történik. A pénzügyőri képzéshez kapcsolódóan az Intézet elkészítette a pénzügyőri alapozó tanfolyam elektronikus tananyagát, amely lehetővé teszi a képzés távoktatásos formában történő lebonyolítását. Az elektronikus távoktatás módszerének kiterjesztése és az egységes e-learning keretrendszer megteremtése érdekében az Intézet az Informatikai Intézettel közösen megkezdte a NAV e-learning koncepciójának kidolgozását.

Az Intézet a közép- és felsőfokú oktatási intézmények hallgatói által a NAV-nál folytatott szakmai gyakorlatok, valamint a szakdolgozat készítés szervezésével, lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátását átvette a humánpolitikai szakterülettől, valamint a szakmai grémium iránymutatásainak megfelelően folyamatban van a NAV jogelőd szervei által kötött, képzési tárgyú együttműködési megállapodások megújítása.

Egészségügyi szakterület

A pszichológiai szakterület alapfeladatain túl, külön felkérésre 10 alkalommal, összesen 33 napban tartott csapatépítő, kommunikációs, bűnügyi felkészítő tréninget, tréneri mesterképzést, valamint kríziskezeléssel kapcsolatos csoportos tanácsadást. A pszichológiai szakterület 2011. évi kidolgozó munkája főként a katasztrófapszichológia témakörét érintette; megtörtént a katasztrófák pszichológiai biztosítási tervének elkészítése, valamint ombudsmani megkeresést követően ugyanezen témakörben szakmai háttéranyag került kidolgozásra.

Kulturális és Üdültetési szakterület

Sport

A Pazaréti Sporttelepen található négy tenispálya üzemeltetését a korábbi működtetőtől az Intézet a II. félévben vette át. A NAV alkalmazottai és nyugdíjasai, valamint a jogelőd szervek nyugdíjasai a 3-as és 4-es pályát a júniustól október végéig tartó időszakban térítésmentesen vehették igénybe. Az 1-es és 2-es pályát az NGM SC sportolói használták. A nyári idényben a tenispályák a hét minden napján 6 órától 22 óráig voltak nyitva.

Novemberben két tenispálya közül kettő téliesítésére került. December 1-jétől a sátorral fedett, fűtött pályák már az erre vonatkozó utasításban meghatározott térítési díj megfizetése mellett vehetők igénybe.

Klubok

Az adószám és üzemeltető változás miatt a vendéglátó ipari egységek részére az új működési engedélyek beszerzése megtörtént.

Az Intézet üzemeltetésében lévő éttermekben az elmúlt évek gyakorlata alapján a VP-s dolgozók és a VP nyugdíjasok az éttermekben a fogyasztás árából 30 %-os kedvezményben részesülhettek. Az integrációt követően az éttermek működésére vonatkozó belső szabályzat kiadásával, 2011. év július 1-től kezdve a kedvezményezettek köre kiterjesztésre került a NAV teljes személyi állományára, valamint a NAV, illetve a jogelőd szervek nyugdíjasaira is. A 30%-os kedvezmény igénybevétele a Pénzügyőr Klub (1093 Budapest, Mátyás u. 16) esetében kis mértékben növekedett, de ezzel egyenes arányban a forgalom is nagyobb lett.

Múzeum

A Magyar Adózástörténeti Gyűjtemény és a Vám- és Pénzügyőr Múzeum 2011. január 1-én egyesült, és új néven Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum néven folytatja működését.

Üdültetés

Az integrációs folyamatokat nemcsak a szakmai területen, hanem az üdültetési tevékenységben is végig kellett vinni a 2011. évben. Eltérő volt az APEH-os és VP-s beutalások rendje, az Üdülők működtetésének mechanizmusa, illetve az azonos színvonalú és hasonló szolgáltatást nyújtó üdülők térítési díja. Az üdültetésekkel kapcsolatosan elnöki eljárási rend került kiadásra, amellyel

megvalósult az egységes szabályozás, valamint ezt követően május 26-án kiadásra kerültek az új térítési díjak is.

Az Észak- magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóságtól átvételre került miskolc-tapolcai épületek októbertől NAV Üdülőként funkcionáltak tovább, ami újabb pihenési, kikapcsolódási lehetőséget teremtett a kollégáknak.

A célok megvalósulását a számszerű, szakmai tevékenységet reprezentáló mutatók az alábbiak szerint tükrözik

Egészségügyi szakterület

Az Intézetben a NAV hivatásos állományának egészségi, pszichikai és fizikai alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011 (VII. 26.) NGM rendelet alapján a vizsgált időszakban összesen 616 fő előzetes, 1968 fő időszakos, 111 fő soron kívüli alkalmassági vizsgálatának elvégzésére került sor. Az Elsőfokú Felülvizsgáló Bizottság által az értékelt időszakban összesen 77 ügy került lezárásra, a döntés ellen fellebbezés 5 esetben érkezett. A tárgyidőszak végén 31 FÜV I. vizsgálat van folyamatban. Másodfokú Felülvizsgáló Bizottság által összesen 6 ügy került lezárásra. A tárgyidőszak végén 4 FÜV II. vizsgálat van folyamatban.

Az Intézet a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről szóló 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet alapján a vizsgált időszakban a NAV kormánytisztviselői, kormányzati ügykezelői és munkavállalói állományába tartozók, illetve oda felvételre jelentkezők közül összesen 291 fő előzetes, 579 fő időszakos, 32 fő soron kívüli alkalmassági vizsgálatát végezte el.

Az Intézet a NAV-nál kormánytisztviselői jogviszony létesítését megelőző pszichikai alkalmassági vizsgálatok rendjéről szóló 13/2011. (III. 25.) NGM rendelet alapján a NAV kormánytisztviselői állományába felvételre jelentkezők esetében összesen 1179 fő pszichológiai alkalmassági vizsgálatát végezte el.

Az Intézet háziorvosi, fogászati alapellátást és járóbeteg szakellátást biztosít a jogelőd VP szerveinél 2010. december 31-én foglalkoztatott teljes személyi állomány, és a jogelőd szervtől hivatásos és közalkalmazotti állományból nyugállományba helyezettek, valamint ezen személyek közeli hozzátartozói részére. Az értékelt időszakban összesen 28494 fő vizsgálatára került sor.

Kulturális és Üdültetési szakterület

Sport

Az Intézet 2011. februárjában terjesztette fel jóváhagyásra a NAV – immáron 23 ezer dolgozóra adaptált – éves sportprogramját, valamint az annak megvalósításához szükséges költségvetési tervezetet. Az Intézet az év második felében átlagban havi 2, összesen 15 sportrendezvényt szervezett meg. A 2011. évi sportrendezvények költsége 2,9 millió Ft volt, melyet az Intézet a saját költségvetéséből gazdálkodott ki.

A legnépszerűbb sportágak, illetve a leglátogatottabb rendezvények a kispályás labdarúgó tornák, a gyalogló teljesítménytúra, a bowling- és a póker versenyek voltak. Az események sorából kiemelkedik az I. Budapesti Műfüves Labdarúgó Bajnokság, amely október elejétől december közepéig, heti 3-szori alkalommal biztosított folyamatos sportolási lehetőséget a résztvevő 18 csapat 250 játékosának.

Klubok

Az Intézet szervezeti egységébe tartozó éttermek és büfék 2011. évben mindösszesen 80,6 millió Ft bevételt biztosítottak az Intézet számára. A Pénzügyőr Klub 26 alkalommal biztosított külső helyszínen állófogadások, ünnepek, sajtótájékoztatók számára ellátást.

Múzeum

A Múzeum az év során 8 db rendezvényt bonyolított le. Részt vett olyan országos rendezvény sorozatokon mint pl. a Múzeumok Majálisa, a Múzeumok Éjszakája, Sziget Fesztivál. 2011. évben 34 magánszemély összesen 513 tételt adományozott, NAV szervektől összesen 2083 tétel anyag került a gyűjteménybe hivatalos átadással. A Múzeum az év során 15 fő kutatónak nyújtott segítséget tudományos munkájához.

Pénzügyőr Zenekar

A 2011. évben a Pénzügyőr Zenekar 89 rendezvényen vett részt az alábbi megoszlásban: 26 NAV rendezvény, 3 db VTSZ rendezvény, 17 db Intézet által rendezett rendezvény, 38 külső felkérés, 13 temetés. Az időszak alatt a hang-technikusok 70 esetben láttak el hangosítási feladatokat.

Üdültetés

Az önellátós NAV üdülőkben 17 850 vendégéjszakát töltöttek a beutaltak 2011. évben az alábbi megoszlás szerint.

Rekreációs osztály által üzemeltetett, teljes ellátást nyújtó NAV Gyógyházban 2011. évben összesen 3.214 fő 12.883 vendégéjszakát töltött el. Az előző évhez viszonyítva a vendégéjszakák száma 9 százalékkal, a vendégek száma 4 százalékkal csökkent, az átlagos tartózkodási idő is 5% százalékos elmaradást jelez.

A mutatószámok előző időszakhoz képesti lemaradását okozhatta az átszervezés kezdeti, valamint a gazdasági válság hátrányos hatásai, és a térítési díjakra vonatkozóan a nyugdíjas kedvezmények megszűnése.

Az elkövetkező időszakban a vendégforgalomra pozitív irányban hathat a NAV Gyógyház és az üdülők NAV-on belüli mind szélesebb körű megismertetése, a cafeteria elemek fizetési eszközként történő esetleges elfogadása (SZÉP kártya) a NAV KEKI által működtetett üdülőkben, NAV Gyógyházban.

A 2011. évben külföldi csereüdülés keretében 132 fő 1.154 vendégéjszakát töltött a NAV Gyógyházban.

Az év során hatályba lépő új törvények, jogszabályok hatása a költségvetési szerv szakmai tevékenységére, felelősségi körére

Egészségügyi szakterület

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állománya egészségi, pszichikai és fizikai alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011. (VII. 26.) NGM rendelet, mely a korábbi 20/2008 (VI.19.) PM rendelet módosításaként lépett hatályba.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál kormánytisztviselői jogviszony létesítését megelőző pszichikai alkalmassági vizsgálatok rendjéről szóló 13/2011. (III. 25.) NGM rendelet, mely a korábbi PM

rendeletre képest a pszichológiai minősítés nem csupán javaslat, hanem kötelező érvényű a humánpolitikai szakterület számára.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos munkakörei és egyes illetmény-pótlékok megállapításáról, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományára egészségi, pszichikai és fizikai alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011. (VII. 26.) NGM rendelet módosításáról szóló 53/2011. (XII. 29.) NGM rendelet, mely a NAV hivatásos állományú tagjainak pszichológiai alkalmassági vizsgálatának elvégzését – évenkénti gyakoriság helyett – 2 évenkéntire módosította.

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

Egészségügyi szakterület

Elkészítésre került a NAV KEKI rövidtávú, komplex egészségügyi infrastrukturális fejlesztésére vonatkozó részletes szakmai munkaanyag.

Az egészségügyi és pszichológiai szakterület optimalizálta a felvétel előtti és az időszakos alkalmassági vizsgálatok napirendjét, egyrészt az egészségügyi–pszichológiai–fizikai alkalmassági vizsgálati kapacitás jobb kihasználása és az egészségi és pszichológiai vizsgálatok szinkronjának növelése, másrészt a vizsgált személyek terhelésének, valamint a munkaidő-kiesésből eredő idő- és költségbeli ráfordítások csökkentése érdekében.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

Előirányzatok alakulása

2011. évi változások

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|--|---------------------|------------------------|----------------|
| <i>Működési költségvetés</i> | | | |
| Rendszeres személyi juttatások | 670,6 | 871,2 | 870,0 |
| Nem rendszeres személyi juttatások | 133,8 | 396,3 | 365,4 |
| Külső személyi juttatások | 73,9 | 72,8 | 71,8 |
| Személyi juttatások összesen | 878,3 | 1 340,3 | 1 307,2 |
| Ebből: | | | |
| 2010. évi december havi illetmény, valamint a 2011. évi illetményharmonizáció, létszámfejlesztéssel összefüggő források fedezete | | 212,7 | |
| 2011. évi feltételhez kötött személyi juttatások fedezete | | 267,4 | |
| ÁBPE képzés személyi juttatások fedezete | | 2,9 | |
| 2011. január 1-jén hatályba lépett személyi jövedelemadó és munkavállalót terhelő nyugdíjjárulék változása miatt bekövetkezett nettó keresetsökkenés kompenzációja | | 6,5 | |
| Szociális támogatási keret biztosítása | | 0,9 | |
| Átcsoportosítás beruházásra | | -16,0 | |
| Átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékokra és dologi kiadásokra | | -12,4 | |
| Munkaadókat terhelő járulékok | 221,3 | 351,0 | 340,7 |
| Ebből: | | | |
| 2010. évi december havi illetmény, valamint a 2011. évi illetményharmonizáció, létszámfejlesztéssel összefüggő munkaadókat terhelő járulékok forrásának fedezete | | 54,5 | |
| 2011. évi feltételhez kötött személyi munkaadói járulékok fedezete | | 72,2 | |
| ÁBPE képzés személyi juttatások munkaadói járulékok fedezete | | 0,8 | |
| 2011. január 1-jén hatályba lépett személyi jövedelemadó és munkavállalót terhelő nyugdíjjárulék változása miatt bekövetkezett nettó keresetsökkenés munkaadói járulék kompenzációja | | 1,8 | |
| Szociális támogatási keret járulékterheinek biztosítása | | 0,2 | |
| Átcsoportosítás beruházásra | | -4,2 | |
| Átcsoportosítás személyi juttatásról | | 4,4 | |

Év végén korrekcióként keletkezett a személyi juttatások terhére 10,0 millió Ft, a munkaadói járulékok javára 4,1 millió Ft. Az ÁBPE képzésre nyújtott fedezet személyi kiadások nem kerültek teljes mértékben felhasználásra. Visszafizetendő összeg 3,1 millió Ft.

A 2011. IV. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatások munkavállalókat és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint külső személyi juttatások teljesítése 2012. január hónapban történt meg.

Előirányzat maradvány összesen 23,1 millió Ft a személyi juttatás és 14,3 millió Ft a munkaadókat terhelő járulék jogcímenen.

Dologi és egyéb folyó kiadások

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|---|---------------------|------------------------|--------------|
| <i>Működési költségvetés</i> | | | |
| Készletbeszerzés | 104,0 | 132,4 | 121,0 |
| Kommunikációs szolgáltatások | 9,0 | 9,4 | 8,6 |
| Szolgáltatási kiadások | 229,2 | 338,1 | 298,7 |
| Vásárolt közszolgáltatások | 2,0 | 2,1 | 1,8 |
| Működési célú általános forgalmi adó összesen | 101,3 | 137,8 | 133,2 |
| Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások | 9,9 | 7,3 | 7,3 |
| Egyéb dologi kiadások | 76,8 | 45,0 | 42,0 |
| Dologi kiadások | 532,2 | 672,1 | 612,6 |
| Egyéb folyó kiadások | 72,3 | 36,2 | 34,3 |
| Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások | 604,5 | 708,3 | 646,9 |
| Ebből: | | | |
| A jogelőd VP által átadott pénzkészlet, NGM-től átvett előirányzat maradvány összege | | 21,5 | |
| Költségvetés egyes tételeit érintő források fedezete | | 54,4 | |
| ÁBPE képzés dologi kiadások fedezete | | 16,3 | |
| 1025/2011. számú kormányhatározat alapján elrendelt zárolás | | -140,8 | |
| A zárolás semlegesítésének érdekében előirányzat megemlése | | 140,8 | |
| Átcsoportosítás beruházásra a pasaréti úti Sporttelep teniszsátor átvétele fedezetére | | -1,4 | |
| Háziorvosi ellátás kiadásainak fedezete (OEP támogatásból) | | 4,9 | |
| Átcsoportosítás személyi juttatásokról | | 7,9 | |

A dologi és egyéb folyó kiadásokat érintő előirányzatok részben kerültek felhasználásra. Az NGM-től átvett előirányzat maradvány és az ÁBPE képzés dologi kiadásaira átadott előirányzat felhasználása megtörtént. A költségvetési tárgyalás eredményeként kapott 54,4 millió Ft pótelőirányzat - amely a tervezés felülvizsgálata során egyes sorokon növekedést, más sorokon csökkenés eredményeként jött létre - felhasználása realizálódott. A nagyobb tételek az alábbiak:

- Fiumei út és a Harmat u. bútorbeszerzés egyszeri igénye 12,3 millió Ft volt, Línea Bútor-Stúdió Kft-től beszerzésre került ezen célra 12,5 millió Ft értékű bútor.
- Fiumei úti helyiségek és a Harmat utcai kisház karbantartására, javítására kapott keret 60,3 millió Ft. Ebből ingatlan karbantartásra fordított összeg a HM EI vagyongazdálkodó Zrt. által megvalósított szolgáltatás keretében 56,5 millió Ft, a Dalkia Zrt. által pedig, 4,5 millió Ft volt.

A pasaréti úti Sporttelep teniszpálya bérleti konstrukcióban külső vállalkozóval történő üzemeltetési szerződése felbontásra került 2011. II. negyedévben. A teniszpályához kapcsolódó, az üzemeltetéssel szorosan összefüggő értéknövelő beruházásokat, infrastrukturális jellegű építményeket az Intézet 1,4 millió Ft értékben megtérítette a bérlőnek, mely összeg a dologi kiadásokból átcsoportosításra került a felhalmozási kiadásokra.

Előirányzat módosítást nem igénylő nagyobb kiadás volt a Királyok útján az Oktatási Központban több éve nem üzemelő teniszpálya karbantartása, javítása. Az elvégzett munka ellenértéke a szolgáltatási kiadások között 17,9 millió Ft-ban szerepel.

A dologi kiadások a bevételek elmaradása, fedezethiány miatt nem került felhasználásra.

Felhalmozási kiadások

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|--|---------------------|------------------------|-------------|
| Felhalmozási költségvetés | | | |
| Felújítás összesen | 0,0 | 0,8 | 0,0 |
| Intézményi beruházások kiadásai összesen | 0,0 | 32,1 | 26,6 |
| Felhalmozási kiadások | 0,0 | 32,9 | 26,6 |

A 2011. évi felhalmozási kiadások előirányzata kötelezettségvállalással terhelt, megoszlása a következő:

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Teljesítés |
|---|-------------|
| Beruházás | |
| Drégelypalánk csatornahálózat tervezése, kivitelezése | 1,6 |
| Teniszsátor beszerzés | 14,0 |
| Számítógép beszerzés | 7,3 |
| Hévíz elektromos hálózat bővítése | 2,3 |
| Teniszsátor gépezete | 1,4 |
| Balatonfüred tűzjelző kiépítés | 0,0 |
| Beruházás összesen: | 26,6 |
| Felújítás | |
| Verőce erkély felújítás tervezése | 0,0 |
| Felújítás összesen: | 0,0 |

Kiadási előirányzatok

A NAV KEKI 2011. évi tervezett kiadási előirányzata 1.704,1 millió Ft, a módosított előirányzat 2.432,5 millió Ft és a teljesítés 2.321,4 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 95,4%-ban teljesültek.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | 2010. évi tény | 2011. évi eredeti előirányzat | 2011. évi törvényi módosított előirányzat | 2011. évi módosított előirányzat | 2011. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-------|------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | %-ban | |
| Kiadás | 0,0 | 1 704,1 | 1 563,3 | 2 432,5 | 2 321,4 | - | 95% |
| ebből: személyi juttatás | 0,0 | 878,3 | 878,3 | 1 340,3 | 1 307,2 | - | 98% |
| központi beruházás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 0,0 | 295,9 | 295,9 | 322,4 | 260,5 | - | 81% |
| Támogatás | 0,0 | 1 408,2 | 1 267,4 | 2 110,1 | 2 110,1 | - | 100% |
| Előirányzat-maradvány | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Létszám (fő) | 0 | 366 | 366 | 369 | 336 | - | 91% |

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás |
|---|---------|---------|-----------|-----------------------------------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 1 704,1 | 295,9 | 1 408,2 | 878,3 |
| Módosítások jogcímenként | | | | |
| 2011. évi CXIV. törvény végrehajtása (zárolás elvonása) | -140,8 | 0,0 | -140,8 | 0,0 |
| 2011. évi bérkompenzáció | 8,3 | 0,0 | 8,3 | 6,5 |
| ÁBPE képzés támogatása NGM- től fej. kez. | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 2,9 |
| Feltételekhez kötött személyi juttatás átcsoportosítása fejezeten belül | 339,6 | 0,0 | 339,6 | 267,4 |
| Fejezeten belüli átcsoportosítás | 474,8 | 0,0 | 474,8 | 213,6 |
| Előirányzat csoportok közötti átcsoportosítás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -28,4 |
| Jogelődök átvett maradványa | 21,5 | 21,5 | 0,0 | 0,0 |
| Támogatásértékű bevétel OEP-től | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 2 432,5 | 322,4 | 2 110,1 | 1 340,3 |

Bevételi előirányzatok

Bevételek összege és alakulásukat befolyásoló tényezők

A NAV KEKI 2011. évi tervezett intézményi működési bevételi előirányzata 295,9 millió Ft, a módosított előirányzat 295,9 millió Ft volt, a teljesítés 79,0%-ban realizálódott. Az Intézet teljesített működési költségvetési bevétele 233,8 millió Ft volt.

Felhalmozási bevételei az Intézetnek nem voltak.

A működési bevételek, mint főbb bevételi tételek meghatározó hányadát az üdülőhelyi szolgáltatás és az éttermi mozgó vendéglátás, valamint a munkahelyi étkeztetés ellenértékei képezték a 2011. évben. Az elmúlt évek statisztikai adataihoz képest 2011. évben az üdülőhelyi szolgáltatások esetében csökkent a vendégéjszakák száma, hasonlóan az átlagos tartózkodási napok számához. Összegezve megállapítható, hogy az üdülők kihasználtsága a jogosultak körének jelentős növekedése ellenére sem nőtt.

A pénzügyőrök képzésében résztvevők munkahelyi étkeztetésének ellenértékeként mintegy 6,6 millió Ft realizálódott.

A működési bevételek kisebb hányada a külső képzésekből származik. A NAV KEKI végezte az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ képzéseinek szervezését és lebonyolítását.

A működési bevételek teljesítése 2011. évben a tervezett bevételek összege alatt maradt, így többletbevétel nem keletkezett.

A működési bevételek tervezettől való elmaradását befolyásoló tényezők az alábbiak voltak:

- üdülők kihasználtságának csökkenése
- tenispályák burkolatának év-vége felé történő felújítása
- az ÁBPE továbbképzéseken résztvevők száma és a választott képzés fajtája nem ismert a költségvetés készítésekor, ennek következtében a tervezés is csak megközelítőleg volt lehetséges.

Az előirányzatonkénti követelések állományának értéke 2011. december 31-én 11,3 millió Ft volt. Összetételét tekintve 2009. évről 0,1 millió Ft, 2010. évről 0,2 millió Ft tartozás állomány nem került rendezésre, ami még a 2011. évben tovább növekedett 11,0 millió Ft-tal. A teljes követelés állomány nagyobb hányadát a követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 10,8 millió Ft, míg kisebb hányadát 0,5 millió Ft-ot az egyéb követelések tesznek ki. A 2009. és 2010. évi követelések teljes egészében éttermi fogyasztásokból származnak, a 2011. évi követelések között a vendéglátás mellett a bérleti díj elmaradások szerepelnek. A 2011. évben képződött tartozások többsége a beszámolás készítésének időpontjáig kiegyenlítésre került.

A kintlévőségek behajtása érdekében az Intézet a nem fizető ügyfelek felé folyamatosan megküldi a fizetési felszólításokat. Két fizetési felszólítást követően, amennyiben a követelés továbbra is fennáll, úgy a számla és a fizetési felszólítások másolatai átadásra kerülnek a Jogi osztály számára, ahol megteszik a szükséges intézkedéseket.

Értékvesztés elszámolása 2011. évben nem volt.

A teljes követelés állományból egy esetben történt behajthatatlan követelés megállapítása és kivezetése a követelések állományából. A tartozást a jogelőd VP SZEKK-től örökölte az Intézet 0,1 millió Ft összegben. A Vevő (Alba-Grafo Kft.) ellen felszámolási eljárást folytatott le a Fejér Megyei Bíróság Gazdasági Hivatal és az eljárás eredményeként a Fejér Megyei Bíróság a 7.Fpk.07-08-000696/27.szám alatt meghozott végzésében a Kft-t megszüntette és a felszámolási eljárást befejezte. A dokumentumok alapján a követelés teljes összegének kivezetése megtörtént.

Támogatások összege és alakulásukat befolyásoló tényezők

Működési költségvetés támogatása

Irányító szervtől kapott működési támogatás: 2.078,5 millió Ft,
Támogatás értékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól: 5,0 millió Ft,
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól: 21,5 millió Ft.

Felhalmozási költségvetés támogatása

Irányító szervtől kapott felhalmozási kiadások támogatása: 31,6 millió Ft.

NGM-től átvett előirányzat-maradvány

- Az NGM-től átvett előirányzat-maradvány összege: 21,5 millió Ft

Előirányzat- maradvány

A NAV KEKI 2011. évi előirányzat-maradványa 49,1 millió Ft.

Ebből:

- kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványa 49,1 millió Ft.

A 2011. évi előirányzat-maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon a következőképpen alakult:

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Érték |
|--------------------------------|-------|
| <i>Működési kiadások</i> | |
| Személyi juttatások | 23,1 |
| Munkaadói járulékok | 14,3 |
| Dologi kiadások | 5,3 |
| Ebből: | |
| <i>Készletbeszerzés</i> | 1,6 |
| <i>Szolgáltatás</i> | 3,3 |
| <i>Egyéb dologi kiadások</i> | 0,2 |
| Egyéb működési kiadások | 0,2 |
| Működési kiadások összesen | 42,7 |
| <i>Felhalmozási kiadások</i> | |
| Beruházások | 5,6 |
| Felújítás | 0,8 |
| Felhalmozási kiadások összesen | 6,4 |
| Előirányzat maradvány összesen | 49,1 |

A 2011. évi előirányzat maradvány áthúzódó kötelezettségekből, befejezetlen beruházásból, felújításból keletkezett.

Ingtalngazdálkodás

Az Üzemeltetési és Ellátási Főosztály alapvető tevékenységi körébe tartozik az Intézet létesítményeinek, objektumainak **üzemeltetéssel, fenntartással és műszaki fejlesztéssel** kapcsolatos feladatainak ellátása, valamint a működéshez és szakfeladatok ellátásához szükséges teljes **logisztikai háttér** biztosítása, beleértve az **informatikai eszközrendszert** is, kiegészülve a **közétkeztetési** tevékenységgel.

A mindennapi működéssel, üzemeltetéssel és ellátással kapcsolatos rendszeres, valamint természetszerűen funkcionális feladatok végrehajtása mellett, a Főosztály számos olyan külön említést érdemlő speciális szakmai projektet valósított meg, melyek összességében javították mind az alapfeladatokból adódó szakmai, mind pedig a teljes szervezeti szintű, Intézethez delegált biztosító és kiszolgáló tevékenységek színvonalát.

Az integráció során a jogelőd szervezetektől az Intézet kezelésébe került 30 ingatlan, melyek vagyonkezelése egyelőre a Központi Hivatalnál van. Az **ingatlngazdálkodás** sajátos **jellegét egyrészt a szétagoltság** – ugyanis földrajzi elhelyezkedésük alapján 8 létesítmény Budapesten, a többi Magyarország különböző részein található, K-Ny irányban Gyulától Hévízig, É-D irányban Rárópusztától Bajáig -, **másrészt betöltött funkciójuk sokszínűsége** jelenti. Szakmai munkavégzést, oktatást-képzést, egészségügyi ellátást, üdülést, sportolást, szabadidő kulturált eltöltését szolgálják, illetve szolgálati lakás szerepet töltenek be:

- képzés-szakmai munka folyik 4 létesítményben (Harmat u., Temesvári u., Királyok útja, Drégelypalánk);
- kulturális és szabadidős tevékenység folyik 3 létesítményben (Mátyás u., Munkácsy u., Kisfaludy u.);
- sport- és szabadidős tevékenység folyik 2 létesítményben (Pasarét, Királyok útja);

- egészségügyi tevékenység folyik 1 létesítményben (Fiumei u.);
- a NAV munkatársainak üdültetése folyik az Intézet által üzemeltetett 18 létesítményben, az ország 16 településén (Nógrádszakál, Verőce, Mátrafüred, Mátrafüred-Sástó, Parád, Miskolctapolca, Hajdúszoboszló, Bakonszeg, Gyula, Hévíz, Siófok, Balatonfüred, Csupak, Zánka, Baja, Ráckeve).

Megállapodás alapján nem fog az Intézet vagyonkezelésébe kerülni:

- a Temesvári utcai ingatlan, melynek üzemeltetési költségei egyelőre a NAV-ot terhelik, azonban 2012-ben kiköltözik a NAV KEKI az épületből;
- a Mátyás és a Fiumei úti ingatlan az ott lévő szolgálati lakások miatt, de az üzemeltetés költségei megoszlanak;
- a verőcei és a mátrafüred-sástói ingatlan bizonyos tulajdonjogi tisztázatlanság miatt, de az üzemeltetési költségek a NAV KEKI-t terhelik.

Teljes körű funkcionális és üzemeltetési szempontú ingatlanfelmérés végrehajtása történt meg 30 létesítményt érintő helyszínbemjárással, abból a célból, hogy az adatfeltárás bázisa lehessen az ingatlanfejlesztés, a tervszerű megelőző karbantartás, a funkcióhoz illeszthető kihasználás tervezésének. Az adatgyűjtés során megvizsgálásra került a létesítmények lehetséges képzési célú hasznosítása, a férőhelyek száma, az étkeztetés megoldása, a televíziózás, telefónia és az internet-hozzáférés lehetősége, az épületek műszaki állapota, a karbantartást, felújítást, azonnali cselekvést igénylő feladatok. Az **ingatlanállomány** állapota tükrözi azt a sajnálatos tényt, hogy a jogelőd intézményeknek az utóbbi években nem volt módjuk jelentősebb állagmegóvásra, sem a működés által elvárható, elavult eszközállomány pótlására. Következésképpen általánosan elmondható, hogy valamennyi létesítmény kisebb-nagyobb, de némelyik jelentős **felújításra szorul**.

A felhasználási cél és az adatféleségek elemzésével megtervezésre került egy létesítményi szempontú **üzemviteli nyilvántartás**, melynek adatbázisában, egy helyen tárolódnak a különböző létesítményekről rendelkezésre álló információk, úgymint: vizuális adatok, fényképek, fellelhető tervrajzok, terület adatok, férőhelyek száma, építészeti, gépészeti adatok, műszaki berendezések paraméterei, közüzemi mérőórák adatai, karbantartási, felújítási igények, üzemeltetési információk, telefon, tv, internet-hozzáférés.

Ebből a folyamatosan aktualizált adatbázisból **5 termék készült** el. A megbecsülhető feladatmennyiség és a földrajzi megközelíthetőség szempontjait mérlegelve **kijelölésre kerültek a létesítménygazdák**, akik a hozzájuk tartozó létesítményeket műszaki szempontból felügyelik, kapcsolatot tartanak a gondnokokkal, rendszeres időszakonként szemrevételezéssel győződnek meg az ingatlan állapotáról, tervezik, szervezik a szükséges munkákat.

Oktatási célú hasznosításra irányuló helyzetfeltáró elemzés készült az épületekről, mely kitért az ingatlan műszaki állapotára, felszereltségére, megközelíthetőségére, az elhelyezési és étkeztetési lehetőségekre, az internet és a NAV adatátviteli hálózat elérésére.

Koncepcionális terv-mátrix készült a létesítményekben elvégzendő feladat-csoportokról, megbecsülve azok költségigényét a végrehajtásuk minősítési struktúrájában, vagyis, hogy jogszabályi kötelezettség áll fenn, vagy balesetveszélyt kell elhárítani, vagy állagmegóváról, tervszerű karbantartásról van-e szó, vagy minőségi fejlesztés, illetve nagyobb léptékű ingatlanfejlesztés, beruházás megvalósítása a terv.

A 2011. évi koncepcionális tervben szereplő, úgynevezett **nagyberuházási elképzelés bruttó 4-6.000 millió Ft**, míg az **egyéb karbantartási, minőségi fejlesztési feladatok bruttó 350-400 millió Ft** becsült összeget tesznek ki.

Elkészült a **negyedik termék**, amely az előző koncepciót létesítményenként megbontva tartalmazza, megbecsülve az egyes feladatcsoportokba sorolt munkák költségigényét a **prioritási sorrend felállításával**.

Az **ötödik termék** a NAV vezetése számára készült: fényképekkel és rövid műszaki adatokkal mutatja be az üdültetési célú ingatlanok állapotát.

Kiemelt feladatok

Az ingatlanok átadása-átvétele után az elmúlt évben a szakterület arra koncentrált, hogy a **folyamatos működéshez** szükséges alapvető feltételeket biztosítsa az Intézet számára.

Az Intézet üzemeltetési és ellátási szakterületének egyik legjelentősebb volumenű munkája, a **Fiumei úton elhelyezkedő egészségügyi létesítmény**, pszichológiai rendelő komplexumának kialakítása volt. A megvalósítás során, a Központi Hivatal által az Intézet rendelkezésére bocsátott használaton kívüli szolgálati lakások teljes körű gépészeti és építészeti-szakipari átalakításával, a hozzá kapcsolódó funkcionális bútorzattal egyetemben, a szakmai igényeket messzemenően kielégítő, korszerű szakrendelők és vizsgáló laborok kerültek kivitelezésre.

Ugyancsak kiemelt jelentőségű feladatként jelentkezett az Intézet **Harmat utcai székhelyén** lévő régi kollégiumi épület funkcionális átalakítása, mely által a **Pénzügyi és Számviteli Főosztály** munkatársai részére, egységes elhelyezésben sikerült a kor színvonalának megfelelő munkakörülményeket biztosítani a szükséges informatikai struktúrával egyetemben.

A hatékonyabb működtetés érdekében, illetve az egyre növekvő sportolási igényeket is figyelembe véve, a **Pasaréti Sporttelepen** elhelyezkedő **teniszpályák üzemeltetését**, a külső szolgáltatóval történt szerződésbontás után az Intézet vette át. Ennek kapcsán végrehajtásra került a pályák játéktérületének, világításának, és kapcsolódó berendezéseinek, illetve felszereléseinek komplex korszerűsítése, valamint a téli szezonra, beruházás keretében kettő pályát illetően felállításra került egy teljes körű, modern gépészettel ellátott **teniszsátor**, minőségileg jelentősen javítva ezzel a biztosított szolgáltatás színvonalát.

Szintén a minőségi sportolási lehetőségek bővítése érdekében, az Intézet **Királyok útján** elhelyezkedő objektumában lévő 2 korszerűtlen és balesetveszélyes **teniszpálya** rekonstrukciója került kivitelezésre, melyek kialakítása megfelel az International TennisFederation Category-2 MediumSlow előírásainak, s ez által a pályák akár nemzetközi szintű versenyek megtartására is alkalmassá váltak.

Az Intézet üzemeltetésében lévő, **hajdúszoboszlói üdülők gázellátásának energiaracionalizálás** keretében megvalósuló átstrukturálásával, kisebb teljesítményű mérőórák alkalmazásával, a szakterület minden további évre vonatkozóan 1,5 millió Ft megtakarítást ért el, a gázalapdíj fizetési kötelezettségének megszüntetése által.

Környezetvédelmi és gazdaságossági szempontok figyelembevételével, intézményi beruházás keretében került kivitelezésre az Intézet **drégelypalánki** objektumának települési **szennyvízhálózatra történő rácsatlakozása**, mely évek óta jelentkező problémát oldott meg.

A komfortérzetet javítandó, a **Hévízen** üzemelő rekreációs célokat is szolgáló létesítményben, az utóbbi években több olyan elektromos fogyasztó került telepítésre, mely a meglévő hálózatot jelentősen megterhelte, ezáltal veszélyeztetve az üzembiztonságot. A szükséges gépészeti felülvizsgálat után kivitelezésre került az **elektromos betáplálás** igényekhez mért **bővítése**, mely által biztonságossá vált a hálózat üzemeltetése.

Statikus szakértők bevonásával megkezdődött az Intézet **verőcei** ingatlanjának 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, melynek kivitelezési munkái áthúzódnak a 2012. évre. Azonban az esetlegesen nagyobb károkat, s az ebből fakadó magasabb kivitelezési költségeket megelőzendő, óhatatlanul szükséges a felhalmozási kiadások terhére forrást előirányozni a balesetveszélyes körülmények elhárítását biztosító munkák elvégzéséhez.

Szükségessé vált a **balatonfüredi** 4 szintes ingatlanban egy **tűzjelző berendezés** kialakítása és az állandó jelenlét hiányában a felügyelet szerződéses megoldása.

A Főosztály által ellátandó üzemeltetési feladatok szerteágazó és sokrétű jellegét jól mutatja azon adat, miszerint az Intézet üzemeltetésében lévő létesítmények vonatkozásában, fentiekkel egyetemben, az általános üzemeltetési szerződésekben foglaltakon túl több mint 120 esetben történt **különbféle felhalmozási keretet érintő illetve karbantartó munka** megrendelése és végrehajtása, melyek összértéke **megközelíti a nettó 140 millió Ft**.

Intézményi beruházások és felújítások 2011. évben

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kötelezettségvállalás értéke | Teljesítés | Előirányzat maradvány |
|---|------------------------------|-------------|-----------------------|
| Beruházás | | | |
| Drégelypalánk csatornahálózat tervezése, kivitelezése | 2,5 | 1,6 | 0,9 |
| Teniszsátor beszerzés | 17,2 | 14,0 | 3,2 |
| Számítógép beszerzés | 7,3 | 7,3 | 0,0 |
| Hévíz elektromos hálózat bővítése | 2,3 | 2,3 | 0,0 |
| Teniszsátor gépezete | 1,4 | 1,4 | 0,0 |
| Balatonfüred tűzjelző kiépítés | 1,4 | 0,0 | 1,4 |
| Összesen: | 32,1 | 26,6 | 5,5 |
| Felújítás | | | |
| Verőce erkély felújítás tervezése | 0,8 | 0,0 | 0,8 |

Vagyoni helyzet

A mérleg főösszeg alakulása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete 2011. évi mérlege

| ESZKÖZÖK | | FORRÁSOK | |
|---|----------------------|---|----------------------|
| Megnevezés | Érték (millió Ft) | Megnevezés | Érték (millió Ft) |
| I. Immateriális javak | 3,1 | I. Tartós tőke | 1 351,2 |
| II. Tárgyi eszközök | 1 702,0 | II. Tőkeváltozás | 347,4 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0,0 | D) SAJÁT TŐKE | 1 698,6 |
| A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 1 705,1 | I. Költségvetési tartalékok | 49,1 |
| I. Készletek | 14,3 | E.) TARTALÉKOK | 49,1 |
| II. Követelések | 11,4 | Saját forrás összesen | 1 747,7 |
| IV. Pénzeszközök | 36,1 | II. Rövid lejáratú kötelezettségek | 32,3 |
| V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 13,1 | III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 0,0 |
| B) FORGÓESZKÖZÖK | 74,9 | F.) KÖTELEZETTSÉGEK | 32,3 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 1 780,0 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 1 780,0 |

Az Intézet könyvviteli mérlege tartalmazza az eszközök és a források összevont állományi adatait, jelen esetben csak a 2011. évre vonatkozóan, mivel a szervezet 2011. január 1-én jött létre. Az eszközök állományán belül meghatározó szerepe van a befektetett eszközöknek, ezen belül a tárgyi eszközöknek. A tárgyi eszközök nagyon kevés eltéréssel, szinte 100%-ban képezik a befektetett eszközök értékét. A tárgyi eszközökön belül a legnagyobb értéket az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok képezik, értékük mintegy 91,6 %-ot tesz ki. A befektetett eszközök értéke a mérleg szerinti eszközök összesen értékéből 95,8 %-ot képviselnek.

A készletek és követelések eszközökön belüli együttes részaránya nem jelentős, a készletek mérleg szerinti értéke 14,3 millió Ft, a követelések értéke pedig 11,4 millió Ft.

Pénzeszközök értéke 36,1 millió Ft, mely az elszámolási számla 2011. december 31. záró pénzkészletével egyezik meg.

A befektetett eszközök állományának alakulása

A NAV KEKI átszervezéshez kapcsolódó eszköznövekedésének állományát a három jogelőd szervezet befektetett eszközállományának összessége tesz ki.

Az **immateriális javak** (szellemi termékek, vagyoni értékű jogok) valamint a **gépek berendezések** (informatikai berendezések, ügyviteli eszközök, bútorok, karbantartási eszközök, stb.) állományát egyrészt az integrációt követő munkaerőmozgásokhoz kapcsolódó eszköz mozgások tételei, másrészt az átszervezéshez kapcsolódó eszközállományban nem szerepeltetett eszközök átadás-átvételének rendező (nyilvántartás rendezésből adódó) tételei adják.

Az integrációval az Intézet kezelésébe jelentős oktatási, üdülési, egészségügyi szolgáltatásra, vendéglátásra alkalmas **ingatlan** vagyon került 1.470,7 millió Ft értékben. Ezen állomány év közben a további térítés nélküli átvételek következtében az értékcsökkenést is figyelembe véve

összességében 88,4 millió Ft-tal növekedett. Az épületek jelentős része az üdültetési tevékenység végzését biztosítja. Ingatlanok tekintetében az Intézet átadás-átvételt nem kezdeményezett.

Az Intézet a Pasaréti út 124-126. sz. alatti tenispályák üzemeltetéséhez kapcsolódóan az építményeken 1,4 millió Ft értékben hajtott végre infrastrukturális jellegű **beruházásokat**. A Hévíz, Park u 12. sz. alatti üdülő tekintetében villamos energia bővítés 2,4 millió Ft értékben került megvalósításra.

Drégelypalánk, Kossuth u. 52. sz. alatt 1,6 millió Ft (érdekeltségi hozzájárulás 1,4 millió Ft, szennyvízbekötési terv 0,2 millió Ft) értékű befejezetlen beruházás van folyamatban 2011. december 31.-én.

Budapest II., Pasaréti út 124-126. Sportklub részére 14,0 millió Ft értékben légtartásos teniszsátor, kondenzációs légkezelő berendezés, valamint 7,3 millió Ft értékben nagy értékű számítástechnikai eszköz került **beszerzésre** 2011. év folyamán.

04. cím: Fejezeti kezelésű előirányzatok

Törzskönyvi nyilvántartási száma:789455

Államháztartási egyedi azonosító száma: 296613

A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény a XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezetre nézve nem tartalmazott fejezeti kezelésű előirányzatot.

Az alábbi évközi előirányzat-módosítások történtek:

- A NAV fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díjának fedezetére 6.000,-Ft kiadási-támogatási előirányzat került átcsoportosításra a NAV igazgatása cím terhére.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Fiscalis 2013 és Customs 2013 programokban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat 154,0 millió Ft-tal került megemelésre.
- A dohánytermékek csempészete és hamisítása elleni tevékenység ösztönzésére juttatott forrás terhére 785,9 millió Ft összeggel került felemelésre a kiadási-bevételi előirányzat.

A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az előirányzatok és a teljesítések az alábbi módon alakultak. Előirányzat-maradvány – a módosított bevételi előirányzat és annak teljesítése közti különbözettel megegyező bevételi lemaradásra tekintettel – nem keletkezett.

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| - saját intézménynek | 939,9 | 939,9 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 939,9 | 939,9 | 0,0 |
| Egyéb előirányzat-változások jogcímenként | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - átcsoportosítás saját intézménytől | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 939,9 | 939,9 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése I.

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| - saját intézmény (1 db) | 885,7 | 0,0 | 885,7 |
| Összes kifizetés | 885,7 | 0,0 | 885,7 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése II.

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | 2010. évi tény | 2011. évi eredeti előirányzat | 2011. évi törvényi módosított előirányzat | 2011. évi módosított előirányzat | 2011. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|-----|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 727,9 | 0,0 | 0,0 | 939,9 | 885,7 | 122% | 94% |
| <i>ebből: személyi juttatás</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| <i>központi beruházás</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 727,9 | 0,0 | 0,0 | 939,9 | 885,7 | 122% | 94% |

1. Ágazati célelőirányzatok alcím (ÁHT-T:300957)

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

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| - saját intézménynek | 785,9 | 785,9 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 785,9 | 785,9 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 785,9 | 785,9 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| - saját intézmény (1 db) | 785,9 | 0,0 | 785,9 |
| Összes kifizetés | 785,9 | 0,0 | 785,9 |

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, amelyek célja a cigarettacsempészet- és hamisítás visszaszorítása. A megállapodás alapján a NAV (illetve a jogelőd VP) részére biztosított pénzeszköz a dohánycsempészet felderítésével, illetve visszaszorításával összefüggő kiadások finanszírozására használható fel. A 2011. évben **785,9 millió Ft** (PMI: 346,9 millió Ft, JTI: 279,2 millió Ft, BAT: 37,2 millió Ft, ITL: 122,6 millió Ft) került a fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra.

A NAV igazgatása cím költségvetésében a zárjegyek, adójegyek előállítására biztosított előirányzatot a 2011. évi CXIV. törvény szerinti elvonás 392,9 millió Ft összegben érintette. Az elvonás folytán a NAV a törvényben foglalt kötelezettségeinek (jövedéki adó beszedése) nem tudott volna maradéktalanul eleget tenni. A dohánygyártóktól származó bevételből 410,2 millió Ft az elvonás ellentételezését, továbbá az adójegyek iránti kereslet növekedése miatti többletigény fedezetét biztosította.

A NAV középfokú szerveinél felmerült, a dohánycsempészet felderítésével, visszaszorításával közvetlenül, vagy közvetve összefüggő dologi kiadási előirányzati keretek részbeni finanszírozását a biztosította továbbá a fenti forrás.

A jelzettekén túl a NAV igazgatása az intézményi beruházási kiadások előirányzata terhére további forrásokat különített el olyan beruházásokra (vízi jármű beszerzése a Tisza felső szakaszára, talajradar beszerzése), amelyek hozzájárulnak a dohánycsempészet, ezáltal a feketegazdaság visszaszorításához.

2. Bankköltségek elszámolása (ÁHT-T:301080)

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettként | | | |
| Egyéb előirányzat-változások jogcímenként | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - átcsoportosítás saját intézménytől | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

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

A NAV fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó kincstári számlák számlavezetési díját érintően rendelkező levél került kiadásra, amely alapján ezen költségek a NAV igazgatása intézményi előirányzat-felhasználási keretszámláján kerülnek terhelésre. A rendelkező levél kiadását megelőzően azonban 6.000,- Ft összegű költség keletkezett, amely még nem volt teljesíthető a NAV igazgatása számlája terhére, azt fejezeti kezelésű előirányzat terhére kellett biztosítani. Ennek érdekében **6.000,- Ft** összegű támogatással fedezett kiadási (Dologi kiadások) előirányzat került átadásra a NAV igazgatása cím költségvetése terhére, a kapcsolódó fejezeti kezelésű előirányzati sor javára.

2. *Közösségi programok alcím (ÁHT-T:300968)*

1. EU Fiskális 2013 programjában való részvétel (ÁHT-T:280623)

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| - saját intézménynek | 65,8 | 65,8 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 65,8 | 65,8 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 65,8 | 65,8 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Magnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| - saját intézmény (1 db) | 46,7 | 0,0 | 46,7 |
| Összes kifizetés | 46,7 | 0,0 | 46,7 |

Az Európai Parlament és a Tanács a belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program létrehozásáról szóló 1482/2007/EK határozatában létrehozta a 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 feladatfinanszírozási szabályok keretei között megvalósuló fejezeti kezelésű előirányzat elsődleges elszámolási helye és megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2011. évben az uniós forrásból származó bevétel tervezett felhasználásának megfelelően a fejezeti kezelésű előirányzaton **65,8 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **46,7 millió Ft** felhasználás történt.

2. EU Customs 2013 Programban való részvétel (ÁHT-T:280089)

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2010. évi CLXIX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettként | | | |
| - saját intézménynek | 88,2 | 88,2 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 88,2 | 88,2 | 0,0 |
| 2011. évi módosított előirányzat | 88,2 | 88,2 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Magnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| - saját intézmény (1 db) | 53,1 | 0,0 | 53,1 |
| Összes kifizetés | 53,1 | 0,0 | 53,1 |

Az Európai Parlament és a Tanács a közösségi vámügyi cselekvési program (Vám 2013) létrehozásáról szóló 624/2007/EK határozatában rendelkezett a Customs 2013 program elindításáról. A program a vámtevékenység, a vámjogszabályok fejlesztésére, az eljárások egyszerűsítésére törekszik, a közös vámjogszabályok és vámpolitikai irányvonalak alapján. A program keretén belül támogatásra kerülnek a közös uniós váminformatikai rendszerfejlesztések és a működtetés is. A projekt fő feladata, hogy támogassa a szemináriumokon, gyakorlati tapasztalatcseréken való részvételt az EU országokban. Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 323,8 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Customs 2013 teljes költségvetésére.

A program elsődleges elszámolási helye és megvalósítója a NAV igazgatása volt, a felhasználás a feladatfinanszírozás szabályai szerint történt.

A 2011. évben az uniós forrásból származó bevétel tervezett felhasználásának megfelelően a fejezeti kezelésű előirányzaton **88,2 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **53,1 millió Ft** felhasználás történt.

**A 1294/2010. (XII.15.) Korm. határozat alapján
informatikai beszerzésekre jóváhagyott többletforrás felhasználása**

I.

Szám: Inf-29/2011. (Inf-29/a/2011.; Inf-29/b/2011.; Inf-29/c/2011.)

Nyílt forráskódú pilotrendszer beszerzés és kapcsolódó szolgáltatás

Szerződő partner: Novell Professzionális Szolgáltatások Magyarország Kft.

ULX Nyílt forráskódú Tanácsadó és Disztribúciós Kft.

WSH Számítástechnikai Oktató és Szolgáltató Kft.

A feladata célja nyílt forráskódú pilot rendszer megvalósításának támogatása, a pilot beindításával kapcsolatos alkalmazás szállítása, bevezetési konzultáció biztosítása és a szükséges oktatási feladatok ellátása a NAV munkatársai számára. A NAV környezetébe, rendszerébe illeszkedő „build”-disztributálható kliens környezet előállítás a NAV-on belül használt munkaállomásokra, felhasználva a nyílt forráskódú **OpenSuse 11.3 és a Fedora15 Linux disztribúció** alapú operációs rendszert, Gnome Felhasználói felülettel és erre telepített **LibreOffice** utolsó stabil, magyar nyelvű verziójú irodai programcsomagot. A Build elkészítése kapcsán egy teljes know-how dokumentáció, továbbá az opensource eszközök kapcsán egy hasznosíthatósági tanulmány elkészítése szükséges. A pilot stratégiai alapokat ad a végső döntésben a nyílt forráskódú szoftverek felhasználásának területén a kormányzatban. A pilot célja, hogy a NAV tapasztalatot szerezzen arról, hogy a pilotra kiválasztott környezetben a napi feladatok mennyire hatékonyan és zökkenőmentesen végezhetőek, részben, vagy teljesen nyílt forráskódú szoftverekből kialakított munkahelyen/ munkakörnyezetben. A pilot alapján különböző elemzések végezhetőek a NAV egészére. Segít a különböző nyílt forráskódú eszközök összehasonlításában, így stratégiai alapokat ad a végső döntésben a nyílt forráskódú szoftverek felhasználása tekintetében.

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 20,3 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 20,3 millió Ft |

II.

Szám: Inf-31/2011.

Projekt Portfólió Menedzsment (PPM) támogató eszköz kialakítása, bevezetése és tanácsadás

Szerződéses partner: Capture Informatikai és Tanácsadó Zrt.

A projekt célja olyan Project Portfólió Management (PPM) megoldás bevezetése, mely biztosítja az igénymenedzsmenttől a projektek/fejlesztési feladatok teljes körű megvalósításáig tartó szakmai és IT folyamatok támogatását, portfólió szintű kontrollját.

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 39,1 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 39,1 millió Ft |

III.

Száma: Inf-32/2011.

NAV ER (humánpolitikai rendszer konszolidáció) infrastruktúra biztosítása, bevezetése eszközök és licenz szállítása (+ 3 év support)

Szerződő partner: RacioNet Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

A beszerzés célja, hardverek és alap-szoftverek biztosítása: Oracle HRMS alapú, NAV egységes erőforrás kezelő rendszeréhez, projekt portfólió és igénykezelő kezelő rendszere számára, továbbá egyéb rendszerek nyers hardvereinek és kapcsolódó licenceinek beszerzése. Működőképes hardver és szoftver infrastruktúra kialakítása, amely illeszkedik az IT infrastruktúrába és funkcionalitást, a rendszerek működését, üzemeltetését gazdaságosan és megfelelő színvonalon biztosítja. A beszerzés három fő részből áll, ezeket a megvalósítás során külön, de lehetőleg párhuzamosan kell kezelni:

- 1) Oracle HRMS alapú, NAV egységes erőforrás kezelő rendszer működését biztosító hardverek és szoftver licencek tervezése, szállítása, beüzemelése;
- 2) projekt portfólió menedzsment rendszer működését biztosító hardverek és szükséges operációs rendszer licencek szállítása, beüzemelése;
- 3) a NAV által pontosan meghatározott hardverek szállítása üzembiztonság megőrzése és bővítés céljából.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 200,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 215,4 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 215,4 millió Ft |

IV.

Szám: Inf-33/2011.

NAV ER kialakítása (sw), és bevezetése

Szerződő partner: BULL Magyarország Kft.

A NAV-ban bevezetendő integrált humán rendszer, Oracle HRMS alapokon, az APEH és VÁM integráció egyik alap infrastrukturális területének kiszolgáló rendszere lesz. Jelenleg a KH mindkét humánpolitikai szervezeti egysége rendelkezik egy-egy különböző informatikai alapokon működő humán erőforrás kezelő rendszerrel, amely kiszolgált a korábbi két önálló szervezet igényeit. Az újonnan bevezetendő rendszer a NAV szintű egységes humán erőforrás kezelés kialakításának fontos és elengedhetetlen eszköze. A rendszer megteremti a humánfunkciók rendszerszerű működését, meghatározott folyamatok és eljárások standardizálását, ügyfélorientált szolgáltatásokat nyújt az érintett szervezetek és későbbiekben az alkalmazottak számára. Biztosítja a NAV-ban jelenleg szigetszerűen működő, működésileg és szervezetenként nem egységes személyügyi informatikai rendszereknek egy központi, megbízható és felhasználóbarát személyügyi rendszerrel való kiváltását. Lehetővé teszi a központi egységes, egyszeri adatbevitelen és többszintű adatfelhasználáson alapuló humán menedzsment támogatását. A rendszernek a NAV személyi állományát kell kiszolgálnia, ami jelenleg kb. 23.000 aktív fő, a humán erőforrás oldali felhasználók száma kb. 200 fő.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 380,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 482,5 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 482,5 millió Ft |

V.**Szám: Inf-34/2011.****NAV ER specifikációkészítés, tanácsadás ER rendszer kialakításához 1 fő Oracle HRMS szakértői erőforrás beszerzése****Szerződő partner: ALT-TAB Kereskedelmi Szolgáltató Bt.**

A beszerzés célja 1 fő Oracle HRMS szakértői erőforrás (ER tanácsadás) biztosítása. A szakértő feladatai közé tartozik a projekt előkészítésében való részvétel, a projekt, bevezetése alatt folyamatos Oracle HRMS szakértői, funkcionális architekt tanácsadói feladatok ellátása a NAV oldalán. Az újonnan bevezetendő rendszer pontos követelmény-jegyzék definiálásához szükséges a jelenleg futó OHR és KSZSZR rendszer összehasonlítása, különös tekintettel a releváns jogviszonyokra, illetve a bevezetési tapasztalatokra. Ezen kívül szükséges a megfelelő interfészek definiálása is. Ebben az esetben a bevezetéssel járó kockázatok csökkenthetők. A követelményspecifikáció pontosabb, gyorsabban elkészíthető, a bevezetés során a „legjobb gyakorlat”-ot, tapasztalatot kihasználhatjuk.

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 24,6 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | 5,6 millió Ft |
| Áthúzódó kötelezettség: | 19,0 millió Ft |

VI.**Szám: Inf-36/2011.****NAV budapesti és vidéki telephelyeire strukturált hálózat kiépítése összesen 9703 db végpont és 962 db üvegszálás szimplex (azaz 481 db duplex) kapcsolat kiépítése****Szerződő partner: KFKI Rendszerintegrációs Zrt.**

A beszerzés célja megfelelő informatikai szabályok mentén, egységes építőelemek használatával, magas rendelkezésre állást nyújtó, biztonságos intézményi hálózat kiépítése. A tevékenység magában foglalta a jelenlegi hálózati állapotok felmérését, felülvizsgálatát. Az átfogó tervezés kiterjedt a passzív elemektől kezdve (LAN kábelezés, WAN vonalak), az aktív eszközökön (switch, router) és a kapcsolatokon át (belső, külső, Internet) a hálózati biztonsági és menedzsment rendszerekig. Szintén nagy figyelmet kapott a hálózati szolgáltatások (rendszerkapcsolatok, video, telefon) támogatása is. Így biztosított olyan egységes elvek alapján kialakított hálózati struktúra létrehozása, amely hosszú távra biztosítja a NAV üzleti folyamatainak kiszolgálását, megfelelő szintű redundanciával és menedzselési lehetőséggel stabil működést tesz lehetővé, és szigorú szabályozású hálózati- és határvédelmi rendszerrel van felszerelve.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 120,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 152,4 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 152,4 millió Ft |

VII/a.

Szám: Inf-37/2011. (Inf-37/1/2011.)

Hálózati mérőműszerek és monitorozó szoftver beszerzése

Szerződő partner: EQUICOM Méréstechnikai Kft.

A beszerzendő eszközök támogatnak olyan biztonsági funkciókat is, ami lehetővé tenné, hogy a két elődszervezet hálózatainak összekapcsolása után egységes védettségi szint alakulhasson ki, ami a teljes körű hálózati integráció előfeltétele. A monitorozó szoftver folyamatosan képes adatokat gyűjteni a megfigyelt adatvonalak terheltségi állapotáról, és a forgalmat generáló hosztokról. Az adatok elemzésével kiszűrhető a hálózatot feleslegesen terhelő forgalom. A beszerzés indítását széleskörű piackutatás és vizsgálat előzte meg, aminek során a szakterület több cég konkurens termékét is megvizsgálta.

A NAV adathálózatának folyamatos műszeres ellenőrzése, a hibák kiszűrése fontos és elengedhetetlen, az eszközök hiányában bizonyos hálózatfelügyeleti funkciók ellátása nem biztosított, amely veszélyezteti az országos adathálózat működőképességét.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 400,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 10,1 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 10,1 millió Ft |

VII/b.

Szám: Inf-37/2011. (Inf-37/3/2011.)

LAN és WAN eszközök és kapcsolódó szolgáltatások

Szerződő partner: KFKI Rendszerintegrációs Zrt.

Cél a NAV LAN és WAN aktív eszközeinek homogenizálása, korszerűsítése Cisco alapú vagy azzal egyenértékű hálózati eszközökkel, mely megfelelő informatikai szabályok mentén, egységes hálózati építőelemek használatával, magas rendelkezésre állást nyújtó, biztonságos intézményi hálózat kiépítését eredményezi. A tevékenység magába foglalja a jelenlegi hálózati állapotok felmérését, felülvizsgálatát. Az átfogó tervezés kiterjed a passzív elemektől kezdve (LAN kábelezés, WAN nyomvonalak), az aktív eszközökön (switchek, routerek) és a kapcsolatokon át (belső, külső, Internet) a hálózatbiztonsági és menedzsment rendszerekig. Szintén nagy figyelmet kap a hálózati szolgáltatások (rendszerkapcsolatok, alkalmazások, video, telefon) támogatása is.

Az egységes elvek alapján kialakított hálózati struktúra hosszú távra biztosítja a NAV üzleti folyamatainak kiszolgálását, megfelelő szintű redundanciával és menedzselési lehetőséggel stabil működést tesz lehetővé.

A Magyar Államkincstár elnökének támogató javaslata alapján a Miniszterelnökséget vezető Államtitkár a NAV budapesti és vidéki telephelyein a hálózat védelmi rendszerek kialakítását **400,0 millió Ft + 25% áfa = 500,0 millió Ft** összegben engedélyezte.

| | |
|--|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 534,9 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| 2011. évi maradvány terhére elszámolható kötelezettség: | 497,9 millió Ft |
| 2012. évi költségvetést terhelő | 37,0 millió Ft |

VIII.

Szám: Inf-38/2011.

NAV-ATAR Adattárház Integráció

Szerződéses partner: RacioNet Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

Tervező-előkészítő projekt a közös adattárház létrehozására az APEH adattárházainak és a VP jövedéki adó, vám és import áfa tranzakciós rendszerekben tárolt adatok adóalany-centrikus összevonására. Feladatorientált adatpiacok létrehozása a hatósági munka (adó és vám igazolások kiadása, áfa visszaigénylés, folyószámla műveletek), és az ellenőrzések kiszolgálására. Adatbányászati megoldások bevezetése a kockázatelemzés és az egyesített NAV nyomozati munka támogatására. Az Adattárházak Adatvédelmi Osztálya keretében kutatólabor kialakítása annak vizsgálatára, hogy a kockázatelemzés mely szintjén válik szükségessé a személyhez rendelés, illetve meddig nem rontja a hatékonyságot az anonimitás fenntartása. (Korszerű adatvédelmi megoldások bevezetése és működtetése).

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 400,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 534,9 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 534,9 millió Ft |

IX.

Szám: Inf-39/2011.

NAV informatikai rendszereinek archiválási stratégiája és megvalósítása

Szerződéses partner: RacioNet Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt.

A NAV jelentős méretű adatvagyonának ésszerű, használati gyakoriságtól függő, kereshető és biztonságos tárolásának érdekében szükség van archiválási stratégia kidolgozására és annak megvalósítására. A megvalósítás magában foglalja az archiváló rendszer – hardver, szoftver – beszerzését, telepítését, üzembe állítását, integrálását a NAV környezetben, valamint az oktatását és a leszállítandó hardver, szoftver eszközök egy éves támogatását.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 400,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 506,1 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 506,1 millió Ft |

X.**Szám: Inf-41/2011.****Oracle fejlesztői- és tesztkörnyezetek virtualizációjának felmérés és rendszerterv készítés****Szerződéses partner: VirtuALL Solution Kft.**

A szerződés célja, hogy előkészítse a NAV alkalmazásait kiszolgáló Oracle rendszerek fejlesztői és teszt környezetek konszolidációját. A konszolidáció célja a jelenlegi rendszerre jellemző magas licenz költségek csökkentése, valamint az egyéb erőforrások (szerverek, tárolóeszközök) hatékonyabb kihasználása mellett a megvalósításra kerülő megoldásnak fokoznia kell a NAV informatikai fejlesztői, tesztelői, üzemeltetési tevékenységének rugalmasságát, meg kell felelnie az üzemeltetési költségekkel és teljesítménnyel kapcsolatos követelményeknek, és meg kell könnyítenie az alkalmazások fejlesztését, telepítését, felügyeletét és támogatását. A fejlesztői és teszt környezetekkel kapcsolatos problémákat a környezetek virtualizációján keresztül, Oracle VirtualMachine (továbbiakban Oracle VM) termékkel megvalósított konszolidációval kívánjuk megoldani.

Felmentési kérelem alapján engedélyezett keret: 21,0 millió Ft + áfa

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 25,4 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 25,4 millió Ft |

XI.**Szám: Inf-109/2011.****Automatizálási projekt - fordított ÁFA-OPA****Szerződéses partner: eGOV Tanácsadó Kft.**

A bonyolult áfa törvénybeli tényállások értelmezése, az élethelyzetek összevetése a törvényi tényállásokkal, és a feltételrendszer áttekintése nehézséget okoz az adózóknak és szakmai tanácsadóiknak (könyvelőknek, adótanácsadóknak), így gyakran fordulnak megkereséssel a NAV ügyfélkapcsolati és tájékoztatási munkatársaihoz. A „fordított áfa” szabályait az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (áfa törvény) 142. §-a írja le. Az áfa törvény főszabálya (138.§) szerint az áfát a termék értékesítője, illetve a szolgáltatás nyújtója köteles megfizetni. A főszabály alóli kivételek egyike a 142.§ fordított áfa fizetési kötelezettséget megállapító szabálya. A fordított adózás alá tartozó esetekben az áfa fizetési kötelezettség megfordul: a 142. § (1) bekezdésében felleltározott esetekben a termék beszerzője, illetve a szolgáltatás igénybevevője köteles megfizetni az adót. Ez az adóztatási technika – mivel mind a fizetendő, mind a levonható adó a beszerzőnél számolandó el – a fiktív adóalanyok által elkövetett adócsalás visszaszorítására is alkalmas.

Ezért javasolt a válaszadási folyamat pilotban való megvalósítása. A pilot-projekt célja egy önkiszolgáló, interaktív tanácsadói és szakértői alkalmazás létrehozása a „fordított áfa” szabályozási területére vonatkozóan.

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 30,8 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 30,8 millió Ft |

XII.

Szám: Inf-124/2011.

ANYK-hoz kapcsolódó fejlesztések

Szerződéses partner: PILLÉR Kft.

A NAV ABEV tervező, ANYK, JAVKERET, BMGR és eBEV rendszerek fejlesztői feladatainak megvalósítása. Az adóhatósági feladatok hatékony és zökkenőmentes ellátása érdekében szükséges a Bevallási Főosztály és más szakfőosztályok, illetve az adózók által használt egyes rendszerekkel kapcsolatos támogatási és fejlesztési feladatok elvégzése. A fejlesztések tervezett erőforrásigénye 1600 nap, a specifikált igényeken felül felmerülő igényekre 210 előre nem lekötött embernap került a szerződésbe beszámítva. Ezt NAV a szerződés hatálya alatt bármikor lehívhatja munkamegrendelés keretében, ahol a feladatra szükséges erőforrás igényről előre egyeztet a vállalkozóval. Vállalkozó az elkészült termékeket megfelelő minőségbiztosításon, átadás-átvételi, verziókezelési eljáráson keresztül bocsátja a Megrendelő rendelkezésére.

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 249,5 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | 124,4 millió Ft |
| Áthúzódó kötelezettség: | 125,1 millió Ft |

XIII.

Szám: Inf-125/2011., módosítás Inf-125/1/2011.

ELLVITA rendszer fejlesztése

Szerződéses partner: PILLÉR Kft.

Az EKP2 projekt keretében döntés született az ELLVITA elnevezésű Ellenőrzés támogató rendszer fejlesztésére. A tervezett rendszer fejlesztéseinek feladatai 3 évre (2009, 2010, 2011) lettek ütemezve, a modularitásnak és a rendelkezésre álló erőforrásnak tükrében. A külső erőforrást biztosító szerződéseket évente köti meg a NAV. Az ELLVITA jelenleg 60-70%-os készültségi fokban várja a hiányzó modulok befejezését, bevezetéshez szükséges erőforrások biztosítását. Az integráció kapcsán a szakma számára még fontosabbá vált egy egységes ellenőrzés támogató rendszer. A NAV stratégiai tervei alapján 2012. év elején a rendszer üzembe helyezésre kell, hogy kerüljön. Az elmúlt évben elkészült a rendszer egyik modulja – a vizsgálat szervezési modul – amelynek jelenleg a bevezetése folyik. Az EKP2 projektben definiált ELLVITA rendszer további moduljai még befejezésre, fejlesztésre várnak. A szűkös belső erőforrásokat figyelembe véve került kialakításra az ELLVITA hátralévő fejlesztéseinek kiadása. A fejlesztések tervezett erőforrásigénye 359 nap, a specifikált igényeken felül felmerülő igényekre 315 előre nem lekötött embernap kerül a szerződésbe beszámítva. Ezt NAV a szerződés hatálya alatt bármikor lehívhatja munkamegrendelés keretében, ahol a feladatra szükséges erőforrás igényről előre egyeztet a vállalkozóval.

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 109,5 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | 5,9 millió Ft |
| Áthúzódó kötelezettség: | 103,6 millió Ft |

XIV.

Szám: INF-126/2011., módosítás INF-126/1/2011.

LOTUS Domino/Notes Levelező rendszer upgrade-je

Szerződéses partner: WSH Számítástechnikai Oktató és Szolgáltató Kft.

A beszerzés célja, a NAV integrált szervezetének levelezési, naptár és csoportmunka feladatának egységes és korszerű ellátását biztosító LOTUS Domino/Notes keretrendszer komponenseinek frissítése és kiterjesztése az eddigi felhasználók számára. A NAV jogelődjénél (APEH) használt belső levelező rendszer verziókövetése elmaradt. Jelenleg nélkülözhetetlen a verzióváltás. A verzióváltással megvalósíthatóvá válik a címtár integrálása és egyéb együttműködési funkciók megvalósítása illetve bizonyos esetekben irányított munkafolyamat támogatás bevezetése. A beszerzés biztosítja, hogy a nagy létszámú NAV szervezete rugalmas, megbízható és korunknak megfelelő módon tudjon kommunikálni, információt megosztani. A jelenlegi LOTUSDominoServer verzió erre alkalmatlan, szükségessé vált a frissítése újabb verzióra. Az újabb verziójú LOTUSDomino szerver lehetőséget teremt a két elődszervezet címtárainak integrált kezelésére, és egyébszervezeti hatékonyságot növelő funkcionalitást tesz lehetővé. Cél, hogy a NAV szervezeteiben – ahol eddig is LOTUSsNotes volt használatban bevezetésre kerüljön a LOTUSDomino szerver és kliens keretrendszer 8.5-ös verziója, úgy, hogy az ne okozzon az érintettek munkájában hatékonyság csökkenést.

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 100,3 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | 82,1 millió Ft |
| Áthúzódó kötelezettség: | 18,2 millió Ft |

XV.

Szám: INF-128/2011., módosítás INF-128/1/2011.

Munkaállomás virtualizációs (vékony kliens) pilot megvalósítása érdekében a NAV munkavállalói szoftverfelhasználói adatainak kiértékelése

Szerződéses partner: IPR-Insights Informatikai Tanácsadó Zrt.

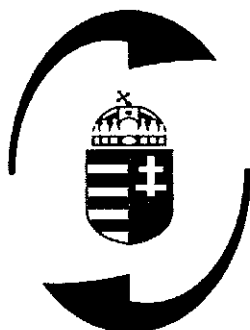
A későbbi munkaállomás virtualizációs (vékony kliens munkaállomás) pilot során a NAV célja, hogy tapasztalatot szerezzen a vékony kliens munkaállomások alkalmazásának lehetőségeiről a szervezetben. A vékony kliens pilot és bevezetés előkészítése céljából szükséges, hogy a felhasználók szoftver felhasználási szokásai monitorozásra kerüljenek, az így gyűjtött adatok kiértékelése alapján pedig fel lehessen mérni szervezeti szinten a szükséges licenceket és aktivitást.

Jelen feladat célja a munkatársak által használt szoftverek tételes felmérése, szükséges mennyiségük, használati gyakoriságuk kimutatása a vékony-kliens architektúra méretezés és szükséges licencek számának becslése céljából. A későbbi pilot célja hogy a NAV tapasztalatot szerezzen arról, hogy a pilot környezetben a napi feladatok végrehajtása mennyire hatékonyan és zökkenőmentesen végezhető vékony kliensből kialakított munkahelyen/munkakörnyezetben.

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Szerződéses kötelezettség: | 5,0 millió Ft |
| 2011. évi pénzügyi teljesítés: | - |
| Áthúzódó kötelezettség: | 5,0 millió Ft |

dr. Vida Ildikó
elnök

Iktatószám: 3708428651/2012.
Ügyszám: 3708425188/2012.



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL

**SZÖVEGES INDOKLÁS
A 2011. ÉVI
ZÁRSZÁMADÁSHOZ**

Budapest, 2012. június 21.



dr. Vida Ildikó
elnök

