

XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal

XVI. fejezet Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Államháztartási egyedi azonosító száma: 295868

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás

Adószáma: 15789934-2-51

Székhelye: 1054 Budapest, Széchenyi u. 2.

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

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

A költségvetési szerv alapító szerve az Országgyűlés.

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

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

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

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

A költségvetési szerv illetékessége országos.

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

A költségvetési szervnél foglalkoztatottak foglalkoztatási jogviszonya:

A NAV személyi állományába tartozó

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

A NAV fejezet alá tartozó költségvetési címek az alábbiak:

01. cím: NAV igazgatása (ÁHT-T:295935),
02. cím: NAV Bűnügyi Főigazgatósága (ÁHT-T:295946),
03. cím: NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (ÁHT-T:295979),
04. cím: NAV Fejezeti kezelésű előirányzatok (ÁHT-T:296613).

Feladatok, tevékenység

A NAV közfeladatának, alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása

| Kormányzati funkció száma | Kormányzati funkció megnevezése |
|----------------------------------|---|
| 011220 | Adó-, vám- és jövedéki igazgatás |
| 031041 | Vámrendészet |
| 031050 | Egyéb rendészeti, bünyldözési tevékenységek |
| 031060 | Bűnmeelőzés |
| 072111 | Háziorvosi alapellátás |
| 072210 | Járóbetegek gyógyító szakellátása |
| 072311 | Fogorvosi alapellátás |
| 072450 | Fizioterápiás szolgáltatás |
| 074011 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 074012 | Foglalkozás-egészségügyi szakellátás |
| 074013 | Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok |
| 081030 | Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése |
| 081045 | Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása |
| 081071 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkezés |
| 082030 | Művészeti tevékenységek (kivéve: színház) |
| 082061 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| 082063 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| 095020 | Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés |

A NAV szakfeladat rend szerint besorolt közfadatai, alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 552001 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| 561000 | Éttermi, mozgó vendéglátás |
| 562916 | Üdülői, tábori étkeztetés |
| 562917 | Munkahelyi étkeztetés |
| 862211 | Járó betegek gyógyító szakellátása |

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|----------------------|---|
| 862231 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 862232 | Foglalkozás-egészségügyi szakellátás |
| 862301 | Fogorvosi alapellátás |
| 869037 | Fizioterápiás szolgáltatás |
| 900121 | Zeneművészeti tevékenység |
| 931102 | Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése |

A NAV közfeladatai:

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

A NAV kiemelt feladatai

A NAV-nak 2014. évben is kiemelt feladata volt – a társadalmi, a nemzeti, a jogszabályi és az európai uniós elvárásoknak megfelelően – az **adók, illetékek, járulékok és vámok** jogszerű, még eredményesebb és hatékonyabb **biztosítása**.

A 2014. évben a NAV számláin - előirányzathoz kötött - **össességében 11.486.700,0 millió Ft bevétel képződött, amely 7,1 %-kal, 764.100,0 millió Ft-tal meghaladta a 2013. évi teljesítést.** A realizálódott éves bevétel 2,6 %-kal, 288.900,0 millió Ft-tal meghaladta a költségvetési előirányzatok (11.197.800,0 millió Ft) összegét. A többlet meghatározó része továbbra is a társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó, általános forgalmi adó, személyi jövedelemadó és a társasági adó bevételeiből. Ezen adónemekből összességében 10.534.400,0 millió Ft bevétel keletkezett, 736.200,0 millió Ft-tal meghaladva a bázisidőszak teljesítményét.

| A kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei | | | | | |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|----------------|
| Megnevezés | 2014. évi | Pénzforgalmi egyenleg | | Index (%) | Teljesítés (%) |
| | előirányzat | (Mrd Ft) | | | |
| | (Mrd Ft) | 2013. év | 2014. év | | |
| | 1. | 2. | 3. | 4.=3./2. | 5.=3./1. |
| Személyi jövedelem adó | 1 550,0 | 1 504,6 | 1 589,1 | 105,6 | 102,5 |
| Általános forgalmi adó | 3 014,1 | 2 809,6 | 3 035,6 | 108,0 | 100,7 |
| Társasági adó | 358,8 | 322,5 | 394,8 | 122,4 | 110,0 |
| Tb járulék bevételek + szoc. hozzájárulási adó * | 3 571,0 | 3 511,4 | 3 795,1 | 108,1 | 106,3 |
| Egészségügyi hozzájárulás | 157,5 | 138,7 | 152,9 | 110,3 | 97,1 |
| Jövedéki adó | 931,9 | 897,3 | 918,9 | 102,4 | 98,6 |
| Népegészségügyi termékadó | 19,0 | 18,9 | 20,0 | 105,8 | 105,3 |
| Környezetvédelmi term. díj | 51,6 | 48,2 | 49,8 | 103,3 | 96,5 |
| Pénzügyi tranzakciós illeték | 269,4 | 259,6 | 277,9 | 107,0 | 103,2 |
| Pü.-i szerv. különadója | 144,0 | 139,1 | 148,6 | 106,8 | 103,2 |
| EVA | 67,0 | 110,0 | 96,8 | 88,0 | 144,5 |
| Kisadózók tételes adója | 78,0 | 28,3 | 42,2 | 149,1 | 54,1 |
| Kisvállalati adó | 45,4 | 10,1 | 12,7 | 125,7 | 28,0 |
| Adó- és járulékbevételek összesen | 10 257,7 | 9 798,2 | 10 534,4 | 107,5 | 102,7 |
| NAV által kezelt előirányzathoz kötött | 11 197,8 | 10 722,6 | 11 486,7 | 107,1 | 102,6 |
| bevételek összesen**/ | | | | | |
| */Kizárólag a NAV számláin megjelenő bevételek | | | | | |

Az államháztartás bevételi oldalát jelentősen befolyásoló adónemek vonatkozásában az alábbiak emelhetők ki:

Személyi jövedelemadó

A **személyi jövedelemadónál** - az éves kiutalások figyelembevételével - számított nettó bevétel a 2013. évi 1.504.600,0 millió Ft-ról 1.589.100,0 millió Ft-ra emelkedett, mely 39.100,0 millió Ft-tal meghaladta az éves előirányzat összegét. Az év végéig összesen befizetett 1.657.300,0 millió Ft 81 500,0 millió Ft-tal haladta meg a bázisidőszaki értéket. A többlet kialakulásában elsősorban az előző év végén, illetve a január hónapban kifizetett szezonálisan magas jövedelemtömegnek, a versenyszférában tapasztalt kedvező munkaerőpiaci folyamatoknak és a közszférában tapasztalható bérdinamikának volt meghatározó szerepe, valamint az eltelt időszakban a visszaigényelt 68. 300,0 millió Ft 3.000,0 millió Ft-tal volt alacsonyabb a 2013. évi összegnél.

Társadalombiztosítási járulékok

A NAV által kezelt **társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó bevételei** (szociális hozzájárulási adó ill. munkáltatói és biztosított járulék) 3.795.100,0 millió Ft

összegeben realizálódott, mely 283.800,0 millió Ft-tal haladta meg a 2013. évben befolyt 3.511.400,0 millió Ft-os összeget, és 224.100,0 millió Ft-tal magasabb a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatnál. Ezen előirányzat alakulása során erőteljesen érvényesültek a közsférában tapasztalt magas jövedelemkiáramlás hatásai, a havi teljesítések összegét pedig elsődlegesen a jövedelemkiáramlásban, illetve a járulékalapok képződésében esetlegesen bekövetkező pozitív változások határozták meg.

Egészségügyi hozzájárulás

Az **egészségügyi hozzájárulásnál** (EHO) az év végéig befolyt bevétel összességében 152.900,0 millió Ft, amely 14.200,0 millió Ft-os növekedést eredményezett a 2013. évhez viszonyítva. Az éves bevétel a költségvetési törvényben rögzített EHO előirányzattól 4.600,0 millió Ft-tal elmaradva teljesült. A nettó bevételek alakulását elsősorban a cafetéria jellegű kifizetések befolyásolták, ezek összege, illetve a kifizetés időpontja viszont a cégek egyedi döntéseinek függvénye. Ebből adódóan az egyes hónapok tekintetében jelentős ingadozások alakultak ki, a realizálódott bevételek széles határok között mozogtak, a bázis közeli teljesítéstől a több milliárd forintos növekedésig. A befektetésekhez kapcsolódóan kifizetett kamatok alapján levont 6 %-os EHO összege 2014. évben átlagosan havi 500-700 millió Ft volt, amely az utóbbi hónapokban csökkenést mutatott.

Általános forgalmi adó

Az **általános forgalmi adó nettó bevétele** az 2014. évben összességében 226.100,0 millió Ft-tal emelkedett, az előző évi 2.809.600,0 millió Ft-ról 3.035.600,0 millió Ft-ra, mely 21.500,0 millió Ft-tal meghaladta a költségvetés bevételi előirányzatát. A nettó bevétel bázisidőszaki teljesítéshez mért többletet egyszeri hatásként (nem a teljes évet érintő) az elektronikus útdíj 2013. évközi bevezetése, az egyes kiemelt adózók bázistól eltérő visszaigénylései, az időszakos kiugró teljesítések; tárgyévi hatásként az online pénztárgépek bekötéséhez és egyéb feketegazdaság visszaszorítását célzó intézkedésekhez kapcsolódó kedvező adózási folyamatok határozták meg. 2014. évben a NAV számláira összességében – az import és dohány termékeket is beleértve – 5.130.600,0 millió Ft folyt be, amely 413.600,0 millió Ft-os növekedésnek felelt meg. A visszaigénylések 187.500,0 millió Ft-tal nőttek, a tavalyi 1.907.400,0 millió Ft-ról 2.095.000,0 millió Ft-ra.

Társasági adó

A **társasági adó** számlán az év folyamán 394.800,0 millió Ft nettó bevétel képződött, 72.300,0 millió Ft-tal több, mint a 2013. évben, a költségvetési előirányzat pedig 36.000,0 millió Ft-tal túlteljesült. Az éves bevétel tartalmazza a hitelintézeti hozzájárulást is, amelynek összege a bevallási adatok szerint 7.400,0 millió Ft-ot tett ki. A társasági adó befizetések a 2013. évi 433. 600,0 millió Ft-ról (a hitelintézeti hozzájárulás nélküli) 489.400,0 millió Ft-ra emelkedtek, amely 55,8 millió Ft-os növekedést jelentett. A növekmény közel fele a decemberi feltöltési kötelezettséghez kapcsolható. A visszaigénylések - különösen a második félévben – összességében csökkentek, összege a 2013. évi 111.200,0 millió Ft-ról 102.000,0 millió Ft-ra mérséklődött.

Jövedéki adó

A **jövedéki termékek utáni** adóból 918.900,0 millió Ft bevétel képződött, 21.600,0 millió Ft-tal több, mint a 2013. évben, az éves bevételi előirányzattól viszont 13.000,0 millió Ft-tal maradt el. Az *üzemanyagok jövedéki adója* esetében, a 2014. évi nettó egyenlege 37.700,0 millió Ft-tal haladta meg előző év azonos időszakának bevételét, a kiutalt összeg 900,0 millió Ft-tal volt kevesebb, mint 2013. évben.

Az *egyéb termékek jövedéki adójának* éves nettó egyenlege – a tavalyi értéket 7.600,0 millió Ft-tal meghaladva – 84.700,0 millió Ft volt. A *dohánygyártmányok jövedéki adója* számlán a termékkörhöz kapcsolódó tárgyévi bevétel 23.700,0 millió Ft-tal maradt el a 2013. év azonos időszaki értékétől. A tárgyévben érvényesített fizetési kötelezettség csökkentés, adó visszatérítés, adólevonás összege 9.200,0 millió Ft-tal volt kevesebb, mint az előző évben.

Támogatások

A beszámolási időszakban összességében 403.500,0 millió Ft **támogatás** kiutalása történt meg különféle jogcímenen. A folyósított összeg 7.700,0 millió Ft-tal haladta meg az előző évi összeget. A kiutalt támogatások döntő többségét az *egyedi és normatív támogatás* (283.400,0 millió Ft) és a *szociálpolitikai menettíj-támogatás* (103.200,0 millió Ft) tette ki. E két jogcímen, együttesen 386.600,0 millió Ft támogatás került folyósításra, 12.100,0 millió Ft-tal több, mint az előző évben.

Szakterületi tevékenységek

Szolgáltató tevékenység

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

2014. év végén nyilvántartott működő **adóalanyok száma** megközelítette az 1.809 ezret, mely a 2013. évet tekintve 1,5 %-os növekedést jelentett. Az adóregisztrációs eljáráshoz kötődő adóhatósági szűrő-vizsgálaton 28 ezer új cég esett át, melynek eredményeként a 2014. évben 1 110 adózó nem kezdhetett meg tevékenységét, mivel a NAV jogerősen elutasította az adószám megállapítása iránti kérelmüket. A működő cégek vezető tisztségviselői, illetve tagjai személyében bekövetkezett változások körét is tekintve 9 660 esetben merült fel olyan akadály, amelynek következtében az állami adóhatóságnak az eljárást le kellett folytatni (adószám megállapítását megelőzően 2 976 vezető tisztségviselő, illetve tagváltással kapcsolatos ügyekben 6 684 adózó ügyében).

Az ügyfélszolgálatokon **személyesen megjelent ügyfelek száma** az év végére meghaladta a 2 431 ezer főt, ez közel 2 %-os növekedés a 2013. évi adathoz képest. Az általános tájékoztatást szolgáló e-mailes és telefonos rendszerben (TCC) 1 106 ezer hívást kezdeményeztek, mely mintegy 8 %-os csökkenést jelentett a bázis időszakhoz képest. Az Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC) keresztül az év folyamán összesen 141 112 hívás érkezett, ahol 123 397 sikeres ügyintézés a 2013. évhez képest 4 %-os növekedést jelentett. A sikertelen hívások száma éves szinten 44 %-kal csökkent, a hívásfogadás hatékonysága így az előző évben mért 95,9 %-ról 97,7 %-ra emelkedett. A NAV

a beszámolás időszakában több mint 22,6 millió db bevallás/adatszolgáltatást fogadott, melyből 19,6 millió db elektronikus úton került benyújtásra.

A 2014. évben az **országos médiában** közel 44,6 ezer alkalommal jelent meg a Hivatallal, valamint adózással kapcsolatos hír, illetve tájékoztatás. A beszámolási időszakban a NAV integrált honlapjának látogatottsági száma meghaladta a 19,3 milliót, a 678 programból való letöltések száma pedig túlhaladta a 33,7 millió Ft-ot. A 2013-ban indult NAV hivatalos Facebook profil felületén megjelenített 190 friss tartalom látogatottsága meghaladta a 732 ezret.

A **pénztárgép regisztrációhoz** szükséges egyedi azonosító/támogatás igényléséhez benyújtott PTGREG kérelmek száma közel 159 ezer db volt, melyből támogatás igénybevételére jogosító pénztárgépekre közel 141 ezer egyedi kódot kértek. Az üzembe helyezési kódot 58 ezer adózó, a támogatásra jogosító egyedi kódot pedig megközelítően 105 ezer adózó kért. Az elbírált kérelmek közül teljes támogatási tartalommal 118 ezer darab támogatásra jogosító egyedi kód, illetve 0 Ft-os támogatási tartalommal közel 22 ezer egyedi kód került kiadásra, továbbá 5 500 millió Ft támogatás kiutalására került sor. A beszámolás időszakában 607 szerviz adóhatósági nyilvántartásba vétele történt meg, 2 059 db műszerész igazolvány került kiállításra, valamint 193,5 ezer db SZAMLAZO bejelentő nyomtatvány érkezett be. A bejelentések feldolgozottsága 99,92 % volt.

A NAV 2014. július 21-én kezdte meg az adózók részére a 2013. évre vonatkozó **folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítők** kiküldését, a 1 545 ezer darab folyószámla-kivonathoz 68 ezer volt a gazdálkodói kivonatok száma, 1 477 ezer pedig magánszemélyes és egyéni vállalkozói körös kivonat. A 2013. évre vonatkozó folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítőkkel kapcsolatosan - 2014. december 31-ig - közel 13 ezer észrevétel érkezett, melyből 287 észrevételt a gazdálkodó körhöz tartozó adózók, 12,5 ezer észrevételt pedig a magánszemélyek és az egyéni vállalkozók tettek. A vámfolyószámla kivonat vonatkozásában 43 ezer került kiküldésre, melyre év végéig összesen 485 észrevétel érkezett.

Az **adószakmai szakterületen** az adózók a 2013. évről áthúzódó ügyekkel együtt több mint 152 ezer fizetési kedvezményre irányuló kérelmet nyújtottak be, amely 3 %-al kevesebb, mint egy évvel korábban. 2014. évben az áthúzódó kérelmek nélkül beérkezett kérelmek száma 138 ezer, a kérelmezett összeg pedig 160.500,0 millió Ft volt. Az elektronikusan benyújtott 39,5 ezer darab kérelem több mint 6 %-kal kevesebb az előző év azonos időszaki adatánál. Az adóigazgatóságok 128 ezer első fokú határozatot, végzést adtak ki, 0,7 %-kal többet, mint egy évvel korábban. A jogerős I. fokú határozatok száma - az előző év adatával megegyezően - meghaladta a 114 ezret, az engedélyezett fizetési könnyítés és mérséklés 71.700,0 millió Ft volt, amely a bázisidőszaknak 87 %-a.

A **jövedéki szakterületen** a kérelemre engedélyezett részletfizetések esetszáma 1542 darab volt, közel 4.420 millió Ft jövedéki adó részletekben történő megfizetését engedélyezte a Hivatal. Az engedélyezett mérséklések száma 1116 darab, a mérsékelt összeg több mint 717 millió Ft.

Az **Elektronikus Árverési Felület** (EÁF) 2014-ben is problémamentesen működött. Az adószakmai területen 17 987 árverés fejeződött be, 6,4 %-kal több mint 2013. évben. A sikeres árverések számában az ingóságoknál 1,6 %-os növekedés, az ingatlanoknál 28,2 %-os csökkenés tapasztalható. Az ingatlanárverések sikerességi aránya 12,8 %-ról 14,7 %-ra nőtt. A vám- és bünyügyi szakterület által lefoglalt, elkobzott vagyontárgyak árverése az

adószakmai árverésekhez képest továbbra is jóval kisebb számban, de annál eredményesebben működik. A megkeresés alapján indított lakóingatlanok lezárt árveréseinek száma 2014. II. félévében nem változott, egész évben mindössze 14 volt, ebből három végződött sikeresen.

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 adóigazgatóságok 2014. évben összesen 1 580 ezer **elsőfokú adó- és illetékügyi határozatot/végzést/ felszólítást** adtak ki, A kiadott illeték tárgyú határozatok és végzések száma 623 ezer darab volt 4.400,0 millió Ft törlés, illetve 75.000,0 millió Ft előírás tartalommal. Az illeték tárgyú, kiadott döntésekből 528 ezer darab vált jogerőssé, melyből 2.400,0 millió Ft törölt, 64.000,0 millió Ft előírt volt. Az illeték tárgyú döntések darabszáma az előző időszakhoz képest 18 %-os növekedést mutatott. Az adóhatóság köztartozás címén 29.100,0 millió Ft-ot, a NAV tartozásokra 28.300,0 millió Ft-ot tartott vissza. Az önkormányzatoknak 534,0 millió Ft, az adók módjára behajtandó köztartozás címén közel 265,0 millió Ft került átutalásra.

Az **ellenőrzési szakterület** célkitűzése volt, hogy egyre szélesebb adózói kör kerüljön közvetlen kapcsolatba az adó- és vámhatósággal, kiemelt figyelmet fordított az áfa adónemet érintő ellenőrzésekre, a bevallások utólagos vizsgálatára. Fellépett az adókötelezettségüket nem teljesítőkkal szemben és törekedett a kockázatvállalásra hajlamos ügyfelek visszatartására. A NAV kockázatkezelési tevékenységeként a belföldi összesítő jelentés adatainak hasznosításával 2.364 adózónál fejeződött be vizsgálat, melyből 525 adóellenőrzés 11.800,0 millió Ft nettó adókülönböt feltárását eredményezte. A központi kockázatelemzés során feltárt számlázási láncolatok közül az azonnali intézkedést igénylő esetek továbbításra kerültek a bűnügyi szakterület felé, az év során összesen 84.000,0 millió Ft kockázatos ügylettérték és 23.000,0 millió Ft veszélyeztetett áfa vonatkozásában. 2014. évben 66254 adózó került az adóregisztrációs eljárást követő kockázatkezelési eljárás szakaszába, 3548 adószám törlő határozat került postázásra a kérdőív vissza nem küldése okán, valamint további 41 adózónál adószám törlés, és 438 adózónál adószám felfüggesztés kezdeményezésére került sor.

Az **adószakmai ellenőrzési szakterület** az év végéig 224 809 db ellenőrzést folytatott le, amely 6,5%-kal meghaladta a 2013-ban végzett vizsgálatok számát. A befejezett ellenőrzésből 34 833 db utólagos adónem ellenőrzés, valamint 189 976 db adatgyűjtésre, illetve egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló vizsgálat volt. Az ellenőrzésekkel feltárt nettó adókülönböt összege 13%-kal (67 600,0 millió Ft-tal), 582.400,0 millió Ft-ra nőtt az előző évhez képest. 2013-ban 72.800,0 millió Ft, 2014-ben 136.200,0 millió Ft kiugró megállapítást jegyzőkönyveztek, a feltárt adókülönböt összege 446.200,0 millió Ft-ra emelkedett. A befejezett ellenőrzések 154,2 ezer adózót érintettek, a feltárt adókülönböt átlagos összege 2014. évben is meghaladta a 18,0 millió Ft/db-ot. Az online pénztárgépekkel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésével kapcsolatosan több mint 62 ezer eset során 911,0 millió Ft mulasztási bírságot szabtak ki. A pénztárgépekről beérkezett adatok (OPG adatpiac) előzetes elemzése beépült az ellenőrzések lefolytatásába, és teret nyert a

forgalomszámlálás módszerét alkalmazó ellenőrzés is. Az adóhatóság az OPG adatainak felhasználásával 7 577 vizsgálatot fejezett be, 107,8 millió Ft mulasztási bírságot szabott ki.

Az **adószakmai és a vám- és pénzügyőri szakterületek** egyidejű ellenőrzéséből 1 556 zárult le, a megállapítási arány 27%, a kivetett mulasztási bírság 74,0 millió Ft. A közös adóellenőrzésből 27 fejeződött be 926,0 millió Ft feltárással. A közös céll ellenőrzésekben 172,0 millió Ft mulasztási bírságot szabtak ki, és a vámhatósági jelzés alapján indított vizsgálatokból 243 adóellenőrzés zárult le 9.000,0 millió Ft feltárt összeggel.

A **vámeljáráások** egyszerűsítése és gyorsítása érdekében az utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződött át a hangsúly. 2014. évben 322, a Vámtörvény 1. § (3) bekezdés 7. pontja szerinti vám utólagos ellenőrzés – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg, és 316 fejeződött be határozatközléssel, a 2013. évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Ezen kívül 6 110 a Közösségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés fejeződött be határozatközléssel 2014. december végéig. A vám utólagos és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések során összesen 2.644,0 millió Ft került kiszabásra (20,0 %-os növekedés), melyből a vám utólagos ellenőrzéseknél 915,0 millió Ft szankció címén történt. Ez a 2013. évi összegnél 29,0%-kal magasabb. A vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzés tekintetében (13 317 árunyilatkozat) vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámigazgatási bírság jogcímenek összesen 1.729,0 millió Ft-ot szabtak ki.

A regisztrációs eljárás alá vont gépjárművek száma közel 29,0%-kal növekedett – amely főként a használt gépjárművek forgalomba helyezésének növekedéséhez köthető –, megközelítve így a 176 ezer darabot. A kivetett adó összege csaknem 18 800,0 millió Ft volt, mely közel 20,0%-kal magasabb a 2013. évhez képest.

A **jövedéki szakterület** több mint 240,4 ezer vizsgálatot folytatott le. A jövedéki ellenőrzések száma 146 ezerre csökkent, míg a hatósági felügyelet keretében lefolytatott ellenőrzések száma 3,4 %-kal nőtt, amely a beszámolási időszakban közel 13,4 ezer ellenőrzést jelentett. Az egyéb ellenőrzések száma 81 ezerre emelkedett. A beszámolási időszakban 21 598 esetben, 1 032,0 millió Ft értékben került sor termékek lefoglalására. A legnagyobb arányt a szállítóeszközök (47,2 %), a cigaretta (21,4 %) és az alkohol (14,8 %) tették ki. A szakterületen 51 764 jogsértés került feltárássra a tárgyévben, melyből 27 995 jövedéki, a kiszabásra kerülő bírság összege közel 7.502,0 millió Ft. A NAV közúti ellenőrzések során feltárt jogsértések ügyében 9,5 ezer esetben, közel 1.400,0 millió Ft értékben szabott ki közigazgatási bírságot. A kiszabott összeg 6%-kal haladta meg az előző év azonos időszakának eredményét.

A beszámoló időszakában közel 3 200 **fémkereskedelmi ellenőrzést** hajtottak végre, amelynek 38,0 %-ában állapítottak meg jogsértést. A jogerősen kiszabott bírságok száma 40,0%-kal nőtt az elmúlt évhez képest. A bírságok együttes összege meghaladta a 2 600,0 millió Ft-ot.

A **rendészeti szakterület** koordinálásával a NAV 13 nemzetközi műveletben vett részt, elsősorban a készpénzbejelentés ellenőrzése, a határon átnyúló hulladékszállítás ellenőrzése, csempészzettel, hamisítással és a szerzői jogok megsértésével érintett áruk felderítése, valamint az illegális dohányáru kereskedelem elleni fellépés érdekében. További 21 esetben került sor a nemzeti szintű művelet végrehajtására a jogosulatlan fuvarozási tevékenység felderítésére, a gépjárműves bűncselekmények visszaszorítására, az afrikai sertéspestis behurcolásának megakadályozására, csempészzettel, hamisítással és a szerzői jogok megsértésével érintett áruk felderítésére, valamint az illegális dohányáru kereskedelem elleni fellépésre kiterjedően.

A csőd-, felszámolási, végelszámolási és kényszertörlési eljárások, valamint az **adósság- és a vagyonrendezési eljárások** rendszeres figyelemmel kísérése, a hitelezői képviselő ellátása, valamint a hitelezői tevékenység elvégzése a NAV kiemelt feladata volt. A kényszertörlési eljárások száma dinamikusan növekedett. A felszámolási indítványok növekedési üteme 2014. év elejétől csökkent, az adóigazgatóságok 7 167 felszámolási eljárást indítványoztak, a cégek tartozása 295.000,0 millió Ft volt, mely 20,1 %-kal kevesebb, mint a bázisidőszakban. A bíróságok 2014. évben 17 549 felszámolást rendeltek el, 32,1%-kal többet, mint 2013. évben. A felszámolóknak bejelentett hitelezői igény 2013. évhez képest 66,3 %-kal, 475.000,0 millió Ft-ra nőtt. A hitelezői igény növekedése az adóhatóság 70.000,0 millió Ft követelésről történő lemondása ellenére is bekövetkezett, amely az egy évvel korábbi összeget 21,4 %-kal haladta meg. A lemondott követelés 44,2 %-a késedelmi pótlék és bíróság követelés, 41,3 %-a ÁFA követelés, a fennmaradó rész egyéb követelés volt. A hitelezői igények nyilvántartásba vételéhez a bíróságok Gazdasági Hivatalának 824,0 millió Ft regisztrációs díjat kellett fizetni, 32,3%-kal többet, mint a megelőző évben. A revizorok 2014. évben 4 077 tevékenység- és felszámolási záróbevallás ellenőrzését végezték el, a megállapított és kiszabott nettó adókülönböt, adóbírság és késedelmi pótlék összege 53.000,0 millió Ft-tal növelte az adóhatóság hitelezői igényét. Az ügyszám 20,0%-kal, az összeg pedig 3,7%-kal csökkent az előző évihez képest. A NAV követeléseiből a folyamatban lévő felszámolásokat érintően 2014. évben több mint 5.200,0 millió Ft folyt be, amely 4,5 %-kal kevesebb a 2013. évi bevételnél. Az MKK Zrt.-től követelés-engedményezésből származó bevételek megszűntek, mivel nem jött létre új szerződés, így bevétel a még kifutó megállapodásokból származott. A befejezett felszámolások száma 20 032 volt, amely 3,3 %-kal kevesebb, mint 2013. évben. A NAV 31 972 folyamatban lévő felszámolást tartott nyilván, 7,2 %-kal kevesebbet, mint egy évvel korábban. Az összes kintlévőség a követelés-engedményezés megszűnése miatt, megközelítette a 1.163.000,0 millió Ft-ot, amely 41,7 %-kal több mint 2013-ban. A tömeges kényszer-végelszámolás megszűnése óta folyamatosan csökkent a végelszámolási eljárások száma.

2014-ben 8 584 cég határozta el jogutód nélküli megszűnését, amely 25%-kal kevesebb a 2013. évi ügyszámnál. Az eljárásoknak mindössze 7,7%-a (657 ügy) kényszer-végelszámolás, 26,2 %-a (2 251 ügy) pedig egyszerűsített végelszámolás volt. A tárgyévben indult új végelszámolások 7.500,0 millió Ft adótartozást érintettek, amely összeg 46,9%-a a 2013-ban kimutatott összegnek. A revizorok 8 531 tevékenység- és végelszámolási záróbevallás ellenőrzését végezték el, mely 9,5%-kal kevesebb, mint megelőző év azonos időszakában, a befejezett 13 393 végelszámolás 7,7%-a felszámolással, 51,0 %-a kényszertörlési eljárással folytatódott. 2014. év végén 28 912 végelszámolás volt folyamatban, 14,3 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban. A vállalkozások 100.000,0 millió Ft tartozást rendeztek, 21,8 %-kal kevesebbet, mint 2013-ban. 2014. évben 30 757 új kényszertörlési eljárás indult 212.000,0 millió Ft NAV követelést érintően. A cégek törlesztésével 10 116 ügy fejeződött be, 8 231 esetben az eljárás felszámolással folytatódott, melynek aránya csökkent.

A NAV az előző évről áthúzódó ügyekkel együtt 27 360 folyamatban lévő kényszertörlési eljárást tartott nyilván, az érintett adótartozás meghaladta a 67.000,0 millió Ft-ot.

A bíróságok 89 új **csődügyet** tettek közzé, 33,0%-kal kevesebbet, mint 2013. évben. Az áthúzódó csődtárgyalásokkal kezelt 185 csődeljárás közül 105 ügy zárult le, ebből 36 esetben (34,3 %) jött létre egyezség. A csődegyezségek 1.700,0 millió Ft NAV követelés kedvezményes megfizetését érintették. A 2013-ról áthúzódó, valamint 2014. évben kötött csődegyezségek teljesítéséből 281,0 millió Ft folyt be. 2014. év végén 30 csődmegállapodás teljesítése volt folyamatban, 850,0 millió Ft kintlévőség kedvezményes megfizetését érintően.

A **szerencsejáték felügyeleti** szerv a **hatósági engedélyezési** tevékenysége keretében összesen 97 engedélyt adott ki szerencsejáték folytatására és szervezésére. A szerencsejáték felügyeleti szakterület a hatósági ellenőrzési tevékenysége során közel 11 ezer ellenőrzést végzett, ennek keretében 416 bírságoló döntést bocsátott ki, melyben 1.700,0 millió Ft bírság került kiszabásra.

Az **adó-, valamint a vám- és pénzügyőri szakmai ágon** 2014. évben az adózók közel 18 ezer rendes **jogorvoslati** (fellebbezés és végrehajtási kifogás) **kérelmet** terjesztettek elő. Az áthúzódó kérelmekkel együtt több mint 20 ezer elbírálása volt folyamatban. A NAV által kiadott jogerős másodfokú határozatok ellen közel 3 ezer új per indult, melyek együttes pertárgyértéke meghaladja a 83 000,0 millió Ft-ot, az áthúzódó ügyekkel együtt több mint 5 ezer peres eljárás volt folyamatban. A közigazgatási bírósági eljárásban közel 2 ezer ítéletet született, az alperesi határozatainkat a közigazgatási bíróság 75 %-ban ítélte jogszerűnek. A bíróság a NAV javára 173,0 millió Ft, terhére pedig 123,0 millió Ft perköltséget állapított meg. Az elsőfokú bíróság jogerős határozata ellen a felperes adózók 363, míg alperesi hatóságunk 159 esetben nyújtott be felülvizsgálati kérelmet a Kúriára. A felülvizsgálati bíróság 574 ítéletet hozott, melynek során 77,0 %-ban ítélte jogszerűnek az elsőfokú bíróság döntését. A Kúria a NAV javára 58,0 millió Ft, terhére pedig 17,0 millió Ft perköltséget állapított meg.

A NAV **adó-, valamint vám és pénzügyőri szakmai szervei** a tárgyidőszak során közel 5 ezer **bűncselekmény** gyanúját tárták fel, az elkövetési érték meghaladta a 69.000,0 millió Ft-ot. A NAV nyomozó szervei több mint 10 ezer esetben indítottak büntetőeljárást - ez az előző év azonos időszakához képest 19,2 %-os csökkenést jelent -, ebből a hatáskörös bűncselekmények száma közel 9,5 ezer volt. Az ismertté vált bűncselekményekhez kapcsolódó elkövetési érték 148.800,0 millió Ft-ot tett ki - 2013. évhez képest 22,4 %-os növekedést jelent -, amelyből a költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmények elkövetési értéke közel 139.000,0 millió Ft volt. A büntető eljárások során 10 esetben bünszervezet, 8 esetben bünszövetség felszámolására is sor került. A folyamatban lévő büntetőeljárásokban a „kárbiztosítás” összege 28.800,0 millió Ft volt, amely 19,3 %-os kármegtérülést jelentett. A dohánytermékekre elkövetett bűncselekményekkel összefüggésben 2014. évben 758 bűncselekmény kapcsán, közel 94 millió szál dohányterméket foglaltak le, szemben a bázis időszak 686 bűncselekmény kapcsán lefoglalt közel 63,1 millió szál dohánytermékkel. A NAV nyomozó hatóságai 5 917 nyomozást rendeltek el és összesen 5 429 ügyben fejeződött be érdemben a nyomozás, amelyből 2 811 ügy vádemelési javaslattal zárult. A 2014. december 31-i állapot szerint 5 599 büntetőügy nyomozása volt folyamatban. A 3 649 számú féléven túli nyomozási ügyből az egy éven túli nyomozások száma 2 312 ügyet tett ki. A Pénzmosás Elleni Információs Iroda 28 db helyszíni és 215 kérdőív általi ellenőrzést folytatott le, különféle jogcímenen több mint 4,5 millió Ft összegű bírságot szabott ki.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

A Hivatal jogi szakterülete a **koordinációs tevékenysége** keretében a tárgyidőszakban 390 alkalommal véleményezett különböző jogszabálytervezeteket, illetve nyújtott tájékoztatást az egyes minisztériumoktól, illetve más hatóságoktól érkezett állásfoglalást kérő levelekre.

A NAV hivatali ügyekkel kapcsolatos jogi és igazgatási tevékenysége keretében továbbra is folyamatos feladatot jelentett a napi szakmai munkavégzést támogató **együttműködési**

megállapodások felülvizsgálata, új megállapodások előkészítése. Ennek keretében az elmúlt évben 20 db együttműködési megállapodás került aláírásra.

A **humánpolitikai szakterületet** érintően a dolgozói állományból ügykezelői és közigazgatási alapvizsga (720 fő), a közigazgatási szakvizsga (679 fő) követelményeit teljesítették. Az év végén a felsőfokú, iskolarendszerű oktatásban résztvevő dolgozók száma az adószakmai szakterület tekintetében jelentősen, 92 főre csökkent, a vám-és pénzügyőri szakterületről 1 040 fő vett részt. Az év során 50 pénzügyőrrel tanulmányi, 35 hallgatóval pedig ösztöndíjszerződés kötésre került sor.

A tárgyidőszakban közel 38 ezer **közérdekű bejelentés** érkezett, az ellenőrzési szakterület részére vizsgálatra átadásra került több mint 12 ezer, ebből 7330 bejelentés vizsgálata fejeződött be. Ennek 58,0%-a volt megalapozatlan, 23 %-a megalapozott, illetve 10,0%-a részben alapos, 9,0 %-a pedig meghiúsult. A beszámolás időszakában összesen 1 181 panaszbeadvány érkezett, és 40 új polgári per indult. A folyamatban lévő perekből 30 per jogerős ítélettel, 24 permegszüntetéssel zárult le. A NAV 27 esetben pernyertes lett, 2 esetben a pert részben elveszítette, míg 1 esetben a pert elveszítette; felperesként 4 személyiségi jogi per megindítására került sor. A 2013. évről adataihoz képest az összesített pertárgyértékben jelentős változást okozott egy 1.000,0 millió Ft-os előterjesztett kereset. 2014. év végén 71 per volt folyamatban, 6,5 milliárd Ft pertárgyértéken. A tárgyidőszakban 5 felülvizsgálati eljárást kezdeményeztek, melyből 4 zárult le. A Kúria két ügyben mindösszesen 12,0 millió Ft kártérítési tőkeösszeget ítélt meg a felperesek által követelt 18,5 millió Ft összegből, az időszak végén a Kúrián 2 eljárás volt folyamatban. Az elnöki hatáskörbe tartozó kárügyekben az általános szabályok szerint kártérítési eljárás elrendelésére 28 alkalommal került sor, míg jogerősített határozat kézbesítése 11 kártérítési ügyben történt meg.

2014. évben az alapvető jogok országgyűlési biztosától összesen 35 megkeresés érkezett, a 2013. évi 19 megkereséssel szemben. A 2013. évről áthúzódó 4 megkereséssel együtt, az összesen 39 ügyből 2014. évben 34 vizsgálat zárult le. A vizsgált konkrét panaszügyeken kívül a hulladékszállítási díj végrehajtásával, a gépjármű vagyonszerzési illeték megfizetésével, az egészségügyi szolgáltatási járulék ellenőrzésével, a különadó visszafizetésével, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységgel, a folyószámlán fennálló tartozással, a felszámított késelemli pótlékkal, a végrehajtási eljárással, a fizetési kedvezmény iránti kérelemmel, a jövedéki ellenőrzéssel, valamint az adóhatóság idézési gyakorlatával és a közérdekű bejelentések intézésével összefüggő ügyintézési határidő be nem tartásával kapcsolatosan ombudsmani megkeresés érkezett. Ez utóbbi két esetben az alapvető jogok biztosának javaslatára elnöki intézkedés történt.

Az Európai Bizottság Költségvetési Főigazgatóságának (DG BUDGET) a „Hagyományos saját források” vizsgálatára vonatkozó látogatása alkalmával az ellenőrzést végzők megállapítása szerint a magyar vámhatóság kielégítően követi nyomon a csalásokat és szabálytalanságokat, a követeléseket ésszerű határidőn belül állapítják meg, szedik be.

A 2014. évben 77 db **közbeszerzési/beszerzési eljárás** folytatása mellett 139 db eljárás megindítására került sor, a becsült/szerződéses értéke közel 32.111,0 millió Ft. Az informatikai tárgyú beszerzések értéke meghaladja a 23.000,0 millió Ft-ot, mely az összes beszerzési érték 72,0%-a. A vizsgált időszakban a nem hazai pénzügyi forrásból finanszírozásra kerülő beszerzések száma 33 volt, melyből 22 db zárult szerződéskötéssel, 3.427,0 millió Ft értékben. Bevezetésre került az egybeszámítási kötelezettségének ellenőrzését megkönnyítő Beszerzési Folyamatokat Támogató Modul, továbbá 14 átkelőhely

(szerb és ukrán határszakaszon) meglévő kamerarendszerének továbbfejlesztése tárgyában (KHA 2012/3.1.1 projekt) közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor.

A NAV nemzetközi tevékenységének középpontjában a **nemzetközi együttműködés** fenntartása, kiszélesítése, más államok legjobb gyakorlatának megismerése és azok hazai rendszerbe való átültetése áll. A sikeresen lebonyolított 48 nemzetközi vonatkozású belföldi rendezvény közül kiemelendő az ÁFA csalás elleni küzdelem Fóruma, a Vámfelderítési technológiák első európai uniós szakmai műhelye és az Egmont Csoport munkacsoporti ülése. Továbbra is aktívan részt vett az Adóigazgatások Európai Szervezetének (IOTA) munkájában, 25 támogatási projektet/pályázatot koordinált, 9,0 %-kal többet, mint 2013-ban. A folyamatban lévő projektek értéke bruttó 2.100,0 millió Ft volt, ebből támogatási forrás közel 1.800,0 millió Ft, a megpályázott projektek értéke 878,0 millió Ft.

Az **informatikai szakterület** számára - az Informatikai Intézet hatékony, proaktív szervezeti átalakítása mellett - az Online Pénztárgép Rendszer (OPG) felügyelete és támogatása, az OPG keretében az internetes Forgalmazói Felület, az áruszállítások nyomon követését is segítő Elektronikus Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKÁER), a megbízólevél elektronikus úton való kézbesítését lehetővé tevő ELLVITA rendszer, a TERIT Teljesítménykövetelmény és Értékelési Rendszer teljesítmény-követelményt készítő moduljának elkészítése; az Ellenőrzés és Végrehajtás Korszerűsítés, Egységes Platform projektben (EKOP-EVKEP) folyó fejlesztések tesztelése, az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszerhez (EFER) történő csatlakozás, a pénzügyi elektronikus megkereséseket lehetővé tevő Elektronikus Banktitok projekt, az új, papírmentes Informatikai Megrendelés-kezelő Rendszer (IMEGREND, IME) első fázisának, a JOGOS jogosultságkezelő rendszerben kialakított papírmentes moduljának, a NAVER Emberi Erőforrás-gazdálkodási Rendszer összes társrendszeri kapcsolatának, Bélyegzők Elektronikus Nyilvántartása (BEN) keretprogramjának, az Elektronikus Szolgálati Parancs Rendszer (eSZP) az egységes központi nyilvántartás érdekében történő bevezetése, valamint a NAV-Mobil Android új mobilalkalmazása jelentős terhet jelentett 2014-ben. Ezen túlmenően jelentős fejlesztés zajlott a „Szerződés nyilvántartó rendszer kialakítása” tárgyú beszerzés keretében történő új SP felület kialakítása területén is.

A NAV **belső ellenőrzési szakterület** 2014. évi ellenőrzési tervében tervezett 127 vizsgálatból 121 került elvégzésre, melyből időarányosan 108 befejeződött, 13 vizsgálat lezárása pedig folyamatban van. A fentiekén túl a NAV első számú vezetőinek elrendelésére 16 vizsgálatot folytattak le soron kívül, és 24 esetben láttak el tanácsadási tevékenységet.

Gazdálkodási tevékenység értékelése

2014. évi változások

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2014. évi költségvetésének főösszege **138.147,0 millió Ft**, amelyet 135.730,2 millió Ft központi támogatás és 2.416,8 millió Ft saját bevétel fedez.

A **módosított előirányzat** az év utolsó napján **191.924,1 millió Ft** volt. A kiadási előirányzatból 168.500,5 millió Ft-ot központi támogatás, 11.154,7 millió Ft-ot az előző évek gazdálkodásából származó költségvetési maradvány fedez, a fennmaradó rész forrása pedig folyó bevétel.

Az eltelt év során **53.777,1 millió Ft** értékben, az eredeti előirányzat **38,9 százalékának** megfelelő mértékben történtek előirányzat-módosítások:

- A Kormány döntése alapján 2014. évben is kompenzációra került sor a közszférában annak érdekében, hogy a dolgozók nettó, kézhez kapott rendszeres keresete ne csökkenjen akkor sem, ha az adó- és járulékváltozások egyébként hátrányosan érintenék őket. A Hivatal az érintett létszámára (amely az elszámolás szerint decemberben: 7.142 fő) tekintettel összesen **1.019,3 millió Ft** összegű támogatásban részesült.
- A központi költségvetésről szóló törvényben megjelölt kiemelt államháztartási bevételi jogcímeken befolyt bevételekre tekintettel a nemzetgazdasági miniszter – a törvény felhatalmazása alapján – összesen **31.750,0 millió Ft** támogatással fedezett előirányzat-módosítást engedélyezett.
- A Bűnügyi Főigazgatóság Rendőrséghez vezényelt munkatársainak kifizetett pótlékok megtérítésére **1,0 millió Ft** került átcsoportosításra kormányzati hatáskörben.
- Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele címén **11.154,7 millió Ft** értékű előirányzat-módosítás került végrehajtásra.
- Az EU források (EKOP, KHA, ISEC, Customs és Fiscalis 2013/2020, VOP, ENPI, OLAF, EuroJust, dohánygyártóktól átvett összeg) felhasználásával kapcsolatosan **8.315,7 millió Ft** értékű módosítás történt.
- A költségvetésben megtervezetten felül befolyt saját bevételek felhasználása érdekében **1.536,4 millió Ft**-tal került megemelésre az előirányzat.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok és teljesítés alakulása

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | adatok millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 174 614,2 | 138 147,0 | 138 147,0 | 191 924,1 | 176 016,7 | 100,8% | 91,7% |
| <i>ebből: személyi juttatás</i> | 92 113,6 | 77 572,0 | 77 572,0 | 100 689,9 | 97 833,0 | 106,2% | 97,2% |
| Bevétel | 7 682,8 | 2 416,8 | 2 416,8 | 12 268,9 | 11 703,6 | 152,3% | 95,4% |
| Támogatás | 160 747,1 | 135 730,2 | 135 730,2 | 168 500,5 | 168 500,5 | 104,8% | 100,0% |
| Költségvetési maradvány | 16 015,5 | 0,0 | 0,0 | 11 154,7 | 11 154,7 | 69,6% | 100,0% |
| Létszám (fő) | 21 583 | 22 442 | 22 442 | 22 442 | 21 498 | 99,6% | 95,8% |

Előirányzat-módosítások levezetése

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás | Létszám (engedélyezett) |
|---|-------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | adatok millió Ft-ban egy tizedessel | | | | fő |
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 138 147,0 | 2 416,8 | 135 730,2 | 77 572,0 | 22 442 |
| <i>Módosítások jogcímenként:</i> | | | | | |
| I-IV. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatás | 31 750,0 | 0,0 | 31 750,0 | 25 000,0 | 0 |
| Illetménykompenzáció fedezetének biztosítása | 1 019,3 | 0,0 | 1 019,3 | 802,6 | 0 |
| Vezényelt foglalkoztatott részére kifizetett pótlékok megtérítése a Belügyminisztérium részéről | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,8 | 0 |
| Többletbevételek felhasználása | 1 536,4 | 1 536,4 | 0,0 | 3,7 | 0 |
| Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele | 11 154,7 | 11 154,7 | 0,0 | 491,7 | 0 |
| EU források felhasználása (EKOP, KHA, ISEC, Customs és Fiscalis 2013/2020, VOP, ENPI, OLAF, EuroJust, dohánygyártóktól átvett összeg) | 8 315,7 | 8 315,7 | 0,0 | 22,2 | 0 |
| Személyi juttatásokat érintő, kiemelt előirányzatok közötti előirányzat-átcsoportosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3 203,1 | 0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 191 924,1 | 23 423,6 | 168 500,5 | 100 689,9 | 22 442 |

Létszám alakulása

A költségvetésben engedélyezett létszámkeret **22.442 fő** volt, amely az év során nem módosult.

A NAV a 2014. évben átlagosan **21.498 főt** foglalkoztatott. Az üres álláshelyek száma 401 volt az év utolsó napján.

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

Kiadási előirányzatok alakulása

A kiadási előirányzatok szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy a módosított előirányzat 91,1%-a a működést szolgálja, amelyből 66,8% a személyi juttatások és a munkaadói közterhek fedezetét biztosítja. Az intézmény üzemeltetését biztosító dologi kiadások az összes kiadási lehetőség közel egynegyedét teszi ki. A felhalmozási célú előirányzatok aránya 8,9%-os.

A főbb kiadási előirányzatok összetétele, felhasználása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2014. évi kiadási előirányzata és teljesítése

adatok millió Ft-ban

| Sor-szám | Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|----------|--|---------------------|------------------------|------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| 1. | Személyi juttatások | 77 572,0 | 100 689,9 | 97 833,0 |
| 2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 20 866,7 | 27 386,3 | 25 274,6 |
| 3. | Dologi kiadások | 34 495,1 | 44 507,7 | 37 995,4 |
| 4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,0 | 3,7 | 3,1 |
| 5. | Egyéb működési célú támogatások | 59,8 | 2 100,4 | 2 056,7 |
| 6. | Beruházások | 3 304,0 | 11 758,6 | 9 526,8 |
| 7. | Felújítások | 1 525,0 | 3 697,5 | 1 579,2 |
| 8. | Egyéb felhalmozási célú kiadások | 324,4 | 1 780,0 | 1 747,9 |
| 9. | Kiadások összesen | 138 147,0 | 191 924,1 | 176 016,7 |

Személyi juttatások és járulékok

A NAV a 2013. évben rendelkezésre álló előirányzatok mintegy 2/3 részének terhére **123.107,6 millió Ft**-ot fordított a személyi állomány illetménye, bére, valamint a munkaadói közterhek kifizetésére.

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

A nem rendszeres személyi juttatások 75,1%-a feltételektől függő személyi juttatásként került kifizetésre.

Dologi kiadások

Az intézmény működtetését szolgáló dologi kiadásokra az összkiadás mintegy negyedét (23,2%), **44.507,7 millió Ft** előirányzatot fordíthatott a Hivatal a 2014. évben, amellyel szemben a teljesítés értéke **37.995,4 millió Ft** volt (*ebből a működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 6.319,4 millió Ft*).

Az előirányzat terhére teljesített kifizetések összetételét (áfa nélkül) részletesebben vizsgálva megállapítható, hogy az intézményműködtetés **15.664,3 millió Ft** összértékben alapvetően különböző **szolgáltatások** vásárlásán keresztül történik meg, amely az összes (nettó) dologi kiadásból 49,5%-kal részesedik.

Az igénybevett szolgáltatások közül legjelentősebb csoport a NAV szervek elhelyezésére szolgáló **ingatlanállomány** bérletével, közüzemi kiadásaival, őrzésével, üzemeltetésével, karbantartásával kapcsolatos. E célokra nettó **8.311,6 millió Ft** (a nettó dologi kiadások 26,2%-a) került kifizetésre. Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadásokra **1.164,9 millió Ft** került kifizetésre.

A szolgáltatási kiadások közül a második legjelentősebb csoportot a *postaköltségek* képezi nettó **3.567,9 millió Ft**-tal (11,3%).

Az eszközállomány *karbantartására* teljesített kifizetés **1.107,3 millió Ft** (3,5%) volt.

A **kommunikációs szolgáltatások** forrásigénye nettó **8.620,2 millió Ft** (a nettó kiadás 27,2%-a) volt, amelyből az informatikai szolgáltatások értéke nettó 8.285,4 millió Ft.

Jelentős összeget, **4.473,6 millió Ft**-ot, az összes (nettó) dologi kiadás 14,1%-át fordította a NAV 2014. évben **készletbeszerzésre**.

A jövedéki szakmai feladatellátáshoz kapcsolódik a dohánytermék adójegy előállítására kifizetett nettó 917,2 millió Ft, továbbá a szeszesital zárjegyre fordított nettó 337,9 millió Ft.

A jelentősebb további nettó kiadási tételek: irodaszer és nyomtatvány 1.237,9 millió Ft, hajtó- és kenőanyagok 761,4 millió Ft, informatikai szakmai anyagok 221,5 millió Ft, könyv és folyóirat 305,2 millió Ft, egyes- és munkaruházat 209,2 millió Ft.

Az *egyéb dologi kiadásokra* kifizetett 2.383,7 millió Ft-ból legjelentősebb tételt a regisztrációs díjra teljesített 921,2 millió Ft.

Felújítás, beruházás

A NAV vagyonába tartozó eszközök pótlására, bővítésére, felújítására **15.456,1 millió Ft** előirányzat állt rendelkezésre 2014-ben, amelyből **11.106,0 millió Ft** (71,9%) került kifizetésre. A Kormány az 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozattal visszavonta a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozattal a NAV felhalmozási előirányzatait érintően 779,8 millió Ft összegben elrendelt előirányzat-zárolást. A Korm. határozat értelmében a zárolás alól feloldott előirányzatok terhére új kötelezettséget vállalni azonban nem lehetett.

A 2014. évi **beruházási és felújítási előirányzat** terhére teljesített (nettó) kifizetések legnagyobb hányada (**3.192,8 millió Ft**, illetve 36,3%) immateriális javak beszerzésével kapcsolatos. Az informatikai beszerzések soron elszámolt **2.391,6 millió Ft** kiadás mellett **1.414,6 millió Ft** került kifizetésre az ingatlanállománnyal kapcsolatos felhalmozási célokra. Egyéb tárgyi eszközök beszerzésére **1.790,6 millió Ft** került felhasználásra.

Kiadások kormányzati funkciók szerint

Az év során teljesített kiadások 97,7%-a a Hivatal elsődleges feladatait képező adó, vám, és bűnügyi tevékenységekkel kapcsolatban merült fel.

A feladatok közül kiemelkedő az adó-, vám- és jövedéki igazgatás tevékenység forrásigénye: az összes kiadás **86,8%**-át képviseli. A vámrendészeti tevékenységre az összes kiadás **4,7%**-át fordította a Hivatal, a bűnügyi funkciók részesedése **6,2%**-os.

További összesen 19 kormányzati funkció szerinti tevékenységre az összes kiadás **2,3%-a** került kifizetésre. Ide jellemzően az oktatási, kulturális, üdültetési, egészségügyi tevékenységhez kapcsolódó kiadások szerepelnek, de itt található meg a munkáltatói lakáscélú támogatások kiadásai is.

A támogatások alakulását befolyásoló tényezők

A kiadások fedezetét döntően (87,8%-os mértékben) központi támogatás biztosítja. Az eredeti előirányzatot fedező támogatás **135.730,2 millió Ft**, az évközi módosítások alapján a NAV részére biztosított támogatási forrás **168.500,5 millió Ft**-ra változott.

A költségvetési támogatást érintő előirányzat-módosítások (összesen: 32.770,3 millió Ft):

- A foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációjára 1.019,3 millió Ft központi támogatást biztosított a Kormány.
- A nemzetgazdasági miniszter összesen 31.750,0 millió Ft feltételekhez kötött személyi juttatás kifizetését engedélyezte.
- A BF állományába tartozó foglalkoztatottak vezénylése során felmerült kiadások rendezése érdekében 1,0 millió Ft került átcsoportosításra a Rendőrség költségvetése terhére.

Saját bevételek alakulása

A saját bevételek eredeti előirányzata 2.416,8 millió Ft volt, az előirányzat az év utolsó napjára 12.268,9 millió Ft-ra módosult. A kiadások 6,4%-át fedezték a NAV saját bevételi előirányzatai, amelyek összességében **11.703,6 millió Ft** összegben teljesültek, amely a módosított előirányzattól 565,3 millió Ft-tal maradt el.

A bevételi lemaradás a működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatokon tervezett, uniós forrásokból várt bevételek 565,7 millió Ft-os elmaradásából adódik, míg további bevételek gyakorlatilag a módosított előirányzatnak megfelelően folytak be.

A követelések változása a nyitó állományhoz viszonyítva

A követelések nyitó értéke **2.750,2 millió Ft**, míg a záró értéke **2.527,2 millió Ft** volt, az állományi érték összességében 8,1%-os csökkenést mutat.

A csökkenéshez hozzájárult, hogy a 2014. január 1-től a Rendőr-főkapitányságok részére átadott határátkelőhelyekhez kapcsolódóan nem keletkeznek kiszámlázások, előírások.

Költségvetési maradvány

A Hivatal 2014. évi költségvetési maradványának összege a Nemzetgazdasági Minisztériumnak benyújtott elszámolás alapján **15.342,1 millió Ft**. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 14.471,3 millió Ft, melyből a központi költségvetést megillető rész (az előző évi kompenzációra biztosított támogatás fel nem használt része) 12,2 millió Ft.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 870,8 millió Ft, amelyből 779,8 millió Ft a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozat, illetve az ennek visszavonásáról szóló 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozat végrehajtása miatt keletkezett.

A NAV a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványból 809,8 millió Ft-ot az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működtetésének részbeni finanszírozására, 48,1 millió Ft-ot a Bűnügyi Főigazgatóság speciális bűnüldözési szakmai feladatai maradéktalan ellátásához, míg 12,9 millió Ft-ot a KEKI Oktatási Központja felújítására és dologi kiadásaira javasolta felhasználni.

Egyéb

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

A könyvviteli mérleg alapján a NAV vagyona 2014. december 31-én **113.986,5 millió Ft** volt. Az eszközállomány 80,5%-a a működést éven túl szolgálja, döntő többségében tárgyi eszközök formájában. Az előző évhez képest a **mérlegfőösszeg 6.379,6 millió Ft-tal csökkent.**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 11.707,7 millió Ft-tal esett vissza. A legnagyobb mértékben, 13,2%-kal az immateriális javak könyv szerinti értéke csökkent, a tárgyi eszközök értéke 10.370,0 millió Ft-tal marad el az előző évitől. Utóbbi háttérben az ingatlanállomány csökkenése áll alapvetően, amely a határátkelőhelyek Rendőrség részére történt átadása miatt következett be.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke 17,0%-kal, 284,4 millió Ft-tal esett vissza az előző év végi állapothoz képest. A pénzeszközök állománya ugyanakkor 4.829,2 millió Ft-tal növekedett, amely döntően a IV. negyedéves feltételekhez kötött személyi juttatás 2015. évre áthúzódó közteher befizetései fedezetéből képződött.

Az eszközök forrásai között a kötelezettségek állománya jelentősen, 2.686,1 millió Ft-tal emelkedett. Ennek oka alapvetően, hogy a NAV igazgatása cím szerveire 2.428,6 millió Ft értékben érkezett be számla a kincstári zárást közvetlenül megelőzően, amelyeket már nem volt lehetőség rendezni. Ezen számlák 2015. január hónapban kifizetésre kerültek.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2013. és 2014. évi mérleg adatai

| ESZKÖZÖK | | | | FORRÁSOK | | | |
|---|------------------|-----------------|----------------------------|---|------------------|-----------------|----------------------------|
| Megnevezés | Érték | | | Megnevezés | Érték | | |
| | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 3=2/1 | | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 6=5/4 |
| | 1. | 2. | 3. | | 4. | 5. | 6. |
| A/I Immateriális javak | 8 505,9 | 7 381,5 | 86,8% | G) SAJÁT TŐKE | 118 030,2 | 93 108,9 | 78,9% |
| A/II Tárgyi eszközök | 94 787,2 | 84 417,2 | 89,1% | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 983,7 | 3 247,9 | 330,2% |
| A/III Befektetett pénzügyi eszközök | 213,3 | - | 0,0% | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 1,5 | 358,1 | 23873,3% |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 103 506,4 | 91 798,7 | 88,7% | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 38,1 | 103,4 | 271,4% |
| B/I Készletek | 1 674,1 | 1 389,7 | 83,0% | H) KÖTELEZETTSÉGEK | 1 023,3 | 3 709,4 | 362,5% |
| B/II Értékpapírok | - | - | - | I) EGYÉB SAJÁTOS | 1 312,6 | 1 736,3 | 132,3% |
| B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 1 674,1 | 1 389,7 | 83,0% | | | | |
| C) PÉNZESZKÖZÖK | 12 321,9 | 17 151,1 | 139,2% | | | | |

| | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------|--|------------------|------------------|--------------|
| | | | | FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | | | |
| D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 743,2 | 285,5 | 38,4% | | | | |
| D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések | 1 933,3 | 2 217,6 | 114,7% | J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | | | |
| D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások | 73,7 | 24,1 | 32,7% | | | | - |
| D) KÖVETELÉSEK | 2 750,2 | 2 527,2 | 91,9% | | - | - | |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 113,5 | 6,7 | 5,9% | K) PASSZÍV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK | - | 15 431,9 | - |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | - | 1 113,1 | - | | | | |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 120 366,1 | 113 986,5 | 94,7% | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 120 366,1 | 113 986,5 | 94,7% |

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök használhatóságának átlagos szintje **43,4%**-os, romló tendenciát mutat az előző évi 46,9%-os értékkel szemben.

Az elhasználódottság mértéke jelentős: a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében 87,4%-os, de az immateriális javaknál is 83,7%-os átlagosan. Ehhez járul további 78.645,2 millió Ft értékű, a mérlegben már nem szereplő, azonban használatban tartott eszköz.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománya, használhatósága 2014. december 31.

adatok: millió Ft-ban

%-ban

| Megnevezés | Bruttó érték | Nettó érték | Teljesen leírt eszközök értéke | Használhatóság | Értékcsökkenés mértéke |
|--|------------------|-----------------|--------------------------------|----------------|------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5=3/2</i> | <i>6=100%-5</i> |
| Immateriális javak | 45 298,7 | 7 381,5 | 27 661,8 | 16,3% | 83,7% |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 96 211,4 | 74 429,7 | 16,2 | 77,4% | 22,6% |
| Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 68 585,5 | 8 668,4 | 50 962,3 | 12,6% | 87,4% |
| Tenyészállatok | 19,6 | 9,9 | 4,9 | 50,5% | 49,5% |
| Beruházások, felújítások | 1 309,2 | 1 309,2 | 0,0 | 100,0% | 0,0% |
| Összesen | 211 424,4 | 91 798,7 | 78 645,2 | 43,4% | 56,6% |

Részesedések alakulása

A nemzeti fejlesztési miniszter 74/2011. (XII.14.) NFM rendelete, a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorlójának 2012. január 1. napjával kezdődően, 15 éves időtartamra a NAV-ot jelölte ki. A részesedés kimutatott értéke a 2013. évi mérlegben **213,3 millió Ft**.

Az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 77/2012. (XII.22.) NFM rendelet módosításáról, valamint a fent említett NFM rendelet hatályon kívüli helyezéséről szóló 80/2013 (XII.23.) NFM rendelet alapján 2014. január 1. napjától kezdődően a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója a nemzeti fejlesztési miniszter.

A fentiek alapján megállapodásban rögzítettek szerinti átadás-átvételre 2014. február 28-án került sor, amely alapján a részesedés a főkönyvből kivezetésre került.

Non profit szervezetek támogatása

Az Áht. 41. § (3) bekezdése alapján a központi költségvetési szerv előirányzatából a szerv által foglalkoztatottak jóléti célú – oktatási, szociális vagy sportcélú - tevékenységet végző szervezetet támogathat.

Az Ávr. szerint a támogató és a támogatott a működési célú pénzeszközátadásról Megállapodást kötött.

NAVOSZ

- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Országos Szakszervezetével 2012. május 29-én létrejött megállapodás alapján a NAV a NAVOSZ működésére havonta 1,9 millió Ft támogatást biztosít, amely a 2014. évi költségvetést **22,8 millió Ft** összegben terhelte.
- A fentiekén túlmenően a Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám alatti ingatlan fenntartásához nyújtott működési célú támogatás összege 2014. évben **46,0 millió Ft**.

NAVOSZ Egészségpénztár

- 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 2014. évben kifizetett támogatás **125,1 millió Ft**;
- A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató a 2013. december végén nyilvántartott pénztári taglétszám alapján 30.000 Ft/fő külön adományban részesítette az Egészségpénztárt. Az átutalt **517,5 millió Ft** összeg 17.250 fő egészségpénztári tag támogatását jelentette.

Pénzügyőr Sportegyesület (PSE)

A NAV és a Pénzügyőr Sportegyesület között 2011. április 21-én létrejött Együttműködési Megállapodásban a NAV vállalta, hogy évente a pénzügyi lehetőségei függvényében támogatja a PSE működését. A 2014. évi Támogatási Megállapodás alapján a Sportegyesület a feladataira összességében **150,0 millió Ft** támogatásban részesült.

Egyéb szervezetek támogatása

- Az IPA Magyar Szekció Nemzeti Adó- és Vámhivatali Szervezet (IPA-NAV) részére az alapszabályának II. pontjában megjelölt tevékenységek, célok támogatására biztosított pénzeszköz **0,8 millió Ft**;
- A Vám- és Pénzügyőrség Nyugdíjasainak Országos Szövetsége (VPNyOSz) részére a létesítő okiratában szereplő célkitűzések elérését szolgáló alapvető működési feltételek biztosítására nyújtott támogatás **14,0 millió Ft**.
- A Magyar Rendvédelmi Kar részére - a Hszt. 29/D. § (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján – nyújtott támogatás **2,0 millió Ft**.

Lakáscélú támogatás alakulása

A munkáltatói lakáscélú támogatásokra fordítható 2014. évi előirányzat összege **399,4 millió Ft**, amelyből 134,4 millió Ft-ot a lakástámogatási előirányzat, további 265,0 millió Ft-ot a folyó évi kölcsöntörlesztések befolyt bevételek fedezték.

A 2014-ben benyújtott kamatmentes munkáltatói kölcsön iránti kérelmek száma együttesen 201 darab, amelyből a bizottsági ülést megelőzően 5 kérelmező visszavonta kérelmét. A Bizottság egybehangzó javaslata, az érvényben lévő jogszabályi előírások, illetve a rendelkezésre álló pénzügyi keretre vonatkozó kötelezettségvállalási lehetőség figyelembe vételével **161 fő** részére került biztosításra munkáltatói kölcsön, összesen **399,1 millió Ft** összegben. Ez átlagosan **2,5 millió Ft/fő** munkáltatói kölcsön összeget jelent.

A jóváhagyott és igénybevett kölcsönkérelmeken felül a megítélést követően 4 kérelmező részéről visszavonásra került kérelem 9,1 millió Ft összegben, 31 kérelem került elutasításra 45,6 millió Ft értékben.

A 2014. évben biztosított lakáscélú támogatások jogcímenkénti megoszlása következők szerint alakult:

| Támogatás jogcíme | Megoszlás | |
|------------------------------|------------|---------------|
| | db | % |
| Ingtatlanvásárlás | 100 | 62,1% |
| Korszerűsítés | 39 | 24,2% |
| Vagyonközösség megszüntetése | 10 | 6,2% |
| Építés | 8 | 5,0% |
| Bővítés | 4 | 2,5% |
| Összesen | 161 | 100,0% |

A benyújtott kérelmekből 54 esetben, 29,8 millió Ft értékben az igényelt összegnél kevesebbet ítél meg a Bizottság.

A munkáltatói kölcsönök 2014. december 31-én fennálló állománya 2.013,4 millió Ft, amely összesen 1.346 fő munkáltatói kölcsönének összegéből tevődik össze. Ebből 239 főnek már munkabérből (járulékából) kerül levonásra a törlesztő részlete. A munkáltatói kölcsönök 2014. december 31-én fennálló hátraléka 15,0 millió Ft, amely 70 fő munkáltatói kölcsönét érinti.

2014-ben 338 fő munkáltatói kölcsöne esetében 64,2 millió Ft összegben – 50 %-os engedménnyel történő visszafizetés, rendkívüli elengedés, valamint szolgálati évek után járó kedvezmény jóváírása formájában – történt elengedés a fennálló tőketartozásból.

Letéti számla alakulása

A fejezeten belül a NAV BF rendelkezik letéti számlával, melynek nyitó egyenlege **1.195,7 millió Ft**, míg a záró egyenlege **1.623,6 millió Ft** volt. A letéti számlára a vám-, jövedéki-, egyéb adóigazgatási- és büntetőeljárás során lefoglalt belföldi (Ft) készpénz kerül befizetésre.

Fentiekből megállapítható, hogy letéti számlán tartott összeg a 2013. évhez képest összességében 427,9 millió Ft-tal, azaz 135,8%-kal növekedett.

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 XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) fejezet az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám-és Pénzügyőrség integrációjának eredményeként 2011. január 1-én jött létre. A létrehozásáról szóló jogszabály a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.). A hatályos alapító okiratának kelte: 2013. június 29. alapító okiratának száma: VIII/203/6/2013.

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

A NAV vezetője az elnök, akit – az adópolitikáért felelős miniszter javaslatára – a miniszterelnök nevez ki és ment fel, egyebekben az elnök felett a munkáltatói jogokat az adópolitikáért felelős miniszter gyakorolja. A NAV elnöke szervezetirányítási jogkörét közvetlenül, vagy a Központi Hivatalon keresztül látja el. Ennek keretében a Központi Hivatal irányítja és felügyeli az Informatikai Intézetet, a Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézetet, a Bünyügyi Főigazgatóságot, a közép- és alsó fokú szervek és azokon keresztül az alsó fokú szervek feladatellátását.

A NAV igazgatása a NAV fejezeten belül önálló címet alkot, mely gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv. A NAV igazgatása az általános forgalmi adó alanya, pénzügyi igazgatási tevékenysége adómentes, vállalkozási tevékenységet nem folytathat.

A NAV igazgatásához tartozó intézmények és azok összetétele 2014. évben

A NAV igazgatása a feladatait központi szervei, továbbá közép- és alsó fokú területi szervei útján látja el.

A NAV igazgatása központi szervei:

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

A NAV igazgatása területi szervei:

A NAV igazgatása közép- és alsó fokú adóztatási szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Nyugat-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

A NAV igazgatása középfokú vám szervei:

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

A NAV igazgatása középfokú adó- és vám szerve:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó és Vám Főigazgatósága

A NAV igazgatása alsó fokú adóztatási szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal megyei (fővárosi) adóigazgatóságai
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága

A NAV igazgatása alsó fokú vám szervei:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal megyei (fővárosi) vám-és pénzügyőri igazgatóságai
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal 1. számú Repülőtéri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2. számú Repülőtéri Igazgatósága
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Őrzésvédelmi és Támogató Igazgatósága

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Informatikai Intézete, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó és Vám Főigazgatósága, valamint a NAV igazgatása középfokú adóztatási szervei és középfokú vámszervei vezetőjét is a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjének kell tekinteni a számukra biztosított előírányzatok terhére vállalható kötelezettségek tekintetében.

A NAV igazgatása feladatai

A NAV igazgatása közfeladatai

- adóigazgatási jogkörében végzett feladatok
- vámigazgatási jogkörében végzett feladatok
- jövedéki igazgatási jogkörében végzett feladatok
- bűnüldözési és igazgatási jogkörében végzett feladatok
- rendészeti és igazgatási jogkörében végzett feladatok
- nemzetközi tevékenysége keretében végzett feladatok
- egyéb feladatok

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

A szervezet egyik alappillére a jól működő informatika biztosítása, hiszen nélküle az adóigazgatás, illetve a vámigazgatás sem tud megfelelően működni. Kiemelten kezelendő feladat, hogy az informatikai háttér folyamatosan és magas színvonalon biztosítva legyen.

A NAV igazgatása feladatait a NAV tv. 13. §-a, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szervezeti Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ), valamint a NAV igazgatása szerveinek Ügyrendje részletesen tartalmazza.

A NAV igazgatása feladatai többek között:

- részben vagy egészben a központi költségvetés, a Nyugdíjbiztosítási Alap, az Egészségbiztosítási Alap vagy az elkülönített állami pénzalap javára teljesítendő kötelező befizetés;
- a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalap terhére juttatott támogatás, adó-visszaigénylés vagy adó-visszatérítés;
- a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Vámtörvény) hatálya alá tartozó kötelező befizetések,
- megállapítása, beszedése, nyilvántartása, végrehajtása, visszatérítése, kiutalása és ellenőrzése;
- ellátja az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott jogszabályokban a pénzellátással kapcsolatban számára meghatározott feladatokat;
- végzi az adó-, vám- és pénzforgalmi adatoknak, az ellenőrzések megállapításainak összegezését, feldolgozását és ezekről az érintett állami szervek részére információk szolgáltatását;
- feldolgozza az államháztartás működéséhez szükséges és rendelkezésre álló adatokat és az adópolitikáért felelős miniszternek átadja;
- Központi Hivatal, illetve az Informatikai Intézet összegyűjti és tárolja az adott feladatokkal, különösen a befizetési kötelezettséggel, a kapcsolódó eljárással, valamint a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá tartozó hatósági felügyeleti

tevékenységgel kapcsolatos eljárással összefüggő adatokat, amelyekről adatfeldolgozásokat végez és adatszolgáltatásokat teljesít;

- adóztatási szerve, illetve vámszerve előterjeszti a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igényt;
- lefolytatja az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) szerinti központosított ellenőrzést, valamint a Vám törvény szerinti központosított utólagos ellenőrzést;
- az informatikai rendszerek és az elektronikus ügyintézés fejlesztése érdekében gazdasági társaságot működtet, amelynél a tulajdonosi jogokat a NAV elnöke gyakorolja;
- továbbá ellátja az adóigazgatási, a jövedéki igazgatási és vámigazgatási jogkörében ellátandó NAV tv. 13. §-ban felsorolt feladatokat.

A NAV igazgatása alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása

| Kormányzati funkció száma | Kormányzati funkció megnevezése |
|----------------------------------|---|
| 011220 | Adó-, vám- és jövedéki igazgatás |
| 031041 | Vámrendészet |
| 031050 | Egyéb rendészeti, bűnüldözési tevékenységek |
| 031060 | Bűnmegelőzés |
| 072111 | Háziorvosi alapellátás |
| 072210 | Járóbeteg gyógyító szakellátása |
| 072311 | Fogorvosi alapellátás |
| 072450 | Fizioterápiás szolgáltatás |
| 074011 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 074012 | Foglalkozás-egészségügyi szakellátás |
| 074013 | Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok |
| 081030 | Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése |
| 081045 | Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása |
| 081071 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkezés |
| 082030 | Művészeti tevékenységek (kivéve: színház) |
| 082061 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| 082063 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| 095020 | Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés |

A NAV kiemelt feladatai

A NAV-nak 2014. évben is kiemelt feladata volt – a társadalmi, a nemzeti, a jogszabályi és az európai uniós elvárásoknak megfelelően – az **adók, illetékek, járulékok és vámok** jogszerű, még eredményesebb és hatékonyabb **biztosítása**.

A 2014. évben a NAV számláin - előirányzathoz kötött - **össességében 11.486.700,0 millió Ft bevétel képződött, amely 7,1 %-kal, 764.100,0 millió Ft-tal meghaladta a 2013. évi teljesítést**. A realizálódott éves bevétel 2,6 %-kal, 288.900,0 millió Ft-tal meghaladta a költségvetési előirányzatok (11.197.800,0 millió Ft) összegét. A többlet meghatározó része továbbra is a társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó, általános forgalmi adó, személyi jövedelemadó és a társasági adó bevételeiből. Ezen adónemekből összességében 10.534.400,0 millió Ft bevétel keletkezett, 736.200,0 millió Ft-tal meghaladva a bázisidőszak teljesítményét.

| A kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei | | | | | |
|---|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|----------------|
| Megnevezés | 2014. évi | Pénzforgalmi egyenleg | | Index (%) | Teljesítés (%) |
| | előirányzat | (Mrd Ft) | | | |
| | (Mrd Ft) | 2013. év | 2014. év | | |
| | 1. | 2. | 3. | | |
| Személyi jövedelem adó | 1 550,0 | 1 504,6 | 1 589,1 | 105,6 | 102,5 |
| Általános forgalmi adó | 3 014,1 | 2 809,6 | 3 035,6 | 108,0 | 100,7 |
| Társasági adó | 358,8 | 322,5 | 394,8 | 122,4 | 110,0 |
| Tb járulék bevételek + szoc. hozzájárulási adó * | 3 571,0 | 3 511,4 | 3 795,1 | 108,1 | 106,3 |
| Egészségügyi hozzájárulás | 157,5 | 138,7 | 152,9 | 110,3 | 97,1 |
| Jövedéki adó | 931,9 | 897,3 | 918,9 | 102,4 | 98,6 |
| Népegészségügyi termékadó | 19,0 | 18,9 | 20,0 | 105,8 | 105,3 |
| Környezetvédelmi term. díj | 51,6 | 48,2 | 49,8 | 103,3 | 96,5 |
| Pénzügyi tranzakciós illeték | 269,4 | 259,6 | 277,9 | 107,0 | 103,2 |
| Pü.-i szerv. különadója | 144,0 | 139,1 | 148,6 | 106,8 | 103,2 |
| EVA | 67,0 | 110,0 | 96,8 | 88,0 | 144,5 |
| Kisadózók tételes adója | 78,0 | 28,3 | 42,2 | 149,1 | 54,1 |
| Kisvállalati adó | 45,4 | 10,1 | 12,7 | 125,7 | 28,0 |
| Adó- és járulékbevételek összesen | 10 257,7 | 9 798,2 | 10 534,4 | 107,5 | 102,7 |
| NAV által kezelt előirányzathoz kötött bevételek összesen**/ | 11 197,8 | 10 722,6 | 11 486,7 | 107,1 | 102,6 |

*/Kizárólag a NAV számláin megjelenő bevételek

Az államháztartás bevételi oldalát jelentősen befolyásoló adónemek vonatkozásában az alábbiak emelhetők ki:

Személyi jövedelemadó

A **személyi jövedelemadónál** - az éves kiutalások figyelembevételével - számított nettó bevétel a 2013. évi 1.504.600,0 millió Ft-ról 1.589.100,0 millió Ft-ra emelkedett, mely 39.100,0 millió Ft-tal meghaladta az éves előirányzat összegét. Az év végéig összesen befizetett 1.657.300,0 millió Ft 81 500,0 millió Ft-tal haladta meg a bázisidőszaki értéket. A többlet kialakulásában elsősorban az előző év végén, illetve a január hónapban kifizetett szezonálisan magas jövedelemtömegnek, a versenyszférában tapasztalt kedvező munkaerőpiaci folyamatoknak és a közsférában tapasztalható bérdinamikának volt meghatározó szerepe, valamint az eltelt időszakban a visszaigényelt 68. 300,0 millió Ft 3.000,0 millió Ft-tal volt alacsonyabb a 2013. évi összegnél.

Társadalombiztosítási járulékok

A NAV által kezelt **társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó bevételei** (szociális hozzájárulási adó ill. munkáltatói és biztosított járulék) 3.795.100,0 millió Ft összegben realizálódott, mely 283.800,0 millió Ft-tal haladta meg a 2013. évben befolyt 3.511.400,0 millió Ft-os összeget, és 224.100,0 millió Ft-tal magasabb a költségvetési törvényben meghatározott előirányzatnál. Ezen előirányzat alakulása során erőteljesen érvényesültek a közsférában tapasztalt magas jövedelemkiáramlás hatásai, a havi teljesítések összegét pedig elsődlegesen a jövedelemkiáramlásban, illetve a járulékalapok képződésében esetlegesen bekövetkező pozitív változások határozták meg.

Egészségügyi hozzájárulás

Az **egészségügyi hozzájárulásnál** (EHO) az év végéig befolyt bevétel összességében 152. 900,0 millió Ft, amely 14.200,0 millió Ft-os növekedést eredményezett a 2013. évhez viszonyítva. Az éves bevétel a költségvetési törvényben rögzített EHO előirányzattól 4.600,0 millió Ft-tal elmaradva teljesült. A nettó bevételek alakulását elsősorban a cafetéria jellegű kifizetések befolyásolták, ezek összege, illetve a kifizetés időpontja viszont a cégek egyedi döntéseinek függvénye. Ebből adódóan az egyes hónapok tekintetében jelentős ingadozások alakultak ki, a realizálódott bevételek széles határok között mozogtak, a bázis közeli teljesítéstől a több milliárd forintos növekedésig. A befektetésekhez kapcsolódóan kifizetett kamatok alapján levont 6 %-os EHO összege 2014. évben átlagosan havi 500-700 millió Ft volt, amely az utóbbi hónapokban csökkenést mutatott.

Általános forgalmi adó

Az **általános forgalmi adó nettó bevétele** az 2014. évben összességében 226.100,0 millió Ft-tal emelkedett, az előző évi 2.809.600,0 millió Ft-ról 3.035.600,0 millió Ft-ra, mely 21.500,0 millió Ft-tal meghaladta a költségvetés bevételi előirányzatát. A nettó bevétel bázisidőszaki teljesítéshez mért többletet egyszeri hatásként (nem a teljes évet érintő) az elektronikus útdíj 2013. évközi bevezetése, az egyes kiemelt adózók bázistól eltérő visszaigénylései, az időszakos kiugró teljesítések; tárgyévi hatásként az online pénztárgépek bekötéséhez és egyéb feketegazdaság visszaszorítását célzó intézkedésekhez kapcsolódó kedvező adózási folyamatok határozták meg. 2014. évben a NAV számláira összességében – az import és dohány termékeket is beleértve – 5.130.600,0 millió Ft folyt be, amely 413.600,0 millió Ft-os növekedésnek felelt meg. A visszaigénylések 187.500,0 millió Ft-tal nőttek, a tavalyi 1.907.400,0 millió Ft-ról 2.095.000,0 millió Ft-ra.

Társasági adó

A **társasági adó** számlán az év folyamán 394.800,0 millió Ft nettó bevétel képződött, 72.300,0 millió Ft-tal több, mint a 2013. évben, a költségvetési előirányzat pedig 36.000,0 millió Ft-tal túlteljesült. Az éves bevétel tartalmazza a hitelintézeti hozzájárulást is, amelynek összege a bevallási adatok szerint 7.400,0 millió Ft-ot tett ki. A társasági adó befizetések a 2013. évi 433. 600,0 millió Ft-ról (a hitelintézeti hozzájárulás nélküli) 489.400,0 millió Ft-ra emelkedtek, amely 55,8 millió Ft-os növekedést jelentett. A növekmény közel fele a decemberi feltöltési kötelezettséghez kapcsolható. A visszaigénylések - különösen a második félévben – összességében csökkentek, összege a 2013. évi 111.200,0 millió Ft-ról 102.000,0 millió Ft-ra mérséklődött.

Jövedéki adó

A **jövedéki termékek utáni** adóból 918.900,0 millió Ft bevétel képződött, 21.600,0 millió Ft-tal több, mint a 2013. évben, az éves bevételi előirányzattól viszont 13.000,0 millió Ft-tal maradt el. Az *üzemanyagok jövedéki adója* esetében, a 2014. évi nettó egyenlege 37.700,0 millió Ft-tal haladta meg előző év azonos időszakának bevételét, a kiutalt összeg 900,0 millió Ft-tal volt kevesebb, mint 2013. évben.

Az *egyéb termékek jövedéki adójának* éves nettó egyenlege – a tavalyi értéket 7.600,0 millió Ft-tal meghaladva – 84.700,0 millió Ft volt. A *dohánygyártmányok jövedéki adója* számlán a termékkörhöz kapcsolódó tárgyévi bevétel 23.700,0 millió Ft-tal maradt el a 2013. év azonos időszaki értékétől. A tárgyévben érvényesített fizetési kötelezettség csökkentés, adó visszatérítés, adólevonás összege 9.200,0 millió Ft-tal volt kevesebb, mint az előző évben.

Támogatások

A beszámolási időszakban összességében 403.500,0 millió Ft **támogatás** kiutalása történt meg különféle jogcímenen. A folyósított összeg 7.700,0 millió Ft-tal haladta meg az előző évi összeget. A kiutalt támogatások döntő többségét az *egyedi és normatív támogatás* (283.400,0 millió Ft) és a *szociálpolitikai menedély-támogatás* (103.200,0 millió Ft) tette ki. E két jogcímen, együttesen 386.600,0 millió Ft támogatás került folyósításra, 12.100,0 millió Ft-tal több, mint az előző évben.

Szakterületi tevékenységek

Szolgáltató tevékenység

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

2014. év végén nyilvántartott működő **adóalanyok száma** megközelítette az 1.809 ezret, mely a 2013. évet tekintve 1,5 %-os növekedést jelentett. Az adóregisztrációs eljáráshoz kötődő adóhatósági szűrő-vizsgálaton 28 ezer új cég esett át, melynek eredményeként a 2014. évben 1 110 adózó nem kezdhetett meg tevékenységét, mivel a NAV jogerősen elutasította az adószám megállapítása iránti kérelmüket. A működő cégek vezető tisztségviselői, illetve

tagjai személyében bekövetkezett változások körét is tekintve 9 660 esetben merült fel olyan akadály, amelynek következtében az állami adóhatóságnak az eljárást le kellett folytatni (adószám megállapítását megelőzően 2 976 vezető tisztségviselő, illetve tagváltással kapcsolatos ügyekben 6 684 adózó ügyében).

Az ügyfélszolgálatokon **személyesen megjelent ügyfelek száma** az év végére meghaladta a 2 431 ezer főt, ez közel 2 %-os növekedés a 2013. évi adathoz képest. Az általános tájékoztatást szolgáló e-mailes és telefonos rendszerben (TCC) 1 106 ezer hívást kezdeményeztek, mely mintegy 8 %-os csökkenést jelentett a bázis időszakhoz képest. Az Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC) keresztül az év folyamán összesen 141 112 hívás érkezett, ahol 123 397 sikeres ügyintézés a 2013. évhez képest 4 %-os növekedést jelentett. A sikertelen hívások száma éves szinten 44 %-kal csökkent, a hívásfogadás hatékonysága így az előző évben mért 95,9 %-ról 97,7 %-ra emelkedett. A NAV a beszámolás időszakában több mint 22,6 millió db bevallás/adatszolgáltatást fogadott, melyből 19,6 millió db elektronikus úton került benyújtásra.

A 2014. évben az **országos médiában** közel 44,6 ezer alkalommal jelent meg a Hivatallal, valamint adózással kapcsolatos hír, illetve tájékoztatás. A beszámolási időszakban a NAV integrált honlapjának látogatottsági száma meghaladta a 19,3 milliót, a 678 programból való letöltések száma pedig túlhaladta a 33,7 millió Ft-ot. A 2013-ban indult NAV hivatalos Facebook profil felületén megjelenített 190 friss tartalom látogatottsága meghaladta a 732 ezret.

A **pénztárgép regisztrációhoz** szükséges egyedi azonosító/támogatás igényléséhez benyújtott PTGREG kérelmek száma közel 159 ezer db volt, melyből támogatás igénybevételére jogosító pénztárgépekre közel 141 ezer egyedi kódot kértek. Az üzembe helyezési kódot 58 ezer adózó, a támogatásra jogosító egyedi kódot pedig megközelítően 105 ezer adózó kért. Az elbírált kérelmek közül teljes támogatási tartalommal 118 ezer darab támogatásra jogosító egyedi kód, illetve 0 Ft-os támogatási tartalommal közel 22 ezer egyedi kód került kiadásra, továbbá 5 500 millió Ft támogatás kiutalására került sor. A beszámolás időszakában 607 szerviz adóhatósági nyilvántartásba vétele történt meg, 2 059 db műszerészi igazolvány került kiállításra, valamint 193,5 ezer db SZAMLAZO bejelentő nyomtatvány érkezett be. A bejelentések feldolgozottsága 99,92 % volt.

A NAV 2014. július 21-én kezdte meg az adózók részére a 2013. évre vonatkozó **folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítők** kiküldését, a 1 545 ezer darab folyószámla-kivonatból 68 ezer volt a gazdálkodói kivonatok száma, 1 477 ezer pedig magánszemélyes és egyéni vállalkozói körös kivonat. A 2013. évre vonatkozó folyószámla-kivonatok és késedelmipótlék-értesítőkkal kapcsolatosan - 2014. december 31-ig - közel 13 ezer észrevétel érkezett, melyből 287 észrevételt a gazdálkodó körhöz tartozó adózók, 12,5 ezer észrevételt pedig a magánszemélyek és az egyéni vállalkozók tettek. A vámfolyószámla kivonat vonatkozásában 43 ezer került kiküldésre, melyre év végéig összesen 485 észrevétel érkezett.

Az **adószakmai szakterületen** az adózók a 2013. évről áthúzódó ügyekkel együtt több mint 152 ezer fizetési kedvezményre irányuló kérelmet nyújtottak be, amely 3 %-al kevesebb, mint egy évvel korábban. 2014. évben az áthúzódó kérelmek nélkül beérkezett kérelmek száma 138 ezer, a kérelmezett összeg pedig 160.500,0 millió Ft volt. Az elektronikusan benyújtott 39,5 ezer darab kérelem több mint 6 %-kal kevesebb az előző év azonos időszaki adatánál. Az adóigazgatóságok 128 ezer első fokú határozatot, végzést adtak ki, 0,7 %-kal többet, mint egy évvel korábban. A jogerős I. fokú határozatok száma - az előző év adatával megegyezően -

meghaladta a 114 ezret, az engedélyezett fizetési könnyítés és mérséklés 71.700,0 millió Ft volt, amely a bázisidőszaknak 87 %-a.

A **jövedéki szakterületen** a kérelemre engedélyezett részletfizetések esetszáma 1542 darab volt, közel 4.420 millió Ft jövedéki adó részletekben történő megfizetését engedélyezte a Hivatal. Az engedélyezett mérséklések száma 1116 darab, a mérsékelt összeg több mint 717 millió Ft.

Az **Elektronikus Árverési Felület** (EÁF) 2014-ben is problémamentesen működött. Az adószakmai területen 17 987 árverés fejeződött be, 6,4 %-kal több mint 2013. évben. A sikeres árverések számában az ingóságoknál 1,6 %-os növekedés, az ingatlanoknál 28,2 %-os csökkenés tapasztalható. Az ingatlanárverések sikerességi aránya 12,8 %-ról 14,7 %-ra nőtt. A vám- és bünyügyi szakterület által lefoglalt, elkobzott vagyontárgyak árverése az adószakmai árverésekhez képest továbbra is jóval kisebb számban, de annál eredményesebben működik. A megkeresés alapján indított lakóingatlanok lezárt árveréseinek száma 2014. II. félévében nem változott, egész évben mindössze 14 volt, ebből három végződött sikeresen.

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 adóigazgatóságok 2014. évben összesen 1 580 ezer **elsőfokú adó- és illetékügyi határozatot/végzést/ felszólítást** adtak ki, A kiadott illeték tárgyú határozatok és végzések száma 623 ezer darab volt 4.400,0 millió Ft törlés, illetve 75.000,0 millió Ft előírás tartalommal. Az illeték tárgyú, kiadott döntésekből 528 ezer darab vált jogerőssé, melyből 2.400,0 millió Ft törölt, 64.000,0 millió Ft előírt volt. Az illeték tárgyú döntések darabszáma az előző időszakhoz képest 18 %-os növekedést mutatott. Az adóhatóság köztartozás címén 29.100,0 millió Ft-ot, a NAV tartozásokra 28.300,0 millió Ft-ot tartott vissza. Az önkormányzatoknak 534,0 millió Ft, az adók módjára behajtandó köztartozás címén közel 265,0 millió Ft került átutalásra.

Az **ellenőrzési szakterület** célkitűzése volt, hogy egyre szélesebb adózói kör kerüljön közvetlen kapcsolatba az adó- és vámhatósággal, kiemelt figyelmet fordított az áfa adónemet érintő ellenőrzésekre, a bevallások utólagos vizsgálatára. Fellépett az adókötelezettségüket nem teljesítőkkel szemben és törekedett a kockázatvállalásra hajlamos ügyfelek visszatartására. A NAV kockázatkezelési tevékenységeként a belföldi összesítő jelentés adatainak hasznosításával 2.364 adózónál fejeződött be vizsgálat, melyből 525 adóellenőrzés 11.800,0 millió Ft nettó adókülönböt feltárását eredményezte. A központi kockázatelemzés során feltárt számlázási láncolatok közül az azonnali intézkedést igénylő esetek továbbításra kerültek a bünyügyi szakterület felé, az év során összesen 84.000,0 millió Ft kockázatos ügyletérték és 23.000,0 millió Ft veszélyeztetett áfa vonatkozásában. 2014. évben 66254 adózó került az adóregisztrációs eljárást követő kockázatkezelési eljárás szakaszába, 3548 adószám törlő határozat került postázásra a kérdőív vissza nem küldése okán, valamint további 41 adózónál adószám törlés, és 438 adózónál adószám felfüggesztés kezdeményezésére került sor.

Az **adószakmai ellenőrzési szakterület** az év végéig 224 809 db ellenőrzést folytatott le, amely 6,5%-kal meghaladta a 2013-ban végzett vizsgálatok számát. A befejezett ellenőrzésből 34 833 db utólagos adónem ellenőrzés, valamint 189 976 db adatgyűjtésre, illetve egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló vizsgálat volt. Az ellenőrzésekkel feltárt nettó adókülönbözlet összege 13%-kal (67 600,0 millió Ft-tal), 582.400,0 millió Ft-ra nőtt az előző évhez képest. 2013-ban 72.800,0 millió Ft, 2014-ben 136.200,0 millió Ft kiugró megállapítást jegyzőkönyveztek, a feltárt adókülönbözlet összege 446.200,0 millió Ft-ra emelkedett. A befejezett ellenőrzések 154,2 ezer adózót érintettek, a feltárt adókülönbözlet átlagos összege 2014. évben is meghaladta a 18,0 millió Ft/db-ot. Az online pénztárgépekkel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésével kapcsolatosan több mint 62 ezer eset során 911,0 millió Ft mulasztási bírságot szabtak ki. A pénztárgépekről beérkezett adatok (OPG adatpiac) előzetes elemzése beépült az ellenőrzések lefolytatásába, és teret nyer a forgalomszámlálás módszerét alkalmazó ellenőrzés is. Az adóhatóság az OPG adatainak felhasználásával 7 577 vizsgálatot fejezett be, 107,8 millió Ft mulasztási bírságot szabott ki.

Az **adószakmai és a vám- és pénzügyőri szakterületek** egyidejű ellenőrzéséből 1 556 zárult le, a megállapítási arány 27%, a kivetett mulasztási bírság 74,0 millió Ft. A közös adóellenőrzésből 27 fejeződött be 926,0 millió Ft feltárással. A közös céll ellenőrzésekben 172,0 millió Ft mulasztási bírságot szabtak ki, és a vámhatósági jelzés alapján indított vizsgálatokból 243 adóellenőrzés zárult le 9.000,0 millió Ft feltárt összeggel.

A **vámeljáráások** egyszerűsítése és gyorsítása érdekében az utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződött át a hangsúly. 2014. évben 322, a Vámtörvény 1. § (3) bekezdés 7. pontja szerinti vám utólagos ellenőrzés – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg, és 316 fejeződött be határozatközléssel, a 2013. évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Ezen kívül 6 110 a Közösségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés fejeződött be határozatközléssel 2014. december végéig. A vám utólagos és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések során összesen 2.644,0 millió Ft került kiszabásra (20,0 %-os növekedés), melyből a vám utólagos ellenőrzéseknél 915,0 millió Ft szankció címén történt. Ez a 2013. évi összegnél 29,0%-kal magasabb. A vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzés tekintetében (13 317 árunyilatkozat) vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámigazgatási bírság jogcímenek összesen 1.729,0 millió Ft-ot szabtak ki.

A regisztrációs eljárás alá vont gépjárművek száma közel 29,0%-kal növekedett – amely főként a használt gépjárművek forgalomba helyezésének növekedéséhez köthető –, megközelítve így a 176 ezer darabot. A kivetett adó összege csaknem 18 800,0 millió Ft volt, mely közel 20,0%-kal magasabb a 2013. évhez képest.

A **jövedéki szakterület** több mint 240,4 ezer vizsgálatot folytatott le. A jövedéki ellenőrzések száma 146 ezerre csökkent, míg a hatósági felügyelet keretében lefolytatott ellenőrzések száma 3,4 %-kal nőtt, amely a beszámolási időszakban közel 13,4 ezer ellenőrzést jelentett. Az egyéb ellenőrzések száma 81 ezerre emelkedett. A beszámolási időszakban 21 598 esetben, 1 032,0 millió Ft értékben került sor termékek lefoglalására. A legnagyobb arányt a szállítóeszközök (47,2 %), a cigaretta (21,4 %) és az alkohol (14,8 %) tették ki. A szakterületen 51 764 jogsértés került feltárássra a tárgyévben, melyből 27 995 jövedéki, a kiszabásra kerülő bírság összege közel 7.502,0 millió Ft. A NAV közúti ellenőrzések során feltárt jogsértések ügyében 9,5 ezer esetben, közel 1.400,0 millió Ft értékben szabott ki közigazgatási bírságot. A kiszabott összeg 6%-kal haladta meg az előző év azonos időszakának eredményét.

A beszámoló időszakában közel 3 200 **fémkereskedelmi ellenőrzést** hajtottak végre, amelynek 38,0 %-ában állapítottak meg jogsértést. A jogerősen kiszabott bírságok száma 40,0%-kal nőtt az elmúlt évhez képest. A bírságok együttes összege meghaladta a 2 600,0 millió Ft-ot.

A **rendészeti szakterület** koordinálásával a NAV 13 nemzetközi műveletben vett részt, elsősorban a készpénzbejelentés ellenőrzése, a határon átnyúló hulladékszállítás ellenőrzése, csempészet, hamisítással és a szerzői jogok megsértésével érintett áruk felderítése, valamint az illegális dohányáru kereskedelem elleni fellépés érdekében. További 21 esetben került sor a nemzeti szintű művelet végrehajtására a jogosulatlan fuvarozási tevékenység felderítésére, a gépjárműves bűncselekmények visszaszorítására, az afrikai sertéspestis behurcolásának megakadályozására, csempészet, hamisítással és a szerzői jogok megsértésével érintett áruk felderítésére, valamint az illegális dohányáru kereskedelem elleni fellépésre kiterjedően.

A **csőd-, felszámolási, végelszámolási és kénysztörölési eljárások**, valamint az **adósság- és a vagyonrendezési eljárások** rendszeres figyelemmel kísérése, a hitelezői képviselő ellátása, valamint a hitelezői tevékenység elvégzése a NAV kiemelt feladata volt. A kénysztörölési eljárások száma dinamikusan növekedett. A felszámolási indítványok növekedési üteme 2014. év elejétől csökkent, az adóigazgatóságok 7 167 felszámolási eljárást indítványoztak, a cégek tartozása 295.000,0 millió Ft volt, mely 20,1 %-kal kevesebb, mint a bázisidőszakban. A bíróságok 2014. évben 17 549 felszámolást rendeltek el, 32,1%-kal többet, mint 2013. évben. A felszámolóknak bejelentett hitelezői igény 2013. évhez képest 66,3 %-kal, 475.000,0 millió Ft-ra nőtt. A hitelezői igény növekedése az adóhatóság 70.000,0 millió Ft követelésről történő lemondása ellenére is bekövetkezett, amely az egy évvel korábbi összeget 21,4 %-kal haladta meg. A lemondott követelés 44,2 %-a késedelmi pótlék és bírság követelés, 41,3 %-a ÁFA követelés, a fennmaradó rész egyéb követelés volt. A hitelezői igények nyilvántartásba vételéhez a bíróságok Gazdasági Hivatalának 824,0 millió Ft regisztrációs díjat kellett fizetni, 32,3%-kal többet, mint a megelőző évben. A revizorok 2014. évben 4 077 tevékenység- és felszámolási záróbevallás ellenőrzését végezték el, a megállapított és kiszabott nettó adókülönböt, adóbírság és késedelmi pótlék összege 53.000,0 millió Ft-tal növelte az adóhatóság hitelezői igényét. Az ügyszám 20,0%-kal, az összeg pedig 3,7%-kal csökkent az előző évihez képest. A NAV követeléseiből a folyamatban lévő felszámolásokat érintően 2014. évben több mint 5.200,0 millió Ft folyt be, amely 4,5 %-kal kevesebb a 2013. évi bevételnél. Az MKK Zrt.-től követelés-engedményezésből származó bevételek megszűntek, mivel nem jött létre új szerződés, így bevétel a még kifutó megállapodásokból származott. A befejezett felszámolások száma 20 032 volt, amely 3,3 %-kal kevesebb, mint 2013. évben. A NAV 31 972 folyamatban lévő felszámolást tartott nyilván, 7,2 %-kal kevesebbet, mint egy évvel korábban. Az összes kintlévőség a követelés-engedményezés megszűnése miatt, megközelítette a 1.163.000,0 millió Ft-ot, amely 41,7 %-kal több mint 2013-ban. A tömeges kényszer-végelszámolás megszűnése óta folyamatosan csökkent a végelszámolási eljárások száma.

2014-ben 8 584 cég határozta el jogutód nélküli megszűnését, amely 25%-kal kevesebb a 2013. évi ügyszámnál. Az eljárásoknak mindössze 7,7%-a (657 ügy) kényszer-végelszámolás, 26,2 %-a (2 251 ügy) pedig egyszerűsített végelszámolás volt. A tárgyévben indult új végelszámolások 7.500,0 millió Ft adótartozást érintettek, amely összeg 46,9%-a a 2013-ban kimutatott összegnek. A revizorok 8 531 tevékenység- és végelszámolási záróbevallás ellenőrzését végezték el, mely 9,5%-kal kevesebb, mint megelőző év azonos időszakában, a befejezett 13 393 végelszámolás 7,7%-a felszámolással, 51,0 %-a kénysztörölési eljárással folytatódott. 2014. év végén 28 912 végelszámolás volt folyamatban, 14,3 %-kal kevesebb, mint egy évvel korábban. A vállalkozások 100.000,0 millió Ft tartozást rendeztek, 21,8 %-kal

kevesebbet, mint 2013-ban. 2014. évben 30 757 új kényszertörlési eljárás indult 212.000,0 millió Ft NAV követelést érintően. A cégek törlesztésével 10 116 ügy fejeződött be, 8 231 esetben az eljárás felszámolással folytatódott, melynek aránya csökkent.

A NAV az előző évről áthúzódó ügyekkel együtt 27 360 folyamatban lévő kényszertörlési eljárást tartott nyilván, az érintett adótartozás meghaladta a 67.000,0 millió Ft-ot.

A bíróságok 89 új **csődügyet** tettek közzé, 33,0%-kal kevesebbet, mint 2013. évben. Az áthúzódó csődtárgyalásokkal kezelt 185 csődeljárás közül 105 ügy zárult le, ebből 36 esetben (34,3 %) jött létre egyezség. A csődegyezségek 1.700,0 millió Ft NAV követelés kedvezményes megfizetését érintették. A 2013-ról áthúzódó, valamint 2014. évben kötött csődegyezségek teljesítéséből 281,0 millió Ft folyt be. 2014. év végén 30 csődmegállapodás teljesítése volt folyamatban, 850,0 millió Ft kintlévőség kedvezményes megfizetését érintően.

A **szerencsejáték felügyeleti szerv** a **hatósági engedélyezési** tevékenysége keretében összesen 97 engedélyt adott ki szerencsejáték folytatására és szervezésére. A szerencsejáték felügyeleti szakterület a hatósági ellenőrzési tevékenysége során közel 11 ezer ellenőrzést végzett, ennek keretében 416 bírságoló döntést bocsátott ki, melyben 1.700,0 millió Ft bírság került kiszabásra.

Az **adó-, valamint a vám- és pénzügyőri szakmai ágon** 2014. évben az adózók közel 18 ezer rendes **jogorvoslati** (fellebbezés és végrehajtási kifogás) **kérelmet** terjesztettek elő. Az áthúzódó kérelmekkel együtt több mint 20 ezer elbírálása volt folyamatban. A NAV által kiadott jogerős másodfokú határozatok ellen közel 3 ezer új per indult, melyek együttes pertárgyértéke meghaladja a 83 000,0 millió Ft-ot, az áthúzódó ügyekkel együtt több mint 5 ezer peres eljárás volt folyamatban. A közigazgatási bírósági eljárásban közel 2 ezer ítéletet született, az alperesi határozatainkat a közigazgatási bíróság 75 %-ban ítélte jogszerűnek. A bíróság a NAV javára 173,0 millió Ft, terhére pedig 123,0 millió Ft perköltséget állapított meg. Az elsőfokú bíróság jogerős határozata ellen a felperes adózók 363, míg alperesi hatóságunk 159 esetben nyújtott be felülvizsgálati kérelmet a Kúriára. A felülvizsgálati bíróság 574 ítéletet hozott, melynek során 77,0 %-ban ítélte jogszerűnek az elsőfokú bíróság döntését. A Kúria a NAV javára 58,0 millió Ft, terhére pedig 17,0 millió Ft perköltséget állapított meg.

A NAV **adó-, valamint vám és pénzügyőri szakmai szervei** a tárgyidőszak során közel 5 ezer **bűncselekmény** gyanúját tárták fel, az elkövetési érték meghaladta a 69.000,0 millió Ft-ot. A NAV nyomozó szervei több mint 10 ezer esetben indítottak büntetőeljárást - ez az előző év azonos időszakához képest 19,2 %-os csökkenést jelent -, ebből a hatáskörös bűncselekmények száma közel 9,5 ezer volt. Az ismertté vált bűncselekményekhez kapcsolódó elkövetési érték 148.800,0 millió Ft-ot tett ki - 2013. évhez képest 22,4 %-os növekedést jelent -, amelyből a költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmények elkövetési értéke közel 139.000,0 millió Ft volt. A büntető eljárások során 10 esetben bünszervezet, 8 esetben bünszövetség felszámolására is sor került. A folyamatban lévő büntetőeljárásokban a „kárbiztosítás” összege 28.800,0 millió Ft volt, amely 19,3 %-os kármegtérülést jelentett. A dohánytermékekre elkövetett bűncselekményekkel összefüggésben 2014. évben 758 bűncselekmény kapcsán, közel 94 millió szál dohányterméket foglaltak le, szemben a bázis időszak 686 bűncselekmény kapcsán lefoglalt közel 63,1 millió szál dohánytermékkel. A NAV nyomozó hatóságai 5 917 nyomozást rendeltek el és összesen 5 429 ügyben fejeződött be érdemben a nyomozás, amelyből 2 811 ügy vádemelési javaslattal zárult. A 2014. december 31-i állapot szerint 5 599 büntetőügy nyomozása volt folyamatban.

A 3 649 számú féléven túli nyomozási ügyből az egy éven túli nyomozások száma 2 312 ügyet tett ki. A Pénzmosás Elleni Információs Iroda 28 db helyszíni és 215 kérdőív általi ellenőrzést folytatott le, különféle jogcímeken több mint 4,5 millió Ft összegű bírságot szabott ki.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

A Hivatal jogi szakterülete a **koordinációs tevékenysége** keretében a tárgyidőszakban 390 alkalommal véleményezett különböző jogszabálytervezeteket, illetve nyújtott tájékoztatást az egyes minisztériumoktól, illetve más hatóságoktól érkezett állásfoglalást kérő levelekre.

A NAV hivatali ügyekkel kapcsolatos jogi és igazgatási tevékenysége keretében továbbra is folyamatos feladatot jelentett a napi szakmai munkavégzést támogató **együttműködési megállapodások** felülvizsgálata, új megállapodások előkészítése. Ennek keretében az elmúlt évben 20 db együttműködési megállapodás került aláírásra.

A **humánpolitikai szakterületet** érintően a dolgozói állományból ügykezelői és közigazgatási alapvizsga (720 fő), a közigazgatási szakvizsga (679 fő) követelményeit teljesítették. Az év végén a felsőfokú, iskolarendszerű oktatásban résztvevő dolgozók száma az adószakmai szakterület tekintetében jelentősen, 92 főre csökkent, a vám-és pénzügyőri szakterületről 1 040 fő vett részt. Az év során 50 pénzügyőrrel tanulmányi, 35 hallgatóval pedig ösztöndíjszerződés kötésre került sor.

A tárgyidőszakban közel 38 ezer **közérdekű bejelentés** érkezett, az ellenőrzési szakterület részére vizsgálatra átadásra került több mint 12 ezer, ebből 7330 bejelentés vizsgálata fejeződött be. Ennek 58,0%-a volt megalapozatlan, 23 %-a megalapozott, illetve 10,0%-a részben alapos, 9,0 %-a pedig meghíúsult. A beszámolás időszakában összesen 1 181 panaszbeadvány érkezett, és 40 új polgári per indult. A folyamatban lévő perekből 30 per jogerős ítélettel, 24 permegszüntetéssel zárult le. A NAV 27 esetben pernyertes lett, 2 esetben a pert részben elveszítette, míg 1 esetben a pert elveszítette; felperesként 4 személyiségi jogi per megindítására került sor. A 2013. évváró adataihoz képest az összesített pertárgyértékben jelentős változást okozott egy 1.000,0 millió Ft-os előterjesztett kereset. 2014. év végén 71 per volt folyamatban, 6,5 milliárd Ft pertárgyértéken. A tárgyidőszakban 5 felülvizsgálati eljárást kezdeményeztek, melyből 4 zárult le. A Kúria két ügyben mindösszesen 12,0 millió Ft kártérítési tőkeösszeget ítélt meg a felperesek által követelt 18,5 millió Ft összegből, az időszak végén a Kúrián 2 eljárás volt folyamatban. Az elnöki hatáskörbe tartozó kárügyekben az általános szabályok szerint kártérítési eljárás elrendelésére 28 alkalommal került sor, míg jogerősített határozat kézbesítése 11 kártérítési ügyben történt meg.

2014. évben az alapvető jogok országgyűlési biztosától összesen 35 megkeresés érkezett, a 2013. évi 19 megkereséssel szemben. A 2013. évről áthúzódó 4 megkereséssel együtt, az összesen 39 ügyből 2014. évben 34 vizsgálat zárult le. A vizsgált konkrét panaszügyeken kívül a hulladékszállítási díj végrehajtásával, a gépjármű vagyonszerzési illeték megfizetésével, az egészségügyi szolgáltatási járulék ellenőrzésével, a különadó visszafizetésével, a mezőgazdasági őstermelői tevékenységgel, a folyószámlán fennálló tartozással, a felszámított késedelmi pótlékkal, a végrehajtási eljárással, a fizetési kedvezmény iránti kérelemmel, a jövedéki ellenőrzéssel, valamint az adóhatóság idézési gyakorlatával és a közérdekű bejelentések intézésével összefüggő ügyintézési határidő be nem tartásával kapcsolatosan ombudsmani megkeresés érkezett. Ez utóbbi két esetben az alapvető jogok biztosának javaslatára elnöki intézkedés történt.

Az Európai Bizottság Költségvetési Főigazgatóságának (DG BUDGET) a „Hagyományos saját források” vizsgálatára vonatkozó látogatása alkalmával az ellenőrzést végzők megállapítása szerint a magyar vámhatóság kielégítően követi nyomon a csalásokat és szabálytalanságokat, a követeléseket ésszerű határidőn belül állapítják meg, szedik be.

A 2014. évben 77 db **közbeszerzési/beszerzési eljárás** folytatása mellett 139 db eljárás megindítására került sor, a becsült/szerződéses értéke közel 32.111,0 millió Ft. Az informatikai tárgyú beszerzések értéke meghaladja a 23.000,0 millió Ft-ot, mely az összes beszerzési érték 72,0%-a. A vizsgált időszakban a nem hazai pénzügyi forrásból finanszírozásra kerülő beszerzések száma 33 volt, melyből 22 db zárult szerződéskötéssel, 3.427,0 millió Ft értékben. Bevezetésre került az egybeszámítási kötelezettségének ellenőrzését megkönnyítő Beszerzési Folyamatokat Támogató Modul, továbbá 14 átkelőhely (szerb és ukrán határszakaszon) meglévő kamerarendszerének továbbfejlesztése tárgyában (KHA 2012/3.1.1 projekt) közbeszerzési eljárás lefolytatására került sor.

A NAV nemzetközi tevékenységének középpontjában a **nemzetközi együttműködés** fenntartása, kiszélesítése, más államok legjobb gyakorlatának megismerése és azok hazai rendszerbe való átültetése áll. A sikeresen lebonyolított 48 nemzetközi vonatkozású belföldi rendezvény közül kiemelendő az ÁFA csalás elleni küzdelem Fóruma, a Vámfelderítési technológiák első európai uniós szakmai műhelye és az Egmont Csoport munkacsoporti ülése. Továbbra is aktívan részt vett az Adóigazgatások Európai Szervezetének (IOTA) munkájában, 25 támogatási projektet/pályázatot koordinált, 9,0 %-kal többet, mint 2013-ban. A folyamatban lévő projektek értéke bruttó 2.100,0 millió Ft volt, ebből támogatási forrás közel 1.800,0 millió Ft, a megpályázott projektek értéke 878,0 millió Ft.

Az **informatikai szakterület** számára - az Informatikai Intézet hatékony, proaktív szervezeti átalakítása mellett - az Online Pénztárgép Rendszer (OPG) felügyelete és támogatása, az OPG keretében az internetes Forgalmazói Felület, az áruszállítások nyomon követését is segítő Elektronikus Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKÁER), a megbízólevél elektronikus úton való kézbesítését lehetővé tevő ELLVITA rendszer, a TERIT Teljesítménykövetelmény és Értékelési Rendszer teljesítmény-követelményt készítő moduljának elkészítése; az Ellenőrzés és Végrehajtás Korszerűsítés, Egységes Platform projektben (EKOP-EVKEP) folyó fejlesztések tesztelése, az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszerhez (EFER) történő csatlakozás, a pénzügyi elektronikus megkereséseket lehetővé tevő Elektronikus Banktitok projekt, az új, papírmentes Informatikai Megrendelés-kezelő Rendszer (IMEGREND, IME) első fázisának, a JOGOS jogosultságkezelő rendszerben kialakított papírmentes moduljának, a NAVER Emberi Erőforrás-gazdálkodási Rendszer összes társrendszeri kapcsolatának, Bélyegzők Elektronikus Nyilvántartása (BEN) keretprogramjának, az Elektronikus Szolgálati Parancs Rendszer (eSZP) az egységes központi nyilvántartás érdekében történő bevezetése, valamint a NAV-Mobil Android új mobilalkalmazása jelentős terhet jelentett 2014-ben. Ezen túlmenően jelentős fejlesztés zajlott a „Szerződés nyilvántartó rendszer kialakítása” tárgyú beszerzés keretében történő új SP felület kialakítása területén is.

A NAV **belső ellenőrzési szakterület** 2014. évi ellenőrzési tervében tervezett 127 vizsgálatból 121 került elvégzésre, melyből időarányosan 108 befejeződött, 13 vizsgálat lezárása pedig folyamatban van. A fentiekén túl a NAV első számú vezetőinek elrendelésére 16 vizsgálatot folytattak le soron kívül, és 24 esetben láttak el tanácsadási tevékenységet.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

A NAV gazdálkodására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai az irányadók.

2014. évi változások

A Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló **2013. évi CCXXX. törvény** (a továbbiakban: költségvetési törvény) a XVI. fejezet/01. cím alatt szereplő Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása 2014. évi **kiadási előirányzatát 127.496,5 millió Ft-ban, bevételi előirányzatát 2.142,8 millió Ft-ban, a támogatási előirányzatát pedig 125.353,7 millió Ft-ban** állapította meg.

NAV igazgatása 2014. évi költségvetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat neve | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Személyi juttatások | 71.079,0 | 0,0 | 71.079,0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 19.140,2 | 0,0 | 19.140,2 |
| Dologi kiadások | 32.377,2 | 1.952,8 | 30.424,4 |
| Egyéb működési célú kiadások | 59,8 | 0,0 | 59,8 |
| MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: | 122.656,2 | 1.952,8 | 120.703,4 |
| Beruházások | 3.015,9 | 0,0 | 3.015,9 |
| Felújítások | 1.500,0 | 0,0 | 1.500,0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 324,4 | 190,0 | 134,4 |
| FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: | 4.840,3 | 190,0 | 4.650,3 |
| MINDÖSSZESEN: | 127.496,5 | 2.142,8 | 125.353,7 |

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

Személyi juttatások/Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A Személyi juttatások és a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2014. évi eredeti előirányzata (90.219,2 millió Ft) a 2013. évi eredeti előirányzathoz (88.756,3 millió Ft) képest együttesen **1.462,9 millió Ft-tal növekedett**, amely

- a II. besorolási osztályba tartozó foglalkoztatottak illetmény szintjének emelése jogcímen 1.143,5 millió Ft növekedést;
- az Áhsz. szerinti számviteli változások átvezetése következtében a személyi juttatások kiemelt előirányzaton történő, a reprezentációs keret átvezetésével bruttó 57,2 millió Ft, a

járadékok kiemelt előirányzata pedig a munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó előirányzat áthelyezésével 579,0 millió Ft növekedést;

- a BF 20 fő létszámbővülése a központosított ellenőrzések lefolytatásához -104,3 millió Ft elvonást;
- a BF 35 fő létszámbővülése a Horvátország EU csatlakozása következtében megvalósuló átszervezés miatti előirányzat átadás -99,3 millió Ft elvonást;
- a közúti határátkelőhelyek üzemeltetésének átadása a rendőrség részére -85,0 millió Ft elvonást;
- 3 fő nyugdíjazása a 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat szerint -15,4 millió Ft elvonást;
- a BF létszámbővülése miatti előirányzat átadás éves szintre hozása további -9,0 millió Ft előirányzat elvonást;
- a BF és a KEKI részére a Sportkoncepció végrehajtása céljából átadott előirányzat -3,8 millió Ft elvonást tartalmaz.

Dologi kiadások

A Dologi kiadások kiemelt előirányzata (32.377,2 millió Ft) a 2013. évi eredeti előirányzathoz (34.020,1 millió Ft) képest - **1.642,9 millió Ft-tal csökkent**, amely

- a működési kiadások és az informatikai rendszerek zavartalan üzemeltetése, üzembiztonságuk folyamatos fenntartása jogcímen összesen 2.500,0 millió Ft többletet;
- a működési bevételek előirányzatának tartós változása 440,0 millió Ft többletet;
- a közúti határátkelőhelyek üzemeltetésének átadása a rendőrség részére -792,0 millió Ft elvonást;
- az 1259/2013. (V.13.). Korm. határozat szerinti előirányzat zárolás -2.790,0 millió Ft elvonást;
- az Áhsz. szerinti számviteli változások átvezetése összesen -854,1 millió Ft előirányzat elvonást;
- a KEKI részére a Teve utcai ingatlan üzemeltetésére előirányzat átadás -47,6 millió Ft elvonást;
- a KEKI részére Egészségügyi Koncepcióhoz kapcsolódó előirányzat átadás -37,0 millió Ft elvonást;
- a BF részére a Miskolc, Régiposta u. 9. sz. alatti ingatlan bérleti és üzemeltetési díj címén előirányzat átadás -29,9 millió Ft elvonást;
- a BF és a KEKI részére a Sportkoncepció végrehajtása céljából átadott előirányzat -16,2 millió Ft elvonást;
- a BF létszámbővülése a központosított ellenőrzések lefolytatásához -12,9 millió Ft elvonást;
- a BF létszámbővülése Horvátország EU csatlakozása következtében megvalósuló átszervezés miatti előirányzat átadás -3,2 millió Ft elvonást tartalmaz.

Egyéb működési célú támogatások

Az Egyéb működési célú támogatások 2013. évi előirányzata az előző évvel megegyező összegben, azaz 35,1 millió Ft-ban került megállapításra, azonban az Áhsz. szerinti számviteli

változások átvezetése következtében összesen 24,7 millió Ft előirányzat átcsoportosítás történt. Ezen átcsoportosítás a nemzetközi szervezetekben történő részvétel tagsági díjainak előirányzati átvezetését tartalmazza, mellyel az egyéb működési célú támogatások sora összesen **59,8 millió Ft** összegre növekedett.

Felhalmozási kiadások

A Felhalmozási kiadások kiemelt előirányzatainak 2014. évi előirányzata (4.840,3 millió Ft) a 2013. évi eredeti előirányzat összegéhez (9.257,1 millió Ft) viszonyítva **-4.416,8 millió Ft-tal csökkent**, amely:

- az Áhsz. szerinti számviteli változások – a kis értékű tárgyi eszközök beszerzése a Beruházások között történő elszámolása – átvezetése következtében, összesen 193,2 millió Ft többletet,
- az Online pénztárgép beruházás kivezetése -4.500,0 millió Ft elvonást,
- a felhalmozási kiadási előirányzatok átadása a KEKI és BF felé -300,0 millió Ft elvonást,
- az Egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatának tervezése során beállításra került a foglalkoztatottak által visszafizetett lakáscélú támogatás (munkáltatói kölcsön) bevételi összege, mely 190,0 millió Ft többletet tartalmaz.

Létszám alakulása

A NAV igazgatása személyi állományát kormánytisztviselők és kormányzati ügykezelők, hivatásos állományú pénzügyőrök, valamint munkavállalók alkotják.

A NAV igazgatása 2014. évi engedélyezett létszáma **20.800 fő** volt, amelyből 15 942 fő kormánytisztviselő, 4 491 fő pénzügyőr és 367 fő munkavállaló.

A NAV Informatikai Intézete állományából 2014. szeptember 1-jével **5 fő** (3 fő hivatásos állományú és 2 fő kormánytisztviselő) a NAV BF állományába került áthelyezésre státuszátcsoportosítással. Így a NAV igazgatása 2014. évi engedélyezett létszámának záró állománya **20 795 fő**. A záró engedélyezett létszámból kormánytisztviselő 15 940 fő, hivatásos állományú 4 488 fő és munkavállaló 367 fő. A záró engedélyezett létszámból a szakmai tevékenységet ellátók állománya 17 710 fő (85,2 %), a funkcionális tevékenységet ellátók létszáma 1 327 fő (6,4 %), illetve a funkcionális tevékenységet technikailag segítők létszáma 1 758 fő (8,4%) volt.

Az üres álláshelyek száma 375 volt az év utolsó napján.

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

Az előirányzat alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 161 753,6 | 127 496,5 | 127 496,5 | 176 945,7 | 162 276,2 | 100,3% | 91,7% |
| ebből: Személyi juttatások | 84 488,9 | 71 079,0 | 71 079,0 | 92 341,1 | 89 698,3 | 106,2% | 97,1% |
| Bevétel | 6 972,4 | 2 142,8 | 2 142,8 | 11 640,5 | 11 074,8 | 158,8% | 95,1% |
| Támogatás | 148 022,2 | 125 353,7 | 125 353,7 | 155 287,4 | 155 287,4 | 104,9% | 100,0% |
| Költségvetési maradvány | 15 453,7 | 0,0 | 0,0 | 10 017,8 | 10 017,8 | 64,8% | 100,0% |
| Létszám (fő) | 20 030 | 20 800 | 20 800 | 20 795 | 19 930 | 99,5% | 95,8% |

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

fő

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás | Létszám (engedélyezett) |
|---|------------------|----------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2013. évi CCXXX tv. szerinti eredeti előirányzat | 127 496,5 | 2 142,8 | 125 353,7 | 71 079,0 | 20 800 |
| 2014.évi bérkompenzáció | 990,6 | | 990,6 | 780,0 | |
| 2014.évi kompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása | -12,5 | 0,0 | -12,5 | -9,7 | |
| Feltételekhez kötött személyi juttatás | 31 750,0 | 0,0 | 31 750,0 | 25 000,0 | |
| Kormányzati előirányzat-módosítás összesen: | 32 728,1 | 0,0 | 32 728,1 | 25 770,3 | 0 |
| 5 fő áthelyezése NAV Bűnügyi Főig. állományába | -5,5 | 0,0 | -5,5 | -4,3 | -5 |
| Ei.átadás BF részére,Szekszárdi ingatlan miatt | -200,0 | 0,0 | -200,0 | 0,0 | |
| Ei.átcsopt.NAV tv. változása miatt KEKI részére | -38,9 | 0,0 | -38,9 | -30,7 | |
| Ei.átcsopt.NAV tv.változás miatt Bűnügyi Főig.részére 1fő | -25,4 | 0,0 | -25,4 | -20,0 | |
| KEKI ei átadás belső humánerőforrás-fejlt. | -90,0 | 0,0 | -90,0 | -35,5 | |
| Pénzügyőr Zenekar eszk.beszerezés miatti ei. átadás | -16,1 | 0,0 | -16,1 | 0,0 | |
| Soron kívüli szociális segély fedezet átadás | -9,2 | 0,0 | -9,2 | -7,2 | |

| | | | | | |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
| Negyedévi feltételhez kötött juttatás ei.átadás /BF és KEKI/ | -2 409,3 | 0,0 | -2 409,3 | -1 897,1 | |
| Többletbevétel előirányzatosítása | 1 462,7 | 1 462,7 | 0,0 | 0,0 | |
| Irányító szervi előirányzat-módosítás összesen: | -1 331,7 | 1 462,7 | -2 794,4 | -1 994,8 | -5 |
| 2013.évi maradvány előirányzatosítása | 9 302,4 | 9 302,4 | 0,0 | 447,2 | |
| 2013.évi kötvállal nem terhelt ei. maradvány | 715,4 | 715,4 | 0,0 | 0,0 | |
| NAVOSZ fel nem használt támogatás visszaautalása | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | |
| Személyi juttatások előirányzatát érintő átcsoportosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 982,8 | |
| Dohánypénz előirányzatosítása | 198,7 | 198,7 | 0,0 | 0,0 | |
| Munkáltatói kölcsönök megtérülése | 75,0 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (Nemzeti Boríték) | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (EKOP) | 7 089,9 | 7 089,9 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (KHA) | 369,1 | 369,1 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (VOP) | 29,2 | 29,2 | 0,0 | 18,2 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (ENPI) | 51,1 | 51,1 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (Customs, Fiscalis) | 133,6 | 133,6 | 0,0 | 3,4 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (HERCULE II) | 83,5 | 83,5 | 0,0 | 0,0 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (ISEC 2011) | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,6 | |
| EU- forrás előirányzatosítás (EURO JUST) | 0,9 | 0,9 | 0,0 | 0,0 | |
| Intézményi előirányzat-módosítás összesen: | 18 052,8 | 18 052,8 | 0,0 | -2.513,4 | 0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 176 945,7 | 21 658,3 | 155 287,4 | 92 341,1 | 20 795 |

Az eredeti előirányzathoz képest a változás **49.449,2 millió Ft** összegű (38,8%). Az eredeti előirányzat növekedésének több mint a felét 64,2 % a feltételhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez biztosított előirányzat (31.750,0 millió Ft) miatti, míg 20,3 %-át az előző évi maradvány igénybevétele (10.017,8 millió Ft) érdekében végrehajtott módosítások tették ki.

Az összes előirányzat-módosításból 32.728,1 millió Ft a Kormány, -1.331,7 millió Ft az irányító szerv, továbbá 18.052,8 millió Ft az intézmények saját előirányzat-módosítási hatáskörében került végrehajtásra.

Az előirányzat-módosítások ismertetése

Kormányzati hatáskörben:

- a foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációjára 990,6 millió Ft központi támogatást biztosított a Kormány, melyből az elszámolással érintett összeg -12,5 millió Ft;

- a nemzetgazdasági miniszter összesen 31.750,0 millió Ft a feltételhez kötött személyi juttatás kifizetését engedélyezte a NAV címei részére, (ebből a NAV igazgatását érintő összeg 29.340,7 millió Ft),
- az 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozat alapján elrendelt zárolás összege -720,5 millió Ft.
- Az 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozat alapján a zárolás visszavonása 720,5 millió Ft.

Irányító szervei hatáskörben:

- a többletbevétel előirányzatosítása összesen 1.462,7 millió Ft összegben növelte, míg
- előirányzat átadás a BF és a KEKI részére feltételhez kötött személyi juttatásra -2.409,3 millió Ft,
- előirányzat átadás a BF részére a szekszárdi ingatlan felújítására -200,0 millió Ft,
- előirányzat átadás a KEKI részére belső humánerőforrás fejlesztésre -90,0 millió Ft,
- előirányzat átadás a BF és a KEKI részére a NAV tv. változása miatt -64,3 millió Ft,
- előirányzat átadás a KEKI részére a Pénzügyőr Zenekar eszköz beszerzésére -16,1 millió Ft,
- előirányzat átadás a KEKI részére soron kívüli szociális segély fedezetére -9,2 millió Ft,
- előirányzat átadás a BF részére 5 fő áthelyezése miatt -5,5 millió Ft
összeggel csökkentette a NAV igazgatása előirányzatát.

Intézményi hatáskörben:

- az előző évi maradvány előirányzatosítása miatti módosítás 10.017,8 millió Ft-tal (9.302,4 millió Ft+ 715,4 millió Ft) növelte a NAV igazgatása előirányzatát.
- az Európai Unió források (VOP, Külső Határok Alap, ISEC programok, EKOP, Customs, Fiscalis, TÁMOP, Hercule II., JIT) felhasználásával összefüggésben befolyt bevételek igénybevétele érdekében összesen 7.760,8 millió Ft előirányzat-módosítás történt.
- a NAV igazgatása a munkáltatói lakáscélú kölcsönök törlesztéséből befolyt és ismételten kihelyezett összeggel, 75,0 millió Ft-tal megemelte előirányzatát.
- a dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzése érdekében kapott pénzügyi forrás intézményi felhasználása érdekében 198,7 millió Ft értékű módosítás történt;
- NAVOSZ által visszatérített, fel nem használt támogatás összege 0,5 millió Ft.

Kiadási előirányzatok

A NAV igazgatása 2014. évi tervezett kiadási előirányzata **127.496,5 millió Ft**, a módosított előirányzata **176.945,7 millió Ft** és a teljesítés **162.276,2 millió Ft** volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91,7 %-ban teljesültek.

Az év közben jóváhagyott előirányzat módosítások forrása 11.640,5 millió Ft bevételi előirányzat, 155.287,4 millió Ft támogatási előirányzat és 10.017,8 millió Ft előző évi maradvány igénybevétel összege volt.

A költségvetési hiánycél biztosítása érdekében minden évben szükség mutatkozik a költségvetési szervek rendelkezésére bocsátott keretösszeg részbeni zárolására. Az elmúlt éveknek megfelelően 2014-ben is zárolásra került sor. A 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozat alapján elrendelt

előirányzat zárolás a NAV igazgatása címet 720,5 millió Ft összegben érintette. A Központi Hivatal Beruházások kiemelt előirányzata terhére került a teljes összeg zárolásra. A zárolás év végén visszavonásra került a 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozattal, amelyben előírásra került, hogy a feloldásra kerülő, zárolt előirányzatok terhére új kötelezettséget vállalni nem lehet, az kizárólag a már meglévő tartozásállomány csökkentésére, valamint egyéb, már fennálló fizetési kötelezettségek teljesítésére használható fel.

A költségvetési maradvány elszámolásakor a zárolás összege kötelezettségvállalással le nem kötött szabad maradványként került kimutatásra, mely összeget a NAV kérte visszahagyni az EKÁER kialakítására, illetve működtetésére.

Személyi juttatások

A NAV igazgatása cím 2014. évi költségvetésének személyi juttatások eredeti előirányzata **71.079,0 millió Ft**, módosított előirányzata **92.341,1 millió Ft**, teljesítése **89.698,3 millió Ft** összegben alakult.

Az eredeti előirányzat 21.262,1 millió Ft-tal került emelésre, amelyből: 25.770,1 millió Ft kormányzati, -1.994,6 millió Ft irányító szervei és -2.513,4 millió Ft intézményi hatáskörben módosult.

A 2014. évi költségvetés Személyi juttatások kiemelt előirányzata fedezetet biztosított a NAV igazgatása állományába tartozó kormánytisztviselők, hivatásos állományú foglalkoztatottak és a munkavállalók jogszabályokban, belső szabályzatokban rögzített juttatásaira, továbbá a NAV feladatának ellátásához szükséges megbízási-, szakértői-, tolmácsdíjakra, valamint a Nemzeti Közszolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatóinak ösztöndíjára és egyéb juttatásaira.

A keletkezett – kötelezettségvállalással terhelt – költségvetési maradvány 2.642,8 millió Ft, amely kizárólag a 2014. évet érintő áthúzódó kiadás, úgymint bérkompenzáció, a céljuttatás munkavállalói adó- és járulékok terhei, túlóra, éjszakai-, gépjárművezetői-, készenléti-, veszélyességi pótlék, szabadság pénzbeli megváltása, végkielégítés, jubileumi jutalom, törzsgárda jutalom, cafeteria, közlekedési-, élelátást biztosító szemüveg-, ruházati költségtérítés, reprezentációs kiadások, továbbá a felmentésre kerülő alkalmazottak felmentési átlagkeresetének és a bérkompenzáció fel nem használt önrevíziós összegének fedezetére szolgál.

Foglalkoztatottak személyi juttatásai

A Foglalkoztatottak személyi juttatásai eredeti előirányzata 70.943,5 millió Ft, módosított előirányzata 92.115,1 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 97,1 %-a 89.487,0 millió Ft.

Törvény szerinti illetmények, munkabérek

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

A Törvény szerinti illetmények, munkabérek eredeti előirányzata 65.572,0 millió Ft, módosított előirányzata 61.871,7 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 99,9 %-a, 61.785,9 millió Ft.

A 2014. évi eredeti előirányzat, illetve a teljesítési adatok különbözeteiként jelentkező, az ideiglenes bérmegtakarítást befolyásoló főbb tényezők a következőkben részletezett okokból erednek.

A legjelentősebb összeg a korábbi évekhez hasonlóan a betöltetlen státuszok által generálódott, amelynek eredményeként havonta átlagosan 350 fő Törvény szerinti illetmények, munkabérek személyi juttatásainak pénzügyi fedezete képződött meg. Jelentős volt továbbá a tartósan távollévő alkalmazottak, illetve a feladataik ellátása érdekében foglalkoztatott helyettesítők illetménykülönbszetéből eredő különbség.

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

| Állomány-csoport | Átlagos statisztikai állományi létszám (fő) | | Százalékos változás | Átlagos törvényszerinti illetmény, munkabér (Ft/hó) | | Százalékos változás | Átlagkereset (Ft/hó) | | Százalékos változás |
|------------------|---|--------|---------------------|---|---------|---------------------|----------------------|---------|---------------------|
| | 2013. | 2014. | | 2013. | 2014. | | 2013. | 2014. | |
| 1. | 2 | 3. | 4=3/2 | 5. | 6. | 7=6/5. | 8. | 9. | 10=9/8. |
| Vezető | 1 804 | 1 833 | 1,6% | 467 700 | 471 200 | 0,8% | 641 800 | 679 500 | 5,9% |
| I. kategória | 10 208 | 10 244 | 0,4% | 280 100 | 284 400 | 1,5% | 349 800 | 370 400 | 5,9% |
| II. kategória | 6 933 | 6 852 | -1,2% | 169 000 | 171 100 | 1,2% | 230 000 | 246 500 | 7,2% |
| III. kategória | 670 | 631 | -5,8% | 115 500 | 120 900 | 4,7% | 165 500 | 182 900 | 10,5% |
| Munkavállaló | 415 | 370 | -10,8% | 122 600 | 124 200 | 1,3% | 174 200 | 185 000 | 6,2% |
| Összesen | 20 030 | 19 930 | -0,5% | 249 800 | 254 400 | 1,8% | 324 800 | 346 900 | 6,8% |

Az érintett kategóriák illetménynövekedése a kötelező soros előresorolásokkal, a II. kategória esetén az illetményszorzók törvényben meghatározott emelésével, a munkavállalók esetén a garantált bérminimum emelkedésével magyarázható. Az átlagkereset növekedésének oka az előzőeken túlmenően a 2014. IV. negyedévi feltételhez kötött személyi juttatás, amely 2013. évben elmaradt.

A 2014. évben kormányzati hatáskörben biztosított bérkompenzáció összege 780,0 millió Ft, melyből az elszámolással érintett összeg -9,7 millió Ft, a teljesítése 700,7 millió Ft volt, míg a december havi bérkompenzáció fedezetére 60,0 millió Ft került elkülönítésre. A 2014. évi fel nem használt bérkompenzációval kapcsolatban 9,6 millió Ft (és közterheinek, mely 2,6 millió Ft) visszafizetése szükséges a központi költségvetésbe.

A felmentési idejüket töltők juttatásainak teljesítése 161,1 millió Ft.

Normatív jutalmak

A nemzeti ünnepek alkalmával, illetve eseti jelleggel adott elnöki, főigazgatói kezdeményezésű elismerések, kitüntetések teljesítése 181,2 millió Ft, amelynek a fedezete a bérmegtakarítás terhére került biztosításra.

Céljuttatás, projektprémium

A 2013. évi CCXXX. törvényben rögzített bevételi előirányzatok teljesítésével összefüggésben a NAV igazgatásának személyi állománya az év folyamán 4 alkalommal 20.866,0 millió Ft céljuttatásban részesült, amely 25,3 %-kal haladja meg a 2013. évi teljesítést.

Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

A készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzatának teljesítése 117,0 millió Ft, mely 51,8%-os növekedést mutat a 2013. évi 77,1 millió Ft összegű teljesítéshez képest. Ennek magyarázata, hogy a megnövekedett ellenőrzési feladatok miatt a korábban csak vám szakterületen alkalmazott készenlét az adó szakterületen is bevezetésre került.

Végkielégítés

A végkielégítés teljesítése 151,2 millió Ft, amely jelentős 285,3%-os növekedést mutat a 2013. évi 53,0 millió Ft-hoz képest.

Jubileumi jutalom

A jubileumi jutalom teljesítése 728,6 millió Ft, mely közel azonos a 2013. évi kiadással.

Béren kívüli juttatások

A béren kívüli juttatások eredeti előirányzata 3.066,0 millió Ft, módosított előirányzata 3.099,3 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 99,6 %-a 3.088,0 millió Ft.

Erzsébet utalvány formában 1.578,5 millió Ft, a Széchenyi Pihenőkártya (SZÉP) vendéglátás alszámlájára 598,0 millió Ft, a szabadidő alszámlára 99,9 millió Ft, a szálláshely alszámlára 125,6 millió Ft, iskolakezdési utalványként 34,9 millió Ft, önkéntes biztosító pénztárakba 503,3 millió Ft, kultúra és sport utalványra 34,1 millió Ft, helyi közlekedési bérletterítésként 113,7 millió Ft került kiosztásra.

Ruházati költségtérítés

A fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény (Hszt.) 116. § (3) bekezdése alapján a pénzügyőri állomány részére 408,4 millió Ft összegben került sor utánpótlási ruházati ellátmány kifizetésére.

Közlekedési költségtérítés

Közlekedési költségtérítés jogcímen a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésekről szóló 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet, illetve a 2031/2014. számú NAV Elnöki Szabályzat alapján 936,1 millió Ft került kiutalásra az érintettek részére.

Egyéb költségtérítések

A képernyő előtti munkavégzéshez éles látást biztosító szemüveg vásárlásának támogatására 43,5 millió Ft, egyéb költségtérítésként 24,0 millió Ft került elszámolásra.

Szociális támogatások

A szociális támogatások módosított előirányzata 132,3 millió Ft, a teljesítés 131,7 millió Ft volt.

A NAV alkalmazottainak pénzügyi, jövedelmi helyzete ellensúlyozására a tárgyévre vonatkozóan is - a jóváhagyott elvi keretösszeg (36,0 millió Ft) felett – további 95,2 millió Ft összegű pótkeret került felosztásra és kifizetésre az érintettek részére. Szociális segélyezésre így 131,2 millió Ft összegben történt kifizetés. Az egyéb szociális támogatás kifizetett összege 0,5 millió Ft.

Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

A Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak eredeti előirányzata 228,5 millió Ft, módosított előirányzata 1.192,9 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 86,0 %-a 1.025,4 millió Ft.

A Belföldi napidíj kiadásai 6,7 millió Ft, a Külföldi napidíj kiadásai 47,9 millió Ft, az Egészségügyi szabadságra jutó távolmaradási díj, illetve betegszabadság 765,4 millió Ft, az Iskolarendszerű és Iskolarendszeren kívüli költségtérítés 2,4 millió Ft, az Emléktárgy adományozásából eredő kiadások 7,9 millió Ft és az Egyéb különféle sajátos juttatások kiadásai 195,1 millió Ft összegben teljesültek.

Külső személyi juttatások

A Külső személyi juttatások eredeti előirányzata 135,5 millió Ft, módosított előirányzata 226,0 millió Ft, teljesítése a módosított előirányzat 93,5 %-a, 211,3 millió Ft.

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

Az állományba nem tartozók juttatásain belül a szakmai feladatellátás érdekében szükséges szakértő- és tolmácsdíjak teljesítése 44,8 millió Ft, a megbízási díjak teljesítése 15,0 millió Ft.

Egyéb külső személyi juttatások

A fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásainak teljesítése 24,2 millió Ft volt, mely a Nemzeti Közszolgálati Egyetem vám és jövedék szakirányos hallgatók ösztöndíjainak és kapcsolódó juttatásainak összege.

Reprezentációs kiadások teljesítése 125,8 millió Ft volt, egyéb kiadások soron 1,5 millió Ft teljesült.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A NAV igazgatása cím 2014. évi költségvetésének munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata **19.140,2 millió Ft**, módosított előirányzata **25.086,8 millió Ft**, teljesítése **23.130,2 millió Ft** összegben alakult.

Az eredeti előirányzat 5.946,6 millió Ft-tal került emelésre, amelyből: 6.958,0 millió Ft kormányzati hatáskörben, -548,5 millió Ft irányító szerve hatáskörben és -462,9 millió Ft intézményi hatáskörben módosult.

A NAV részére rendelkezésre bocsátott feltételekhez kötött személyi juttatáshoz kapcsolódóan kormányzati hatáskörben szintén növekedett a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzat összege 6.750,0 millió Ft-tal, melyből – 512,2 millió Ft a NAV BF és a NAV KEKI címet megillető, átadott előirányzat összeg.

A szociális hozzájárulási adó kiadásainak teljesítése 21.775,0 millió Ft, az egészségügyi hozzájárulás 572,2 millió Ft, a táppénz hozzájárulás 184,2 millió Ft, a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai 598,8 millió Ft.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata pénzügyi fedezetet biztosított a különböző személyi juttatásokhoz kapcsolódó közterhekre. A kötelezettségvállalással terhelt – 2014. évre vonatkozó – személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadói közterhekre a maradvánnyal összefüggésben 1.954,0 millió Ft került lekötésre. Kötelezettségvállalással terhelt, de visszafizetendő maradvány a fel nem használt bérkompenzációt terhelő 2,6 millió Ft-os szociális hozzájárulás adó. A költségvetési maradvány legnagyobb része a 2014. évi feltételhez kötött személyi juttatás munkaadói közterhei 1.752,0 millió Ft értékben.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 2014. évi eredeti előirányzata **32.377,2 millió Ft**, a módosított előirányzat **41.967,1 millió Ft**, a teljesítés összege **35.703,9 millió Ft** volt.

2014. év folyamán összességében végrehajtott előirányzat-módosítás összege 9.589,9 millió Ft, melyből irányító szerve hatáskörben 1.396,2 millió Ft, intézményi hatáskörben 8.193,7 millió Ft előirányzat-módosítás került végrehajtásra.

A Dologi kiadások kiemelt előirányzat körében növekedést eredményező előirányzat-módosítás a 2013. évi maradvány összegének előirányzatosítása 4.902,5 millió Ft, a

bérmegtakarítás összegének átcsoportosítása 2.560,4 millió Ft és a többletbevétel előirányzatosításának összege 1.462,7 millió Ft.

Készletbeszerzések

A készletbeszerzések eredeti előirányzata 5.392,4 millió Ft, a módosított előirányzata 5.539,0 millió Ft, a teljesítési összege 4.146,3 millió Ft volt.

A készletbeszerzések legnagyobb részét a szakmai anyagok beszerzésére (37,1 %) illetve az üzemeltetési anyagok beszerzésére (54,6 %) fordított összegek teszik ki.

Szakmai anyagok beszerzése

A szakmai anyagok beszerzésére eredetileg tervezett előirányzat összege 1.764,1 millió Ft, amely év közben 1.727,6 millió Ft-ra módosult, a tényleges teljesítés összege 1.537,8 millió Ft volt.

Az előirányzat tekintetében jelentős kiadás (237,2 millió Ft) a *folyóirat-beszerzés kiadásai* előirányzatán, amely az előző évhez viszonyítva 1,7 %-os emelkedést mutat. A NAV mindkét szakterülete ennek a forrásnak a terhére szerezte be, illetve készítette el a saját szakmai kiadványait. Ezek a vámszakmai terület vonatkozásában a Viva Média Holding Kft. által nyomtatott Vám-Zoll magazin és a Pénzügyőr újság, valamint az utasforgalmi és információs füzetek. Az adószakmai szakterület által megrendelt adószaklapok, illetve az Adóvilág és az Adó- és Vámértékesítő nyomtatási költségei szintén itt kerültek elszámolásra.

Az *adójegy kiadás* rovatkódon elszámolt kiadás összege 917,2 millió forint volt. A rovatkódra kizárólag a hatósági bizonylatok beszerzését ellátó NAV Kiemelt Adó- és Vám Főigazgatósága számolt el kiadást, mely a dohánygyártmány adójegy beszerzésével kapcsolatosan merült fel. 2014. évben adójegyekkel kapcsolatos kiadások tekintetében a korábbi évek csökkenő tendenciája továbbra is megfigyelhető, így a 2013. évi kiadáshoz viszonyítva a teljesítés összege 13,1 %-kal csökkent. A folyamatos csökkenés kiváltó okai a dohányzásellenes törvény és a trafik törvény együttes hatása.

Ugyancsak arányaiban nagyobb összegű kiadás figyelhető meg az *informatikai, számítástechnikai szakmai anyag beszerzés kiadása* rovaton, ahol a 2014. évi teljesítés 207,3 millió Ft-ban realizálódott. Itt került elszámolásra a NAV KH szervezeti egységeiben működő és TÜSZ szerződéssel nem rendelkező fénymásoló, nyomtató készülékek üzemeltetéséhez szüksége egyéb – sem a KEF portálon, sem szerződés alapján nem beszerezhető – alkatrészek beszerzésének költsége. Szintén ezen a rovaton jelenik meg a Főigazgatóságok és Intézetek részére után illetve újra gyártott kellékanyagok (tonerek) beszerzésére fordított összeg is, mely 2014. évben 93,8 millió Ft költséget jelentett. Ezen túlmenően ez a kiadási rovat tartalmazza még az egyéb számítástechnikai anyagok (pl. USB-, fali-, és HDMI kábelek, adatmentéshez merevlemezek, DVD és CD lemezek, túlfeszültségvédő elosztó, winchesterek, tápegységek, stb.) beszerzését is.

Az *egyéb szakmai készlet kiadás* terhére került elszámolásra a szolgálati kutyák élelmezésével kapcsolatosan felmerült kiadásokon túlmenően a vámszakmai terület részére beszerzett

szakmai anyagok (pl. kábítószertesztek, vámszár, zárhuzal, dohány laborvizsgálatokhoz, HACCP maghőmérő, különféle laborszerek, röntgenkészülékhez mérőcella, stb.) költségei is, mely 2014. évben 98,9 millió Ft összeget tett ki.

Üzemeltetési anyagok beszerzése

Az üzemeltetési anyagok beszerzése tekintetében az eredeti előirányzat 3.363,3 millió Ft, a módosított előirányzat 3.403,8 millió Ft, a teljesítés összege 2.262,8 millió Ft-ban realizálódott.

Az üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzaton elszámolt költségek legnagyobb része (53,7 %) az *irodaszer-, nyomtatványbeszerzéshez és sokszorosításhoz kapcsolódó kiadások* 2014. évben összességében 1.214,6 millió Ft értékben. Ezen belül is három rovatkódon figyelhető meg összességében magas összegű kiadás: irodai papír, a szakmai nyomtatványok és az egyéb irodai készletek esetében.

Az *irodai papír kiadás* rovaton rendelkezésre álló forrás terhére az év során több esetben került sor a NAV szervei részére fénymásoló papír beszerzésére, melynek mennyisége eredményezte a magasabb összegű előirányzat-felhasználást. Ugyancsak ezen a rovaton került elszámolásra a belső szakmai nyomtatványok gyártásához szükséges önátírós (vegykezelt) papírok és az egyéb nyomdai papírok beszerzésén túlmenően az SZJA nyomtatványokhoz szükséges borítékok és tájékoztatókhoz szükséges papírok beszerzésének költsége (130,3 millió Ft) is. A beszerzések ezen a rovaton összességében 428,9 millió Ft kiadást eredményeztek.

A *szakmai nyomtatványok kiadása* esetében a teljesítés összege 461,0 millió Ft volt. Az évközben jelentkező legjelentősebb tételt az SZJA bevalláshoz kapcsolódó nyomtatványcsomagok beszerzése jelentette, melynek költsége 360,3 millió Ft-ot tett ki. Ezen kívül ezen a rovaton jelennek meg az adókártya előállításával kapcsolatosan felmerült kiadások és a megrendelt NAV kártyák gyártásának költsége is.

Az *egyéb irodai készlet kiadása* rovaton jelentkező teljesítési kiadások összességében elmaradnak a fenti két rovaton elszámolt kiadásokhoz viszonyítva, de az éves kiadás összege itt is magasnak tekinthető (148,9 millió Ft). A kiadást a NAV Igazgatása személyi állomány mindennapos munkavégzéséhez szükséges irodaszerek (pl. írószerek, irodai kisgépek, iratrendező eszközök), valamint bélyegzők beszerzése eredményezte.

Az *üzemeltetési anyagok beszerzése* rovaton keletkezett költségek 28,2 %-a a *hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadásai*, mely rovatnál a teljesülés összege (637,7 millió Ft) elmarad a 2013. évihez (645,8 millió Ft) viszonyítva. A költségek nagyobb részét a benzin kiadásai rovaton elszámolt kiadások (460,0 millió Ft), míg a másik részét a gázolaj kiadásai (176,1 millió Ft) és a kenőanyag kiadásai (1,6 millió Ft) rovaton mutatkozó tételek eredményezték. A 2013. évihez viszonyítva a benzin kiadás kismértékben emelkedett (0,2 millió Ft), míg a gázolaj és a kenőanyagok kiadásainál 7,1 millió illetve 1,2 millió Ft megtakarítás mutatkozik.

Az üzemeltetési anyagok beszerzése között kerültek elszámolásra a munka. védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadásai is. A NAV Munkavédelmi Szabályzatban

meghatározott egyéni védőeszközök és munkaruhák beszerzése 4,7 millió Ft, míg a hivatásos állomány ruházatának cseréje 203,2 millió Ft összegben valósult meg.

Árubeszerzés

Az árubeszerzés kiadásai eredeti előirányzata 265,0 millió Ft-ban került meghatározásra, mely az év során 407,6 millió Ft-ra módosult, ugyanakkor a teljesítés 345,7 millió Ft-ban realizálódott.

Az árubeszerzés kiadásai rovaton elszámolt költségek 97,7 %-át a zárjegyek beszerzésére fordított kiadások (337,9 millió Ft) tették ki. Az zárjegyek tekintetében a 2013. évi adatokhoz (297,8 millió Ft) viszonyítva 13,5 %-os növekedés tapasztalható, melynek magyarázataként a népegészségügyi termékadónak az alkoholtermékekre történő kiterjesztése szolgál. Tekintettel arra, hogy 2015. január 1-jét követően bizonyos alkoholtermékek után népegészségügyi termékadót kell fizetni, a zárjegy-felhasználók jelenős mennyiségű, zárjeggyel ellátott alkoholterméket helyeztek szabadforgalomba még az adó kiterjesztése előtt, mely nagyban befolyásolta a 2014. évi teljesítési adatokat.

Kommunikációs szolgáltatások

A kommunikációs szolgáltatások eredeti előirányzata 5.339,4 millió Ft-ban került megállapításra, mely év közben 10.542,3 millió Ft-ra módosult, a teljesítési összege 8.564,9 millió Ft-ba realizálódott.

Informatikai szolgáltatások igénybevétele

A kommunikációs szolgáltatások között elszámolt kiadások legnagyobb részét (96,4 %) az informatikai szolgáltatások igénybevétele tette ki (8.259,0 millió Ft), mely rovat eredeti előirányzata 4.957,9 millió Ft összegben került jóváhagyásra, év közben az előirányzat 10.229,0 millió Ft-ra módosult.

A NAV szakmai feladataihoz kapcsolódó adó- és vámigazgatási informatikai rendszerek üzemeltetés támogatása és karbantartása, rendszerüzemeltetések és szoftverek licenc vásárlása, hosszabbítása (pl. CHECK POINT tűzfal üzemeltetése, SESAM licenc támogatás, jogtár előfizetés, CONVERT licenc beszerzés, INTERSYSTEMS-licenc használati díja, stb.) jelentős nagyságú költséget eredményezett (547,5 millió Ft). E rendszerek zavartalan működtetésére, üzembiztonságuk folyamatos fenntartására megkötött szerződések közül több az évek folyamán megújításra kerül, így a nagyon speciális igényeket kielégítő szerződött partnereken kívül az egyéb támogatási, üzemeltetési szerződések teljesítói hosszabb-rövidebb időszakon belül változnak.

Az informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton elszámolt kiadások között szerepel az *adatátviteli célú távközlési díjak* költségei is. Ez 2014. évben 84,8 millió Ft összeget tett ki, amely a 2013. évi teljesítéshez képest kismértékű (1,3 %-os) emelkedést mutat. E beszámoló soron belül mind az INTERNET (51,2 millió Ft), mind a TAKARNET szolgáltatás (2,9 millió Ft) igénybevétele csökkent az előző évhez viszonyítva 17,5 %-kal illetve 46,3 %-kal, azonban az egyéb adatátviteli célú távközlési díjak költsége 14,5 millió Ft-tal, azaz 89,5 %-kal emelkedett.

Az egyéb különféle informatikai szolgáltatások kiadásai rovaton a teljesülés összege (7.626,7 millió Ft) az elmúlt évhez viszonyítva növekedett. Ezt a növekedést a számítógépes programkövetés és rendszerüzemeltetési kiadások 5,4 %-os emelkedése okozta, ahol a teljesülés összege 2014. évben 7.198,7 millió Ft volt a 2013. évi 6.828,8 millió Ft-hoz képest.

Egyéb kommunikációs szolgáltatások

Az egyéb kommunikációs szolgáltatások eredeti előirányzata 381,5 millió Ft, ami év közben 313,3 millió Ft-ra módosult. A teljesítés összege 305,9 millió Ft volt, mely összeg a *nem adatátviteli célú távközlési díjak* tekintetében keletkezett. A nem adatátviteli célú távközlési díjak esetében a vezetékes és mobiltelefon kiadási összegei megközelítőleg a 2013. évi teljesítési adatoknak (313,9 millió Ft) megfelelően teljesült 2014. évben is (289,3 millió Ft). Itt kismértékű (7,8 %-os) csökkenés figyelhető meg.

Szolgáltatási kiadások

A dologi kiadások 41,7 %-át a szolgáltatási kiadások teszik ki, melynek eredeti előirányzata 14.448,0 millió Ft, a módosított előirányzata 15.840,7 millió Ft, a teljesítési összege pedig 14.540,7 millió Ft volt.

Közüzemi szolgáltatások

A szolgáltatások között elszámolt költségek közül a közüzemi díjak eredeti előirányzata (2.020,2 millió Ft) év végére 1.971,8 millió Ft-ra módosult, a teljesítési összege pedig 1.887,8 millió Ft volt. Energia megtakarítást eredményező beruházások megvalósítására az elmúlt években nem került sor. Ennek ellenére 2014. évben a közüzemi kiadások a előző évhez viszonyítva 18,8 %-os csökkenést mutatnak, ami összegében 436,7 millió Ft megtakarítást jelentett.

Vásárolt élelmezés

A vásárolt élelmezés eredeti előirányzata 2,8 millió Ft, a módosított előirányzata megegyezett a teljesítéssel (2,3 millió Ft), ami 2013. évi kiadáshoz viszonyítva 1,2 millió Ft-os csökkenést mutat.

Bérleti és lízing díjak

A szolgáltatási kiadások 22,6 %-a bérleti és lízing díjak kifizetése miatt keletkezett. A rovaton a jóváhagyott eredeti előirányzata 3.421,0 millió Ft, a módosított előirányzat 3.308,3 millió Ft, a teljesítési összege pedig 3.286,2 millió Ft volt. A teljesítés összege a 2013. évhez viszonyítva kismértékű (1,1 %-os) csökkenést mutat, mely összegében 37,7 millió Ft-ot jelentet. Ugyancsak csökkenés figyelhető meg a bérleti és lízing díjak nagy részét (96,2 %-át) kitevő *ingatlan bérleti és lízing díjak kiadásai* rovaton elszámolt teljesítési adatok (3.161,6 millió Ft) tekintetében is, mely összegében 57,1 millió Ft. A csökkenés egyik oka, hogy a KMRAF és a Spirál I. Ingatlanfejlesztő Kft. között 2011. október 5-én megkötött, 1138. Budapest, Dózsa György út 128-132. szám alatti ingatlanról szóló bérleti szerződés 2014. március 13-án módosításra került, melynek eredményeként 2014. év december hónapjára a

bérbeadó bérleti díj mentes időszakot biztosított. Az így megtakarított bérleti díj összege 97,0 millió Ft volt.

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

A karbantartási, kisjavítási szolgáltatások eredeti előirányzata 1.596,9 millió Ft, a módosított előirányzata 2.244,8 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.778,7 millió Ft volt. Ez az összege az előző évi kiadáshoz viszonyítva 17,7 %-os csökkenést mutat.

A karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásai között elszámolt *ingatlanokon végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatások* tekintetében a 2013. évhez viszonyítva 31,3 %-os teljesítés csökkenés keletkezett, így a 2014. évi kifizetés összege az előző évi 1.060,7 millió Ft helyett csak 728,4 millió Ft-ot tett ki. A NAV használatában, kezelésében lévő ingatlan állomány karbantartási munkái tulajdonképpen állagmegóvási munkák végrehajtását jelenti, jellemzően homlokzattatarozást, nyílászáró cserét, mellékhelyiségek műszaki felújítását, csatornázási munkát, tisztasági festést. Ezen felül itt kerülnek elszámolásra a biztonságtechnikai és beléptető rendszerek, az épületekben üzemelő felvonó berendezések karbantartásával kapcsolatos kiadások, a tűzvédelmi berendezések időszakos felülvizsgálatának költségei. 2014. évben több ingatlan esetében is sor került olyan karbantartási munkálatok elvégzésére melynek költsége magasabb értéket képviselt. Ilyen munkálatok voltak az egyes épületek esetében például: padló burkolása (3,4 millió Ft), iroda parkettázása (2,9 millió Ft), vizesblokk átalakítása (6,7 millió Ft), tisztasági festés (4,9 millió Ft), vízszigetelési munkák (5,2 millió Ft), tetőjavítás (6,1 millió Ft).

Közvetített szolgáltatások

A közvetített szolgáltatások eredeti előirányzata 20,8 millió Ft, a módosított előirányzata 36,0 millió Ft, a teljesítési összege pedig 34,3 millió Ft volt. Ebből államháztartáson belülre teljesítés 17,8 millió Ft.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások eredeti előirányzata 415,0 millió Ft, a módosított előirányzata 415,8 millió Ft, a teljesítési összege 357,8 millió Ft összegben alakult.

A szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások között elszámolt *vásárolt oktatási, továbbképzési szolgáltatások (vendégtanár) kiadásai* rovaton a teljesítés 64,9 millió Ft, az *egyéb számlázott (eseti) szellemi tevékenység kiadásai* rovaton pedig 60,9 millió Ft volt. A vásárolt oktatási, továbbképzési szolgáltatások kiadásai között került elszámolásra az eseti továbbképzéseken (pl. sugárvédelmi képzés, közbeszerzési szeminárium) túlmenően a különböző szakmai konferenciák (pl. E-közigazgatás szakmai konferencia, Nemzetközi Adattárház konferencia) költségei. Az egyéb számlázott szellemi tevékenység rovat tartalmazza az alapfeladat keretében, szellemi jellegű tevékenység végzésére, számla ellenében, külső személlyel, szervezettel végeztetett szolgáltatások ellenértékét, mely a vámszakmai terület vonatkozásában merült fel, jellemzően tolmácsolás, szakértő kirendeléssel kapcsolatosan.

Az *egyéb szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásai* rovaton elszámolt költségek (231,3 millió Ft) legnagyobb részét a szakmai szolgáltatások kiadásai (138,7 millió Ft) tették ki. Ezek a kiadások jellemzően a Főigazgatóságok/Intézetek szakmai munkájához kapcsolódó költségek, ahol a lefoglalt termékek tárolási, megsemmisítési díjai, valamint a munkavégzés során használt eszközök karbantartási kiadásai (pl. vizsgáló műszerek kalibrálása, hitelesítése) kerültek elszámolásra.

Egyéb szolgáltatások

Az egyéb szolgáltatások eredeti előirányzata 6.971,3 millió Ft, a módosított előirányzata 7.861,7 millió Ft, a teljesítési összege 7.193,6 millió Ft volt.

Az egyéb szolgáltatások rovaton elszámolt *pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kiadásai* tekintetében 2014. évben 339,4 millió Ft kiadás keletkezett, mely költségek nagyobb részét a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló törvény alapján fizetendő tranzakciós illeték kiadásai teszik ki (211,3 millió Ft). Ezen túlmenően a költségek másik felét (128,1 millió Ft) az egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kiadásai között elszámolt, a Magyar Államkincstár által végzett pénzügyi szolgáltatások és a GIRO-rendszer használatával összefüggő költségek tették ki.

Az egyéb szolgáltatások tekintetében mutatkozó költségek nagy részét (45,9 %-át) a *postai levél, csomag feladás, távirat kiadásai* tették ki, melynek összege 2014. évben 3.304,0 millió Ft volt. Ez az összeg közel azonos a 2013. évi teljesítés adataival (3.304,8 millió Ft). Annak ellenére, hogy egyre többen élnek az elektronikus bevallás lehetőségével a postai szolgáltatások kiadásai évről-évre jelentős költséget jelentenek. Ezen kiadások az alábbi rovatokon mutatkoznak meg leginkább:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| ▪ postai levél, csomag, távirat: | 2.429,9 millió Ft |
| ▪ folyószámla kiküldés: | 142,9 millió Ft |
| ▪ SZJA 1+1% értesítő kiküldés: | 378,6 millió Ft |
| ▪ Igazgatóságok postaköltsége: | 267,6 millió Ft |

Az *egyéb postai szolgáltatás kiadásai* között került elszámolásra többek között az SZJA visszatérítések, a mezőgazdasági támogatások, az egyéb adó-visszatérítések, támogatások postadíján túlmenően a postai fiókok bérleti díja, a posta hírlapszállítás, valamint a nyomtatványok forgalomból történő kivonásának költsége is. 2014. évben ezen a rovaton 364,7 millió Ft kiadás keletkezett, amely csekély mértékű 0,8 %-os emelkedést jelentett a 2013. évi adatokhoz viszonyítva. Az egyéb postai szolgáltatások kiadásai között kimutatott költsége legnagyobb részét az SZJA visszatérítések postaköltsége képezte, mely 2014. évben 215,7 millió Ft-ban realizálódott.

A *mosatás, takarítás, rovarirtás kiadásai* rovaton elszámolt költségek (830,6 millió Ft) tekintetében 2014. évi a kiadások nagy részét a takarításra és a rovarirtásra kifizetett összegek tették ki (821,7 millió Ft), míg a másik részét a textilek mosatására kifizetett díjak (8,9 millió Ft) képezték. A napi, heti, időszakos és az évi kétszeri nagytakarítás, valamint a rovarirtásra fordított költségek közel azonos szinten teljesültek a 2013. évhez viszonyítva (824,0 millió Ft).

Az *egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások* esetében 2014. évben 2.188,6 millió Ft kifizetés keletkezett. Az itt elszámolt kiadások legnagyobb részét (95,9 %-át) két jogcímen elszámolt költségek tették ki: NAV objektumai esetében igénybe vett, és az őrzés, védelem kiadása rovaton elszámolt szolgáltatások kiadásai (1.078,8 millió Ft), valamint az *egyéb különféle üzemeltetési, fenntartási kiadások* összege (1.020,0 millió Ft). Az egyéb különféle üzemeltetési, fenntartási kiadások között került elszámolásra az épületek műszaki üzemeltetéséhez szükséges szolgáltatások költsége, mint például a felvonók műszaki üzembiztonsági vizsgálata, a távfelügyeleti rendszerek üzemeltetése, tűz- és érintésvédelmi vizsgálatok.

Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

A kiküldetések, reklám- és propagandakiadások eredeti előirányzata 112,1 millió Ft, a módosított előirányzata 245,3 millió Ft, a teljesítési összege 221,3 millió Ft volt.

A fenti összesítő beszámoló sor kiadási összege csekély mértékű, 2,3 %-os csökkenést mutat az elmúlt évhez képest, ami 5,2 millió Ft megtakarítást eredményezett. Ezen belül a *belföldi kiküldetések kiadásai* 9,4 millió Ft-ról 12,2 millió Ft-ra emelkedett, míg a *külföldi kiküldetések kiadásai* 210,5 millió Ft-ról 206,7 millió Ft-ra csökkent. A külföldi kiküldetések kiadásain belül ugyan emelkedett az útiköltségként kifizetett összeg (121,0 millió Ft), de mind a szállásköltség (55,8 millió Ft), mind az egyéb költségek (55,8 millió Ft) csökkentek. Ugyancsak csökkenés figyelhető meg a *reklám- és propagandakiadások* tekintetében is, ahol a 2013. évi 6,6 millió Ft helyett 2014. évben a kiadások 2,4 millió Ft-ot tettek ki.

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások eredeti előirányzata 7.085,3 millió Ft, módosított előirányzata 9.799,8 millió Ft, teljesítés 8.230,7 millió forint.

A teljesítés nagyobb részét az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos kiadások és az egyéb pénzügyi műveletek kiadásai tették ki, ami összegében 6.243,0 millió Ft-ot jelentett. A költségek másik részét (1.987,7 millió Ft) az *egyéb dologi kiadások* között elszámolható kiadások tették ki. Ilyen kiadások voltak többek között:

| | |
|---|-----------------|
| ▪ a cégautóval kapcsolatos adókötelezettség | 135,7 millió Ft |
| ▪ vagyonbiztosítás és ált. felelősségbiztosítás | 34,4 millió Ft |
| ▪ közbeszerzési díj | 116,1 millió Ft |
| ▪ közzétételi díj | 184,5 millió Ft |
| ▪ regisztrációs díj | 917,7 millió Ft |
| ▪ egyéb különféle dologi kiadások | 166,4 millió Ft |

Az *egyéb különféle dologi kiadások* rovaton, mint gyűjtőn számos, máshová be nem sorolható kiadás jelentkezik, mint például a hivatali gépjárművek rendszámtábláinak cseréje, dekorációs anyagok beszerzése, újsághirdetés, gyászjelentés, stb.

Középfokú szervek gazdálkodása

A NAV Igazgatása cím alá tartozó Főigazgatóságok és Intézetek alapvető működési feladatainak finanszírozása 2014. évben is biztosított volt. A szervek részére meghatározott eredeti előirányzat összege 18.323,5 millió Ft-ban került meghatározásra, mely év közben 19.458,3 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 18.534,8 millió Ft volt.

Főigazgatóságok/Intézetek 2013. évi beépülő előirányzat változásai:

▪ Kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás

A kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás közbeszerzési eljárás lezárását követően valamennyi Vámzakmai Főigazgatóság vonatkozásában szükséges volt a fedezet pótkeretként történő jóváhagyása, tekintettel arra, hogy a Vám- és Pénzügyőrség idején ezen kiadás központosított feladatként a VPOP költségvetés terhére került kiegyenlítésre. A forrás jóváhagyása beépülő jogcímként kerül tervezésre.

▪ Államháztartási számviteli változások

Az Áhsz. szerinti számviteli változások a kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének elszámolását a Beruházások kiemelt előirányzat körébe, a reprezentációként elszámolt költségeket pedig a Személyi juttatások kiemelt előirányzatba sorolta át. A Főigazgatóságok/Intézetek intézményi költségvetése korábban csak a dologi kiadások kiemelt előirányzatban tartalmaztak alap-előirányzatot, de a számviteli változások miatt a Személyi juttatások kiemelt előirányzatban eredeti előirányzat is megállapításra került. A személyi juttatások kiemelt kiadási előirányzatban jelentkező egyéb kiadások finanszírozása továbbra is az eseti pótkeret(ek) jóváhagyásával történt.

▪ NAV Informatikai Intézete – NAV informatikai rendszereinek üzemeltetése

A NAV Informatikai Intézete 2013. április 3-án bruttó 313,3 millió Ft többletforrásban részesült a Hungária krt.-i archívum ingatlan üzemeltetési kiadásaira, a Kiscelli utcai ingatlan géptermi környezet biztosítása címén felmerülő kiadásokra, valamint egyéb szakmai célokra történő felhasználásra.

▪ Egyéb jelentősebb beépülő előirányzat-módosítások

- NAV KMRAF – foglalkozás egészségügyi szolgáltatás átadása NAV KEKI részére.
- NAV DDRVPF – Horvátországi határátkelők megszűnéséhez kapcsolódó ei. átadás.
- NAV KMRVPF – Budapest IX. ker. Mester u. 7. szám alatti ingatlan üzemeltetésének átvétele.
- Az 5065/2012. ELN számú elnöki körlevélhez kapcsolódó szervezeti átszervezéshez kapcsolódóan a NAV KMRVPF, a NAV KMRAF, valamint a NAV KAVFIG között történő előirányzat átadás-átvétel személyi állomány és ingatlanok átadásához kapcsolódóan.

Év közben a Főigazgatóságok és Intézetek által benyújtott és indokolt többletigények jóváhagyásra kerültek, így *pótkeretként* összességében 326,3 millió Ft került átadásra. Ennek alapján:

- az adószakmai terület részére biztosított többletforrás összesen 473,1 millió Ft,
- a vámszakmai terület részére biztosított többletforrás összesen 75,7 millió Ft volt,
- az adó és vámszakmai területet egyaránt képviselő Kiemelt Adó és Vám Főigazgatóság pótkeret egyenlege – 248,0 millió Ft, amely negatív előjele a 254,0 millió Ft összegben visszavont adójegy előirányzat csökkenés következtében állt elő, míg
- a NAV Informatikai Intézet részére 25,5 millió Ft összegű előirányzati többlet került jóváhagyására.

A biztosított pótkeretek összegét több jelentős összegű többletigény, illetve elvonás is befolyásolta:

- a Fehér úti ingatlan üzemeltetésének költségei 701,8 millió Ft összegben,
- a DILK Kft-től bérelt raktárhelyiség bérleti- és kialakítási költségei 8,8 millió Ft összegben,
- a Rajkai határátkelő gázdíjának rendezése 16,4 millió Ft összegben,
- az Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága esetében a határátkelők üzemeltetésével kapcsolatosan felmerült és még a NAV-ot terhelő költségek fedezetére 34,8 millió Ft,
- a szakmai ellenőrzések (a nyári tematikus, online pénztárgépek és az operatív ellenőrzés) végrehajtására összességében 115,1 millió Ft felhasználása került engedélyezésre, melyből a szervek a tényleges költségek és a likviditási helyzetük ismeretében csak 8,0 millió Ft pótkeret biztosítását kérték.
- a fel nem használt, illetve a zárolt előirányzat elvonása több szervezet is érintett, melynek összege 600,3 millió Ft volt.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

A pénzbeli kárpótlások, kártérítések módosított előirányzata 3,7 millió Ft, a teljesítési összege 3,1 millió Ft.

Jogszabály, vagy bírósági határozat alapján egyszeri, illetve tartós jellegű pénzben folyósított kártérítések, jövedelem-kiegészítés típusú „ellátások”, valamint a korengedményes nyugdíjazás, kedvezményes nyugellátás címén egy fő részére kifizetett összeg együttesen 3,1 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 2014. december 31-ig megküldésre került. Ezen a jogcímen 2014. évben 1,1 millió Ft összegben történt kifizetés.

Rendszeres, jövedelem-kiegészítés jellegű kártérítést 4 fő részére fizet a szerv – szolgálatteljesítés közben elhunyt pénzügyőrök családjának – összesen 1,9 millió Ft összegben. Nem vagyoni kártérítés címén egy fő részére további 0,1 millió Ft kifizetés történt.

Egyéb működési célú kiadások

A NAV igazgatása 2014. évi költségvetésében az Egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzatán a költségvetésében **59,8 millió Ft** eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat **1.768,8 millió Ft**, teljesítés **1.725,2 millió Ft**.

Az eredeti előirányzat összesen 1.709,0 millió Ft-tal került emelésre, amelyből 1.677,7 millió Ft intézményi, míg 31,3 millió Ft irányító szervei hatáskörben módosult.

Az Egyéb működési célú kiadások jelentős növekményének okai a következők: a 2013. évi maradvány, a visszafizetési kötelezettségek, a külön megállapodás alapján nonprofit szervezetek, illetve egyéb szervezetek részére biztosított támogatások előirányzatosított összege.

A **nemzetközi kötelezettségek** eredeti és a módosított előirányzata 24,7 millió Ft, a teljesítési összege pedig 22,0 millió Ft volt. A fenti jogcímen 2014. évben az alábbi kifizetések történtek:

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| ▪ Vám Világszervezet | 2014-2015. évi tagdíj | 9,8 millió Ft |
| ▪ Európai Adóigazgatások Szervezete | 2014. évi tagdíj | 7,5 millió Ft |
| ▪ OECD Adóigazgatási Fóruma | 2014. évi tagdíj | 4,6 millió Ft |
| ▪ Szerencsejátékok Tanulmányozásának Európai Szövetsége | | 0,1 millió Ft |

Az **elvonások és befizetéseknek** eredeti előirányzata nem volt, a módosított előirányzata 36,7 millió Ft, a teljesítési összege pedig 5,3 millió Ft, mely a 2013. évi bérkompenzáció befizetésének összegét tartalmazza.

Az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre** rovat módosított előirányzata 828,2 millió Ft, a teljesítés összege pedig 818,9 millió Ft. Ebből központi költségvetési szervek felé 715,4 millió Ft, fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása címén 26,6 millió Ft, egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok címén 76,6 millió Ft, valamint egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok címén elkülönített állami pénzalapok részére 0,3 millió Ft teljesült.

Az 1423/2014. (VII. 28.) Korm. határozat alapján a 2013. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 715,4 millió Ft átcsoportosításra került az Emberi Erőforrások Minisztériuma Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére.

A 1652/2014. (XI.17.) Korm. határozat értelmében a Kormány a 1562/2014. (X.2) Korm. határozatban megállapított 2013. évi, kötelezettség-vállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettség-vállalással nem terheltté vált költségvetés maradványból a NAV igazgatása címnél keletkezett 322,1 millió Ft átcsoportosítását rendelte el, melyből működési célú kiadás: 69,2 millió Ft.

A 2013. évi maradvány terhére az alábbi visszafizetési kötelezettségek kerültek teljesítésre:

- A TÁMOP 1.2.1-07/1-2007-0002 „A Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” projekt fel nem használt támogatási összege **23,1 millió Ft.**
- Az árvízi vészhelyzet miatt felmerült védekezési és helyreállítási kiadások feladatára 2013. évben biztosított folyósított, de fel nem használt támogatás összege **7,4 millió Ft**
- A „Záhony közúti határátkelőhelyen az ellenőrzés technológiai módosításhoz kapcsolódó infrastruktúra-fejlesztés” elnevezésű projekt fel nem használt támogatási összege: **0,6 millió Ft,**
- A röszei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése” elnevezésű projekt fel nem használt támogatása **2,8 millió Ft.**

A VOP 1.1.1-2009-0007 projekt ellenőrzése alapján hozott szabálytalansági döntés értelmében 0,1 millió Ft visszafizetés, továbbá a Nemzeti Foglalkoztatási Alap részére 0,3 millió Ft átutalás történt.

Az **egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre** eredeti előirányzata 35,1 millió Ft, a módosított előirányzata 879,2 millió Ft, a teljesítési összege 879,0 millió Ft.

Az Áht. 41. § (3) bekezdése alapján a központi költségvetési szerv előirányzatából a szerv által foglalkoztatottak jóléti célú – oktatási, szociális vagy sportcélú - tevékenységet végző szervezetet támogathat.

Az Ávr. szerint a támogató és a támogatott a működési célú pénzeszközátadásról Megállapodást kötött.

NAVOSZ

- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Országos Szakszervezetével 2012. május 29-én létrejött megállapodás alapján a NAV a NAVOSZ működésére havonta 1,9 millió Ft támogatást biztosít, amely a 2014. évi költségvetést **22,8 millió Ft** összegben terhelte.
- A fentiekén túlmenően a Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám alatti ingatlan fenntartásához nyújtott működési célú támogatás összege 2014. évben **46,0 millió Ft.**

NAVOSZ Egészségpénztár

- 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 2014. évben kifizetett támogatás **125,1 millió Ft;**
- A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató a 2013. december végén nyilvántartott pénztári taglétszám alapján 30.000 Ft/fő külön adományban részesítette az Egészségpénztárt. Az átutalt **517,5 millió Ft** összeg 17.250 fő egészségpénztári tag támogatását jelentette.

Pénzügyőr Sportegyesület (PSE)

A NAV és a Pénzügyőr Sportegyesület között 2011. április 21-én létrejött Együttműködési Megállapodásban a NAV vállalta, hogy évente a pénzügyi lehetőségei függvényében támogatja a PSE működését. A 2014. évi Támogatási Megállapodás alapján a Sportegyesület a feladataira összességében **150,0 millió Ft** támogatásban részesült.

Egyéb szervezetek támogatása

- Az IPA Magyar Szekció Nemzeti Adó- és Vámhivatali Szervezet (IPA-NAV) részére az alapszabályának II. pontjában megjelölt tevékenységek, célok támogatására biztosított pénzeszköz **0,8 millió Ft**;
- A Vám- és Pénzügyőrség Nyugdíjasainak Országos Szövetsége (VPNyOSz) részére a létesítő okiratában szereplő célkitűzések elérését szolgáló alapvető működési feltételek biztosítására nyújtott támogatás **14,0 millió Ft**.
- A Magyar Rendvédelmi Kar részére - a Hszt. 29/D. § (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján – nyújtott támogatás **2,0 millió Ft**.

A HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002597 számú, a „*Képzési program a bázisolajokkal kapcsolatos csalások elleni hatékony fellépés érdekében - Nemzetközi együttműködés fejlesztése az üzemanyagok hamisítása ellen*” elnevezésű projekt elszámolását követően a fel nem használt rész **0,8 millió Ft** visszafizetésre került.

Felhalmozási kiadások alakulása

A NAV igazgatása felhalmozási előirányzat összege a 2013. évhez képest 2014-ben összességében 50,5 %-kal csökkent. Ezen belül a Beruházások kiemelt előirányzat esetében az immateriális javak beszerzése, vásárlása 60,8 %-kal, az ingatlanok beszerzése, létesítése 94,9 %-kal, míg a tárgyi eszközök beszerzése esetében (informatikai eszközök, járművek, egyéb gépek, berendezése) 60,9%-al csökkent a jóváhagyott előirányzat az előző évi összehoztól.

A Felújítások előirányzatán a 2013. évi előirányzat összegéhez viszonyítva 167,9%-os a növekedés, mely az ingatlanok felújítása során mutatkozik.

A Beruházások és a Felújítások kiemelt előirányzatok javára teljesült előirányzat rendezések legnagyobb tételei a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány előirányzatosítása volt, amelyek sorrendben 2.602,6 millió Ft és 1.225,4 millió Ft összegben növelték ezen előirányzatok módosított előirányzati összegeit.

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 24. § (4) bekezdése szerint, ha a 2014. június 30-áig az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott bevételi tervek teljesülnek, a bevételi többlet legfeljebb 20%-ának mértékéig a XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása cím, 2. Felhalmozási költségvetés előirányzat-csoport kiemelt előirányzatain előirányzat-módosítás engedélyezhető. 2014. évben a NAV igazgatása ezen a jogcímen forrást nem kapott.

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

Beruházások

A beruházási kiadások 2014. évi eredeti előirányzata 3.015,9 millió Ft, a módosított előirányzat 10.634,1 millió Ft, a teljesítés 8.778,5 millió Ft, mely a módosított előirányzat összegéhez képest 82,5 %-ot tesz ki.

Az eredeti előirányzat összesen 7.618,2 millió Ft-tal került emelésre, amelyből 7.634,3 millió Ft intézményi, míg -16,1 millió Ft irányító szervi hatáskörben módosult.

Immateriális javak beszerzése, létesítése

Az immateriális javak eredeti előirányzata 787,3 millió Ft, a módosított előirányzata 3.399,5 millió Ft, a teljesítési összege pedig 3.132,2 millió Ft volt, melyből 283,3 millió Ft intézményi kiadás, 2.848,9 millió Ft uniós támogatás terhére valósult meg.

Intézményi kifizetés terhére került megvalósításra a térinformatikai Adatbázis-kezelő Alkalmazás kidolgozása, speciális szoftver beszerzése a Szerencsejáték Felügyeleti terület részére, a Központi Hivatal ingatlanjainak üzemeltetését elősegítő ProFM HelpDesk rendszer fejlesztése, az Internetes blokkolás elrendelésének folyamatát követő és dokumentáló rendszer fejlesztése, vírusvédelmi licencek beszerzése, valamint a hivatal internet és intranet portáljának fejlesztése.

Uniós támogatásból valósult meg többek között az ellenőrzési, illetve végrehajtási tevékenység informatikai támogatottságának fokozása, valamint a hivatal teljes tevékenységét támogató informatikai rendszerek szoftver platformjának egységesebbé tételének fejlesztése és a kivitelezéséhez szükséges erőforrások beszerzése 682,3 millió Ft, IT fejlesztési igényekhez Microsoft licencek beszerzése 1.410,4 millió Ft, a „NAV Háttér konszolidáció” kiemelt projekt keretében Titkosítási menedzsment rendszer beszerzése 424,1 millió Ft értékben. A projekttel 18.000 asztali és 3.000 hordozható számítógépen realizálódott az elektronikus levelezés és File Share titkosítása.

Ingtatlanok beszerzése, létesítése

Az ingatlanok vásárlás, létesítése (földterület nélkül) eredeti előirányzata 39,4 millió Ft, a módosított előirányzata 193,1 millió Ft, a teljesítési összege pedig 107,5 millió Ft volt, melyből 42,2 millió Ft intézményi, 65,3 millió Ft uniós támogatás terhére valósult meg.

Intézményi kifizetés terhére elkészült 7 épület klímatiszálása nettó 22,8 millió Ft értékben, az informatikai szakterület Fehér út. 10. sz. alatti ingatlanában informatikai végpontok kerültek kiépítésre 4,6 millió Ft értékben, valamint kisebb értékű beruházások valósultak meg.

Uniós támogatásból kivitelezésre került az Informatikai Intézet géptermeinek fejlesztése a Hungária krt.-i és a Lajos u.-i épületben, továbbá a Beregsurány határátkelőhely teherforgalmú terminál bővítéséhez szükséges kiviteli tervek elkészültek.

A határátkelőhelyek fejlesztésének 2013-ban időszerű feladatairól szóló 1639/2012. (XII. 19.) Korm. határozattal Röske-Horgoš (Horgos) I. közúti határátkelőhely újbóli megnyitására, továbbá Bácsszentgyörgy-Rastina (Haraszi) közúti határátkelőhely létrehozására biztosított bruttó 986,4 millió Ft fel nem használt része (bruttó 946,8 millió Ft) a Rendőrség, illetve a Miniszterelnökség részére átadásra került.

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

Az **informatikai eszközök beszerzése, létesítése** eredeti előirányzat 787,4 millió Ft, módosított előirányzat 3.014,9 millió Ft, teljesítés 2.176,4 millió Ft, melyből 273,4 millió Ft intézményi, 1.903,0 millió Ft uniós támogatás terhére valósult meg.

Intézményi kifizetés terhére került beszerzésre 1352 db munkaállomás 139,3 millió Ft, 100 db tablet revizorok részére 13,9 millió Ft értékben, továbbá az intézmény működését biztosító szerverek és szünetmentes tápegységek.

Uniós támogatásból az „EKOP-Háttérkonszolidációs” projekt keretében hálózati eszközök, szerverek, valamint kapcsoló szolgáltatások beszerzésére került sor 467,7 millió Ft, az „EKOP-2.1.13” projekt keretében az elektronikus bevallási rendszer bővítéséhez szükséges háttértárolók szállítása és kapcsolódó szolgáltatások nyújtása, munkaállomások beszerzése valósulhatott meg 926 millió Ft értékben.

Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Az **egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése** eredeti előirányzata 760,6 millió Ft, a módosított előirányzata 1.788,4 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.497,8 millió Ft volt, melyből 1.147,4 millió Ft intézményi, 350,4 millió Ft uniós támogatás terhére valósult meg.

Intézményi támogatásból kommunikációs eszközök (IP telefonok, mobiltelefonok) 7,3 millió Ft; bútorok (nagyobb ingatlanfelújítással összefüggésben) 56,2 millió Ft; vám és jövedéki szakterület működtetéséhez szükséges eszközök (testkamera járőröknek, gázkromatográf, sűrűségmérő automata sőranalizátorral, szolgálati kutyák részére kutyaházak, kennelek, szállító kettecek, üzemanyaglefejtő berendezés, és különféle laboratóriumi vizsgáló eszközök) 164,8 millió Ft értékben kerültek beszerzésre.

136,3 millió Ft értékben biztonságtechnikai rendszerek kiépítése, bővítése valósult meg az országban 25 helyszínen, mely tartalmazza behatolásjelzők- és videorendszerek cseréjét, tűzjelző rendszerek cseréjét és bővítését, beléptető-, kulcsfelügyelet-, kaputelefon rendszerek kiépítését, valamint mechanikai védelem kiépítését.

További nem informatikai tárgyú eszközbeszerzés valósult meg ingatlan felújítási munkákhoz kapcsolódóan 70,4 millió Ft értékben.

472,2 millió Ft értékben valósult meg járműbeszerzés (16 db Nissan Navarra terepjáró és 10 db Irodabusz beszerzés a bevetési terület részére, 17 db Skoda Oktavia az adó és vámszakmai terület részére, valamint 20 db személyszállító kisbusz a 200.000 km-nél nagyobb futásteljesítményű járművek cseréjére).

A Tisza határszakaszainak ellenőrzéséhez 1 db RIB merevaljú neoprén gumicsónakot szereztünk be 50 LE-s motorral.

12 db kábítószer keresésre kiképzett szolgálati kutya vásárlására nettó 4,3 millió Ft összeget fordított a hivatal.

Uniós támogatás terhére a KHA/2012/3.1.1. projekt keretében megvalósult a határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének kiépítése (14 helyszínen videó megfigyelő és képrögzítő rendszerhez merevlemezek telepítése) 277,0 millió Ft értékben, továbbá sor került ügyfélszolgálati irodák korszerűsítéséhez szükséges 72 db nyomtató beszerzésére 43,8 millió Ft összegben.

Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 641,2 millió Ft, a módosított előirányzata 2.238,2 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.864,6 millió Ft volt.

Felújítások

A felújítások eredeti előirányzata **1.500,0 millió Ft**, mely intézményi hatáskörben 2.157,7 millió Ft és irányító szervi hatáskörben -200,0 millió Ft összegben végrehajtott előirányzat módosítás eredményeként összesen 1.957,7 millió Ft-tal növekedett, így a módosított előirányzat **3.457,7 millió Ft**, míg a pénzügyi teljesítés **1.573,3 millió Ft**.

Ingtatlanok felújítása

Az ingatlanok felújítása kiadás eredeti előirányzata 1.171,1 millió Ft, a módosított előirányzata 2.757,6 millió Ft, a teljesítési összege pedig 1.272,8 millió Ft volt.

A Budapest, Váci út 48/c-d szám alatti ingatlan felújítása eredményeként a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága közel 400 fő munkatársának elhelyezését szolgáló épület modern, korszerű nyílászárókat és homlokzati hőszigetelést kapott, megvalósult a hűtő-fűtő rendszer korszerűsítése, továbbá a fővezetéki hálózat és a lámpatestek cseréjével az elektromos rendszer modernizációja is megtörtént 408,5 millió Ft értékben.

A hivatal Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóságának *Budapest, XI. Bartók Béla utcai ingatlan felújítása* magában foglalta korszerű nyílászárók beépítését, a homlokzat és a tetők szigetelését, a funkcióváltások miatti belső átalakítások elvégzését, az üzemeltetési költségek csökkentése érdekében a homlokzati árnyékolás megvalósítását, új fűtési-hűtési rendszer kialakítását, valamint az erős- és gyengeáramú hálózat modernizációját is 394,4 millió Ft értékben.

A Központi Hivatal *Budapest VIII., Fiumei út 6. szám alatti épületének részleges gépészeti felújítása* során az épület előregedett gépészeti vezetékeinek részleges cseréjére vonatkozó munkák előrehaladása ütemterv szerint bonyolódott, majd május végére sikeresen befejeződött 24,7 millió Ft értékben.

A Központi Hivatal *Budapest X., Szállás utca 5. szám alatti szállóépületének vízszigetelése* sürgőssé vált a felszálló talajvíz rendkívüli mértéke miatt, így megvalósult az épület állagvédelme érdekében a talajvízszint-süllyesztési és szigetelési tárgyú munkálatok elvégzése 136,3 millió Ft értékben.

A hivatal Észak-alföldi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága kezelésében lévő *Nyíregyháza, Dózsa Gy. u. 37-39. szám alatti ingatlan tetőfelújítása* a tetőszerkezet átalakításával és irodák kialakításával a kivitelezési munkálatok ütemterv szerint zajlottak le és fejeződtek be határidőre. A felújítás költsége 64 millió Ft volt.

A NAV Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága *Miskolc, Kazinczy utcai* ügyfélszolgálati iroda átalakítási, és felújítási munkái, továbbá az 1. emeleti tanácsterem hűtő-fűtő rendszerének korszerűsítése ütemterv szerint lezajlottak 182,2 millió Ft értékben. A munkálatok határidőre befejeződtek, és 2014. június 25-én sor került a felújított ügyfélszolgálat ünnepélyes megnyitására.

Fűtéskorszerűsítés 18,2 millió Ft értékben valósult meg.

A 2015. évi felújításokhoz kapcsolódó tervezések 40,7 millió Ft értékben kerültek teljesítésre.

Egyéb tárgyi eszközök felújítása

Az Egyéb tárgyi eszközök felújítása eredeti és módosított előirányzata 10,0 millió Ft, a teljesítés 8,1 millió Ft volt. A teljesítés összege az alábbi jármű felújításokat tartalmazza:

- Határszakaszt ellenőrző hajó 1 db QSD 2.0-130 S motor hajtómű cseréje 5,4 millió Ft,
- NAV Szakértői Intézete helyszíni vizsgálatokat végző VW Transporter felújítása 1,4 millió Ft,
- NAV KMRVPF gépjármű felújítása (RR-70-51) 1,3 millió Ft.

Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 318,9 millió Ft, a módosított előirányzata 690,1 millió Ft, a teljesítés összege 292,4 millió Ft volt.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

A NAV igazgatása 2014. évi költségvetésében az Egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzaton 324,4 millió Ft eredeti előirányzat szerepelt, a módosított előirányzat 1.686,4 millió Ft, a teljesítés 1.663,7 millió Ft. Az eredeti előirányzat intézményi hatáskörben 1.362,0 millió Ft-tal került módosításra.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

A módosított előirányzat és a teljesítés ezen a soron **1.224,9 millió Ft**. Ebből fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására 351,0 millió Ft, egyéb fejezeti kezelésű előirányzatokra 873,9 millió Ft került elkülönítésre.

A 1652/2014. (XI.17.) Korm. határozat értelmében a Kormány a 1562/2014. (X.2) Korm. határozatban megállapított 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsulás miatt kötelezettségvállalással nem terheltté vált költségvetés maradványból a NAV igazgatása címnél keletkezett 322,1 millió Ft átcsoportosítását rendelte el a XV. Nemzetgazdasági Minisztérium 25. Fejezeti kezelésű előirányzatok 53. Turisztikai célú előirányzat (ÁHTI: 347784) részére. A visszafizetésre került összegből felhalmozási célú kiadás: **252,9 millió Ft**

Bácsszentgyörgy-Rastina, valamint Röske határátkelőhelyekre a NAV a 1618/2012. (XII.18.) Korm.határozattal 986,4 millió Ft költségvetési támogatást kapott. A támogatás NAV által felhasznált (39,6 millió Ft) és a fel nem használt összeg **946,8 millió Ft** részletes bemutatásáról itt nem esik szó, azt a „Közúti határátkelőhelyek fejlesztése” című fejezet tartalmazza.

A TÁMOP 1.2.1-07/1-2007-0002 „A Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” projekt fel nem használt felhalmozási célú támogatási összege **18,6 millió Ft** visszafizetésre került.

A röskei közúti határátkelőhely kapacitásának bővítése” elnevezésű projekt EUTAF vizsgálatának eredményeként **6,6 millió Ft** támogatás visszafizetése vált szükségessé.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Az eredeti előirányzata 190,0 millió Ft, amely év közben módosításra került 209,4 millió Ft-tal – a Lakástámogatás eredeti előirányzat 134,4 millió Ft összegének átcsoportosítása és a munkáltatói kölcsönök törlesztő részletéből befolyt többletbevétel 75,0 millió Ft összegének előirányzatosítása –, így a módosított előirányzata 399,4 millió Ft, a teljesítés összege 376,7 millió Ft volt.

A teljesítés összegéből az átcsoportosításra került Lakástámogatás előirányzat terhére 57 fő részesült lakáscélú támogatásban, melyből 2014. év végéig a teljes összeg átutalásra került a dolgozók részére. A Lakástámogatás előirányzata terhére biztosított munkáltatói kölcsön egy főre eső összege: 2,4 millió Ft/fő.

A folyósított **munkáltatói kölcsönök törlesztéséből befolyt bevételek összege terhére** 2014. évben összesen **242,3 millió Ft** összegben **96 fő** részére került kölcsön kiutalásra, a 2014. évi áthúzódó kötelezettségvállalások összege terhére 2015. évben **22,4 millió Ft került kifizetésre, mely 9 főt foglal magában.**

A törlesztésből befolyt bevételből biztosított kölcsön egy főre eső összege 2,5 millió Ft/fő.

Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

A módosított előirányzat és a teljesítés **62,1 millió Ft**, mely teljes egészében a nonprofit gazdasági társaságok részére kifizetett összeg. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Országos Szakszervezetével 2012. május 29-én létrejött megállapodás alapján a NAV a NAVOSZ Zamárdi, Vasvári Pál u. 38. szám alatti ingatlan fenntartásához nyújtott működési célú támogatás összesen túlmenően a NAV az ingatlan megvásárlásához is hozzájárulást fizet. Ennek összege a 2014. évben **41,0 millió Ft** volt.

A pasaréti labdarúgó pálya felújításának és korszerűsítésének kivitelezési munkájához a Pénzügyőr Sportegyesület (PSE) részére nyújtott támogatás: **21,1 millió Ft**.

Bevételi előirányzatok

A NAV igazgatása bevételt közhatalmi, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímenen tervezett. 2014. év folyamán további bevétel teljesült az európai uniós programokkal kapcsolatban a működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, illetve a működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon.

Az eredeti előirányzathoz képest 1.462,7 millió Ft többletbevétel keletkezett a közhatalmi, működési és felhalmozási jogcímenen, amelynek fő oka, hogy a jogszabályokon alapuló bevételek tervezésekor csak tapasztalati adatok álltak rendelkezésre.

A mérlegben kimutatott rendezetlen követelések értékében összességében 8,8 %-os csökkenés következett be a 2013. évhez képest. A követelések teljesítési aránya közel azonos mértékét mutat, behajthatatlanná minősítés 47,3 %-kal kevesebb, mint 2013. évben, összességében 155,4 millió Ft értékben történt. Az év végi minősítés során elszámolt értékvesztés összege 635,1 millió Ft, amely az állomány 25,6 %-át teszi ki.

A költségvetési évben esedékes állományt tovább csökkentette a megszűnt gazdasági társaságokkal szemben nyilvántartott követelések behajthatatlanná minősítése 117,1 millió Ft értékben, amely a 2013. évhez képest 139,5 millió Ft kevesebb.

A közhatalmi, működési, felhalmozási bevételek követelés állományából kiemelkedő a lejárt követelések állománya amelynek értéke 223,8 millió Ft, ennek 93,9 %-a a működési bevételekhez kapcsolódik. A lejárt összes követelés 70,3 %-a 90 napon túl keletkezett.

A működési bevételhez kapcsolódó követelések között kerülnek nyilvántartásra a NAV igazgatásánál felmerülő intézményi gazdálkodással összefüggő és a gazdasági társaságokat érintő peres, végrehajtási és felszámolási ügyek. Tekintettel arra, hogy a gazdasági társaságok fizetőképzetlensége, illetve végrehajtás, felszámolás alá vonása, megszűnése gyakori jelenség, az elszámolt értékvesztés és követelések behajthatatlannak minősítése is ennél a követelésállománynál a legnagyobb mértékű.

Behajtás során jelentkező problémák:

- az adós vagyona hiányában a követelés behajthatatlan, ezért az eljárás megszűnik vagy szünetel,

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

2014. év végén a peres eljárásokkal kapcsolatos követelésállomány 798,1 millió Ft volt, amely a működési bevételekhez kapcsolódó követelés 66,9 %-a, annak ellenére, hogy a pénzügyi teljesítés 30,3 %-kal magasabb értékben realizálódott. Ezen a jogcímen nyilvántartott követelésekből 129,6 millió Ft a fenti problémák miatt behajthatatlanná vált, az elszámolt értékvesztés is ugyanilyen mértékben érintette ezt az állományt.

A NAV igazgatása 2014. évi tervezett bevételi előirányzata **2.142,8 millió Ft**, a módosított előirányzat **11.640,5 millió Ft**, a teljesítés **11.074,8 millió Ft**, mely **95,1 %-ban** realizálódott. A bevételi elmaradás az Európai Unió projekt kiadásainak fedezetére előirányzatosított, de nem teljesült bevételek miatt keletkezett.

Költségvetési bevételek alakulása

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A működési célú támogatások módosított előirányzata **1.029,1 millió Ft**, teljesítése **784,3 millió Ft**. A bevételek jogcímei: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása teljesítése 585,6 millió Ft, egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése 198,7 millió Ft, amely a dohánytermékek hamisítása- és csempészete elleni tevékenység ösztönzése érdekében kapott pénzügyi forrás összege.

Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása teljesített bevételek

A Végrehajtási Operatív program (VOP) keretében a VOP-1.1.1-2009-0007 azonosító számú, „Az OLAF Koordinációs iroda kapacitásának biztosítására” című projekthez kapcsolódóan a NAV által megelőlegezett költségek fedezetére 29,1 millió Ft bevétel került előirányzatosításra, melyből **27,7 millió Ft** bevétel teljesült.

A **Customs 2013** és a **Fiscalis 2013 projektek** keretében a korábbi és a 2014-es évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, a Customs 2013 projekttel 31,6 millió Ft, a Fiscalis 2013 projekttel 28,9 millió Ft került előirányzatosításra, visszarendezésre **31,3 millió Ft és 28,9 millió Ft**.

A Vám 2020 és a **Fiscalis 2020 projektek** keretében a 2014-es évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, a Vám 2020

projekttel 45,7 millió Ft, a Fiscalis 2020 projekttel 27,4 millió Ft került előirányzatosításra, visszarendezésre **22,0 és 15,2 millió Ft.**

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal - Háttérkonszolidáció kiemelt projekt** keretében 326,1 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, melyből teljesült **126,6 millió Ft.**

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.14-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Adóigazgatási szakrendszerek integrációja kiemelt projekt** keretében 2,3 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, melyből teljesült **0,6 millió Ft.**

AZ EKOP-2.1.13-2012-2012-0001 **„Ügyfélkapcsolatok fejlesztése”** című kiemelt projekt keretében 327,6 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, melyből teljesült **321,6 millió Ft.**

A KHA projektek vonatkozásában a KHA/2012/3.1.1 **„Határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének továbbfejlesztése”** projektre **7,4 millió Ft**, a KHA/2013/3.1.1 **„Röszke-Horgos közúti határátkelőhely újranyitása”** projektre **2,4 millió Ft** bevétel teljesült.

2011. január 1 - június 30. között az Európai Unió Tanácsának soros elnökségi tisztségét Magyarország látta el. Az elnökséghez kapcsolódó kiküldetések során keletkezett költségek megtérítésére a *Nemzeti Boríték* keretében a Külügyminisztériumtól **1,9 millió Ft** működési célú bevétel érkezett.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A felhalmozási célú támogatások módosított előirányzata **6.844,4** millió Ft, teljesítése **6.523,5** millió Ft. A bevételek jogcímei: Ebből fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása teljesítése 6.479,7 millió Ft, egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése 43,8 millió Ft.

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal - Háttér konszolidáció kiemelt projekt** keretében 3.349,8 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, ebből teljesült **3.310,8 millió Ft.**

Az **Elektronikus Közigazgatás Operatív Program** EKOP-1.1.14-2012-2012-0001 azonosító számú **Nemzeti Adó- és Vámhivatal – Adóigazgatási szakrendszerek integrációja** című kiemelt projekt keretében 1.028,6 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, melyből teljesült **959,9 millió Ft.**

AZ EKOP-2.1.13-2012-2012-0001 **„Ügyfélkapcsolatok fejlesztése”** című kiemelt projekt keretében 2.055,5 millió Ft pénzforgalom nélküli bevétel került előirányzatosításra, melyből teljesült **1.849,6 millió Ft.**

A Végrehajtási Operatív program (VOP) keretében a VOP-1.1.1-2009-0007 azonosító számú, „Az OLAF Koordinációs iroda kapacitásának biztosítására” című projekthez kapcsolódóan a NAV által megelőlegezett GPS beszerzés utólagos fedezetére **0,1 millió Ft** bevétel érkezett.

A KHA projektekre 2014-ben összesen **359,3 millió Ft** bevétel teljesült, ebből a KHA/2012/3.1.1 „Határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének továbbfejlesztése” projektre 352,2 millió Ft, a KHA/2013/3.1.1 „Röszke-Horgos közúti határátkelőhely újrainyítása” projektre 7,1 millió Ft.

A Magyarország-Szlovákia-Románia-Ukrajna Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz (ENPI) Határon Átnyúló Együttműködési Program 2007-2013 „Hatékony és biztonságos határ Ukrajna és Magyarország között” című projekt keretében 2014-ben 51,1 millió Ft lett előirányzatosítva, melyből teljesült **43,8 millió Ft**.

Közhatalmi bevételek

A Közhatalmi bevételek eredeti előirányzata **68,0 millió Ft**, a módosított előirányzat **100,8 millió Ft**, a teljesítés **100,8 millió Ft**.

A módosított előirányzat 32,8 millió Ft-tal haladta meg év közben az eredeti előirányzatot, amelynek oka, hogy közhatalmi bevételként kerülnek elszámolásra az adatszolgáltatási, engedélyezési tevékenységhez kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjak, amelyek mértékét és megfizetését jogszabályok határozzák meg. Ennek tervezésekor a nagyságrendre vonatkozóan nem álltak adatok rendelkezésre, ezért a bevétel teljesülésének megfelelően az előirányzat év közben, illetve év végén többször módosításra került.

Az Egyéb igazgatási szolgáltatások díjak soron keletkezett bevétel fő jogcímei:

- a 34/2012. (XII. 10.) NGM rendelet alapján a dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység folytatására kiadott engedélyek, valamint ezek módosítása után megfizetett igazgatási szolgáltatási díj 25,2 millió Ft.
- a 33/2007. (XII.23.) PM rendelet alapján az ingatlanok forgalmi értékadatainak szolgáltatási díja (országos éves általános, és részletes adatszolgáltatás) jogcímen befolyt bevétel 56,4 millió Ft.

Működési bevételek

A működési bevételek eredeti előirányzata **1.884,8 millió Ft**, a módosított előirányzat **3.237,3 millió Ft**, a teljesítés **3.237,3 millió Ft**, mely az eredeti előirányzatot 1.352,5 millió Ft-tal haladta meg. Az előirányzatok módosítása év közben több esetben megtörtént, év végén keletkező 108,6 millió Ft többletbevétel felhasználására az NGM felé kérelem került

beadásra, aki ebből az összegből 83,0 millió Ft-ot a zárjegyek előállításával és rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos dologi kiadásokra jóváhagyott.

Az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevételek az alábbi főbb jogcímeneken keletkeztek:

- **készletértékesítés ellenértéke** jogcímen elszámolt 531,2 millió Ft teljesítés 12,5% -al haladta meg a 472,2 millió Ft eredeti előirányzatot. A bevétel jelentős része 483,0 millió Ft zárjegy előállítási költségének felhasználókkal történő megfizetéséből valamint 38,6 millió Ft egyenruha értékesítéséből keletkezett. A zárjegy értékesítésből származó bevétel 2014. évben a 2013. évhez képest jelentősen 132,7 millió Ft-tal növekedett, a népegészségügyi termékadónak az alkoholdermékekre történő kiterjesztése miatt. 2015. január 1-jét követően bizonyos alkoholdermékek után népegészségügyi termékadót kell fizetni, ezért a zárjegy-felhasználók jelentős mennyiségű, 2014. évi beszerzésű zárjeggyel ellátott alkoholderméket helyeztek szabadforgalomba még az adó kiterjesztése előtt.
- **szolgáltatások ellenértéke** jogcímen elszámolt 364,3 millió Ft, amely 76,7 millió Ft-tal haladta meg az eredeti előirányzatot, mely 287,6 millió Ft.

Jelentősebb bevételi jogcímenek:

- *tárgyi eszköz bérbeadásából* származó bevétel 87,2 millió Ft, amelyből 52,8 millió Ft ingatlan bérleti díj, 20,7 millió Ft ingatlan bérleti díjhoz kapcsolódó különszolgáltatási díj. Ezen a jogcímen a 2013. évi adatokhoz képest bekövetkezett 642,7 millió Ft csökkenést a határátkelőhelyek üzemeltetésének Rendőr-főkapitányságok részére történő átadása eredményezte (2013. évi CC. tv. 345.§.)
 - *a foglalkoztatottak térítési díjbevétele* 128,6 millió Ft, amelynek 97,5 %-a 125,5 millió Ft a szolgálati célból férőhelyen, szolgálati lakásban, revizori szálláson történő elhelyezéssel kapcsolatban folyt be,
 - *egyéb szolgáltatás nyújtásból* keletkezett bevétel 148,5 millió Ft, amelyből a 2003. évi CXXVII. tv. (Jöt.) és a 8/2004. (III.10.) PM rendelet alapján befolyt kiszállási díj 65,9 millió Ft, a 15/2004. (IV.5.) PM rendelet alapján a laboratóriumi vizsgálatokból származó bevétel 24,8 millió Ft.
- **közvetített szolgáltatások ellenértéke** rovaton a 6,0 millió Ft eredeti előirányzattal szemben 55,1 millió Ft bevétel realizálódott. A bevétel jelentős része az államháztartáson belülről történő (NAV Bűnügyi Főigazgatóságok, MÁK, Kormányhivatalok) számlázásokból, illetve a 2013. év decemberében a Rendőr - főkapitányságoknak kiszámlázott közüzemi díjak rendezéséből keletkezett. A határátkelőhelyek üzemeltetésének Rendőr-főkapitányságok részére történő átadása miatt a 2013. évhez képest 91,8 millió Ft bevétel csökkenés mutatható ki.
 - **egyéb működési bevételek** jogcímen a 1.076,3 millió Ft eredeti előirányzathoz viszonyítva 2.257,4 millió Ft teljesült, amely jelentős különbség a végrehajtási bevétel

alultervezéséből adódott. A 2013. évhez képest az egyéb működési bevétel 10,0 %-kal növekedett.

Jelentősebb bevételi jogcímek:

- *kártérítési bevétel* jogcímen 68,9 millió Ft keletkezett, amelyből a foglalkoztatottak tanulmányi szerződéseinek felbontásával kapcsolatos teljesítés 37,5 millió Ft, az Újfehértói Textilgyár ellen indított kártérítési perhez kapcsolódó követelés teljesítése 16,5 millió Ft,
- *kötbér, késedelmi kamat, késedelmi pótlék* bevétel 31,5 millió Ft, amelyből 8,7 millió Ft az ÉMVPF ingatlan felújítás késedelmes teljesítése miatt kiszámlázott kötbér, 10,0 millió Ft a Tizek Felszámoló, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. ellen indított kártérítési perhez kapcsolódó követelés teljesítése.
- *egyéb költség visszatérítésekből, utólagos egyéb térítésekből* 141,2 millió Ft realizálódott, amelyből 93,6 millió Ft az adójegy visszaruból származó költségtérítésből, előző évi közüzemi díjak megtérítéseiből, illetve a SZÉP kártyákon fel nem használt összegek visszautalásából keletkezett.
- *egyéb különféle működési bevételek* jogcímen 2.015,8 millió Ft keletkezett, amelyből a 1.403,3 millió Ft teljesítés a 49/2012. NGM rendelet alapján az adóvégrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költség megtérüléséből adódott. A bevétel tervezése az előző évi teljesítési adatok alapján történt, ezért év közben több alkalommal is a befolyt összegnek megfelelően módosításra került az előirányzat. Jelentős összegben (123,6 millió Ft) teljesültek a NAV részére megítélt és megfizetett perköltségek. A Magyar Postával megkötött kiemelt partneri szerződés alapján felszámított forgalmi jutalék 326,0 millió Ft-ban realizálódott.

Felhalmozási bevételek

A **Felhalmozási bevétel** jogcímen az intézmény költségvetés eredeti előirányzatot nem tartalmazott, az előirányzat módosítására a teljesítéssel megegyezően került sor. Ezen a rovaton 77,4 millió Ft bevétel keletkezett, amely összegéből 74,8 millió Ft jármű értékesítéséből származik. A NAV igazgatása az év folyamán, 146 darab nullára íródott gépjárművet értékesített, ennek következményeként az intézmény vagyonából 577,0 millió Ft bruttó érték került kivezetésre.

Működési célú átvett pénzeszközök

A **működési célú pénzeszközátvétel** módosított előirányzata és teljesítése **2,8 millió Ft**.

A NAV és az ADOSZT Egészségpénztár között 2011. november 29-én létrejött támogatói szerződés alapján a NAV, mint Támogató, 2014. év végén 30.000 Ft/fő külön adományban – összesen 517,5 millió Ft adományban – részesítette az Egészségpénztárt. Az Egészségpénztár, a fenti adományból fel nem használt összeget – **0,5 millió Ft-ot** – visszautalta.

A HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002597 számú, a „Képzési program a bázisolajokkal kapcsolatos csalások elleni hatékony fellépés érdekében - Nemzetközi együttműködés fejlesztése az üzemanyagok hamisítása ellen” projekthez kapcsolódóan 2014 decemberében még beérkezett 1,6 millió Ft, amelyből **1,4 millió Ft** egyéb működési célú átvett pénzeszközként lett előirányzatosítva.

Magyarország Ügyészsége, a Szlovák Köztársaság Legfőbb Ügyészsége és a Cseh Köztársaság Legfelsőbb Államügyészsége közötti megállapodás alapján létrehozott JIT Cooper fedőnevű „közös nyomozócsoport” projekt finanszírozására **0,9 millió Ft** bevétel érkezett.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú pénzeszközátvétel eredeti előirányzata **190,0 millió Ft**, módosított előirányzata **348,7 millió Ft** és teljesítése **348,7 millió Ft**.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről eredeti előirányzata **190,0 millió Ft**, módosított előirányzata és teljesítése **265,0 millió Ft**.

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök módosított előirányzata és teljesítése **83,7 millió Ft, melyből:**

- HERCULE II. „Az Európai Unió gazdasági és pénzügyi biztonságát veszélyeztető bűncselekményekkel szembeni nemzetközi bűnügyi együttműködés fejlesztésének lehetőségei” című pályázat keretében az OLAF/2012/D5/010 számú „Technikai segítségnyújtás a cigaretta csempészet megakadályozása, felderítése és nyomozása tekintetében” elnevezésű programra **42,2 millió Ft**,
- az OLAF/2012/D5/042 „A csalások, cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelem megerősítése Magyarország külső határain” projektre **27,6 millió Ft**,
- az OLAF/2013/D5/055 „Technikai fejlesztés a cigarettához kapcsolódó bűncselekmények elleni hatékonyabb küzdelem érdekében” projekt keretében **13,7 millió Ft**,
- a HOME/2011/ISEC/AG/FINEC/4000002597 számú, a „Képzési program a bázisolajokkal kapcsolatos csalások elleni hatékony fellépés érdekében - Nemzetközi együttműködés fejlesztése az üzemanyagok hamisítása ellen” projekthez kapcsolódóan 2014. decemberében még beérkezett 1,6 millió Ft, amelyből **0,2 millió Ft** egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközként került előirányzatosításra.

Finanszírozási bevételek

Központi támogatás

A NAV igazgatása 2014. évi támogatási eredeti előirányzata **125.353,7 millió Ft**, a módosított előirányzata és a teljesítése **155.287,4 millió Ft**.

Az eredeti előirányzathoz képest 29.933,7 millió Ft-os előirányzat változás történt, melynek legjelentősebb tételei: a feltételekhez kötött személyi juttatás 31.750,0 millió Ft és a 2014. évi bérkompenzáció 978,1 millió Ft, továbbá a címek részére történő előirányzat átcsoportosítás -2.794,4 millió Ft.

A felhalmozási kiadások támogatásának kiutalása teljesítésarányosan történt.

Költségvetési maradvány

2013. évi maradvány

A NAV igazgatása 2013. évi maradvány összege **10.017,8 millió Ft**, amely 9.302,4 millió Ft *kötelezettségvállalással terhelt* maradványból és 715,4 millió Ft *kötelezettségvállalással nem terhelt* maradványból keletkezett. Kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegéből 5,3 millió Ft önrevízió alapján elvonásra került.

A 2013. évi maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

| | |
|---|---------------------------|
| Személyi juttatások: | 527,5 millió Ft |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: | 158,9 millió Ft |
| Dologi kiadások: | 5.768,6 millió Ft |
| Egyéb működési célú kiadások: | 1,8 millió Ft |
| Beruházások: | 2.335,7 millió Ft |
| <u>Felújítások:</u> | <u>1.225,3 millió Ft</u> |
| Összesen: | 10.017,8 millió Ft |

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

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

2014. június 30-ig a kötelezettségvállalással terhelt maradvány **pénzügyi teljesítés összege 7.093,3 millió Ft**, az önrevízió összegén kívül fennmaradó 2.203,8 millió Ft összegből **1.881,7 millió Ft nem került felhasználásra**. Az elszámolás során megállapított **meghiúsult kötelezettségvállalások összege 322,1 millió Ft**.

Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

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

A meghiúsult kötelezettségvállalások összegét a NAV igazgatása az On-line pénztárgép rendszerüzemeltetési, fenntartási kiadások egy részének fedezetére kérte visszahagyni. Azonban a 1423/2014. (VII. 28.) Korm. határozat a 2013. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összegének 715,4 millió Ft átcsoportosítását rendelte el az Emberi Erőforrások Minisztériuma **Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére.**

2014. évi maradvány

A NAV igazgatása 2014. december 31-én kimutatott **költségvetési maradványának összege 14.103,8 millió Ft**, amelyből:

| | |
|--|--------------------|
| Kötelezettségvállalással terhelt maradvány | 13.250,5 millió Ft |
| Önrevízió alapján maradvány elvonás | 12,2 millió Ft |
| Többletbevétel befizetési kötelezettsége | 31,3 millió Ft |
| Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány | 809,8 millió Ft. |

Az **önrevízió alapján elvonásra kerülő maradvány összege 12,2 millió Ft**, mely a költségvetési szerveknél és az egyházak közcélú tevékenységet folytató intézményeinél foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációjáról szóló 495/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján, a központi költségvetési szervek foglalkoztatottainak 2014. évi kompenzációjához nyújtott támogatás fel nem használt összege.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összegéből 720,5 millió Ft a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozat, illetve az ennek visszavonásáról szóló 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozat végrehajtása miatt keletkezett szabad maradvány összege. További le nem kötött 89,3 millió Ft az év végén meghiúsult kötelezettségvállalások miatt keletkező szabad maradvány összege.

2014. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegéből a 2014. év előtt keletkezett 104,8 millió Ft, míg a 2014. évben keletkezett 13.189,2 millió Ft.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány az alábbi kiemelt előirányzatokon keletkezett:

| | |
|---|-------------------|
| Személyi juttatások: | 2.642,8 millió Ft |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: | 1.956,6 millió Ft |
| Dologi kiadások: | 5.850,9 millió Ft |
| Egyéb működési célú kiadások: | 40,6 millió Ft |
| Beruházások: | 896,0 millió Ft |
| Felújítások: | 1.884,4 millió Ft |

| | |
|--|---------------------------|
| <u>Egyéb felhalmozási célú kiadások:</u> | 22,7 millió Ft |
| Összesen: | 13.294,0 millió Ft |

Személyi juttatások

Bérkompenzáció:

A 495/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján a központi költségvetési szervek foglalkoztatottainak 2014. évi kompenzációjához nyújtott támogatás december havi fedezetére **69,6 millió Ft** került elkülönítésre. A teljesítés összege **60,0 millió Ft**, a fel nem használt **9,6 millió Ft** önrevíziós befizetési kötelezettség.

Végkielégítés, jubileumi jutalom:

December hónapban folyósított végkielégítés, jubileumi és törzsgárda jutalom áthúzódó személyi juttatást érintő közterheire **21,0 millió Ft** került elkülönítésre.

Normatív jutalmak, céljuttatás, projektpremium:

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 24 §-a szerinti juttatás 2014. december hónapban kifizetett bruttó összeg munkavállalói adó és járulék terheinek kiegyenlítéséhez szükséges pénzügyi fedezet **2.245,3 millió Ft**.

Változó bér:

Áthúzódó maradványként tárgyévben teljesült éjszakai-, gépjárművezetői-, készenléti-, veszélyességi pótlékok, illetve túlóra, túlmunka összességében **41,0 millió Ft** összeget igényelnek.

Béren kívüli juttatások:

A cafeteria juttatás elemeire (önkéntes egészség-, és nyugdíjpénztár, SZÉP kártya alszámlái, helyi közlekedési bérletterítés, Erzsébet utalvány), együttesen **11,3 millió Ft** kötelezettségvállalás került rögzítésre.

Költségtérítések:

Az utazási-, az ételvitelt biztosító szemüveg-, illetve ruházati költségtérítések fedezetére összesen **74,3 millió Ft** forrás került elkülönítésre.

Szociális és egyéb személyi juttatások:

Szociális juttatások, távolléti díjak, átlagkereset, napidíjak, áthúzódó kiadásai összességében **168,0 millió Ft** költségvetési maradványt képez.

Külső személyi juttatások:

Ösztöndíjas hallgatók juttatásaira és egyéb kiadásokra lekött maradvány összege **9,0 millió Ft**.

Az **Európai Unió**s ki nem fizetett kötelezettségek között a Customs projekthez kapcsolódó, külföldi kiutazások Személyi juttatások kiemelt előirányzatot terhelő költségeinek ki nem fizetett **2,6 millió Ft** összege.

A **Főigazgatóságok/Intézetek** Személyi juttatások kiemelt előirányzatot terhelő ki nem fizetett kötelezettségvállalásainak összege **0,7 millió Ft**. Az áthúzódó kötelezettségek jellemzően a mobil távközlési szolgáltatások, illetve a reprezentációs kiadások Személyi juttatásokat terhelő költségei.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A kiemelt előirányzaton 2014. évben keletkezett költségvetési maradvány összege (az önrevízió 2,6 millió Ft összege nélkül) **1.954,0 millió Ft**. A keletkezett maradványból szociális hozzájárulási adó 1.841,8 millió Ft, egészségügyi hozzájárulás 39,2 millió Ft, táppénz hozzájárulás 37,0 millió Ft, illetve kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó 36,0 millió Ft.

Dologi kiadások

A Dologi kiadások kiemelt előirányzatot terhelő áthúzódó kötelezettségvállalások összege **5.850,9 millió Ft**, amelyből 33,9 millió Ft 2014. év előtt és 5.817,0 millió Ft 2014. évben keletkezett.

A **2014. év előtt** keletkezett maradvány összegéből **32,0 millió Ft** az Európai Unió programokhoz kapcsolódik, melyből:

- **1,8 millió Ft** összegű maradvány a TÁMOP 1.2.1-07/1-2007-0002 „A Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” projekthez kapcsolódik. A ki nem fizetett kötelezettségvállalás pénzügyi rendezése a program lezárását követően valósulhat meg, mely várhatóan 2015.06.30-ig megtörténik.
- **30,2 millió Ft** maradvány összeg a HOME/2012/ISEC/FP/C2/4000003989 „Tapasztalatcsere-program a nemzetközi együttműködés fejlesztésére a pénzmosás elleni küzdelem területén” elnevezésű projekt 2014-ben fel nem használt összege, a projekt lezárása várhatóan 2015. 12. hóban fog megtörténni.

A 2014. év előtti maradványból **1,9 millió Ft** az Ásotthalom határátkelőhelyen új Nemzeti Távközlési Gerinchálózat (NTG) felhordható végpont kiépítésére megkötött szerződés ki nem fizetett összege.

A 2014. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány jelentős részét alkotják az informatikai szolgáltatások igénybevételevel kapcsolatos kiadások összege, mely **1.809,6 millió Ft**, amely licencek beszerzését, megújítását, szerverek üzemeltetésének támogatását, adattárház üzemeltetésének és fejlesztésének költségeit foglalja magában.

Továbbá jelentősebb összegű áthúzódó kötelezettségvállalás:

- a 2014. évi SZJA bevallási csomagok gyártási költsége **1.016,0 millió Ft**, valamint ezen csomagok postaköltsége **430,0 millió Ft**;
- a NAV objektumainak őrzés-védése decemberi szolgáltatási díj összege **114,2 millió Ft**;
- a „RADAR rendszer működtetéséhez szükséges SAS szerver szoftver és SAS kliens alkalmazás licenc és hozzátartozó technikai támogatás beszerzése” tárgyban kiírt, folyamatban lévő közbeszerzési eljárásra vonatkozó kötelezettségvállalás áthúzódó összege **57,1 millió Ft.**,
- a 2015. január hónapban esedékes 2014. december havi, illetve 2014. negyedik negyedévi, adófizetési (cégautó adó, fizetendő adó) kötelezettségek összege **65,4 millió Ft**.
- 2014 decemberében jogerőre emelkedett peres ügyek ki nem fizetett összesen összege **11,0 millió Ft**

- továbbá a folyamatos működéssel kapcsolatos költségek, valamint ezen kiadások általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége szerepel az áthúzódó kötelezettségvállalások között **1.281,0 millió Ft** összegben.

Az **Európai Unió**s projektekhez kapcsolódó, a Dologi kiadások kiemelt előirányzatot terhelő **2014. évi** áthúzódó kötelezettségvállalások összege **202,6 millió Ft**:

- **196,7 millió Ft** az EKOP 1.1.11-2012-2012-0001 „Nemzeti Adó-és Vámhivatal – Háttér konszolidáció kiemelt projekt” maradványa, a kapcsolódó kötelezettségvállalások 2015. 02. és 03. hóban kiegyenlítésre kerültek,
- **4,6 millió Ft** az EKOP-2.1.13-2012-2012-0001- „Nemzeti Adó-és Vámhivatal - Ügyfélkapcsolatok fejlesztése” kiemelt projekt 2014. évben ki nem fizetett összege, a kapcsolódó kötelezettségvállalás várhatóan 2015.06.30-ig kiegyenlítésre kerülnek.
- **1,3 millió Ft** EU-s projektekhez kapcsolódó külföldi kiküldetések dologi kiadásainak áthúzódó összege.

A **Főigazgatóságok/Intézetek** Dologi kiadások kiemelt előirányzatot terhelő, 2014. évben keletkezett, áthúzódó kötelezettségvállalásainak összege **830,1 millió Ft**, melyek közül a kiemelkedő összegű kötelezettségvállalás az adójegy és zárjegy beszerzése **162,6 millió Ft**; Csekk, leporelló, térítvény és etikett beszerzése **56,6 millió Ft**;

Veszprém, Victor Hugo u. 3. tetőszerkezet javítása **18,6 millió Ft**; Budapest, XIII. Madarász V. u. faház melléképület karbantartása **17,9 millió Ft**; Salgótarján, Kassai sor 10. irattárak, raktárak, büfé karbantartása” **14,6 millió Ft**; Veszprém, Óvári u. 5. tetőtér átalakítási munkák **14,6 millió Ft**. A fentiekben felsoroltakon túl az áthúzódó kötelezettségvállalások között a folyamatos működéssel kapcsolatos költségek, valamint ezen kiadások általános forgalmi adó vonzata került rögzítésre.

Egyéb működési célú kiadások

Az Egyéb működési célú kiadások kiemelt előirányzatot terhelő áthúzódó kötelezettségvállalások összege **40,6 millió Ft**, amelyből 9,4 millió Ft 2014. év előtt és 31,2 millió Ft 2014. évben keletkezett.

A **2014. év előtt** keletkezett maradványhoz tartozó ki nem fizetett összegek az alábbi Európai Unió programokhoz kapcsolódnak:

- **9,2 millió Ft** összegű maradvány a TÁMOP 1.2.1-07/1-2007-0002 „A Hátrányos helyzetűek foglalkoztatását ösztönző járulékkedvezmények” projekt 2014. december 31-ig fel nem használt támogatási összege.
- **0,2 millió Ft** a mongol vámtisztviselők látogatásához kapcsolódó támogatás visszafizetési kötelezettsége.

A **2014. évi** áthúzódó kötelezettségvállalások között szerepel a B4 Működési bevételek és a B5 Felhalmozási bevételek rovatokon keletkezett 2014. évi többletbevétel fel nem használható összegéről kiállított **31,2 millió Ft** összegű kötelezettségvállalás, mely az NGM/4964/2015. iktatószámú ügyirata alapján visszafizetési kötelezettségként került nyilvántartásba vételre.

Beruházások

A Beruházások kiemelt előirányzatot terhelő áthúzódó kötelezettségvállalások összege **896,0 millió Ft**, amelyből 59,2 millió Ft 2014. év előtt és 836,8 millió Ft 2014. évben keletkezett.

A **2014. év előtt keletkezett** maradványt terhelő kötelezettségvállalások az alábbiak:

- A Mech-Vill System Kft-vel peres ügy van folyamatban a Tatabánya, Erdész u-i ingatlan beruházási munkáival összefüggésben, amely a kivitelezés minőségi kifogásait érinti. Ez a kötelezettség még a szervezeti integrációt megelőzően a jogelőd Vám- és Pénzügyőrség kötelezettségvállalás állományából fennmaradt tétel **22,2 millió Ft**.
- Kis értékű tárgyi eszközök, készletek, szolgáltatások beszerzése **34,0 millió Ft**;
- Budapest, III. Huszti u. - beruházási munkákhoz kapcsolódó garanciális javítások szerződés szerinti pénzügyi fedezete **3,0 millió Ft**.

A **2014. évi áthúzódó** kötelezettségvállalások közül a jelentősebb tételek az alábbiak:

Immateriális javak beszerzése, létesítése:

- Adatelemzéshez kapcsolódó speciális elemzést támogató adatbázis kezelő szoftverek beszerzése **9,3 millió Ft**.
- Az EKOP 2.1.13 számú „Ügyfélkapcsolatok fejlesztése” kiemelt projekt kapcsán az adószakmai terület elektronikus iratainak hitelessége biztosítása érdekében, fokozott biztonságú elektronikus aláíráshoz 1329 db minősített munkatársi tanúsítvány beszerzése **5,3 millió Ft**.
- A vámszakmai terület részére a vámeljáráások során elektronikusan hozott határozatok minősített elektronikus aláírással történő ellátása érdekében 294 db KET minősített munkatársi tanúsítvány beszerzése **4,0 millió Ft**.

Ingtatlanok beszerzése, létesítése:

- A Győr, Szent I. u. 17. szám alatti épület ügyfélszolgálatának akadálymentesítési kivitelezési munkái **39,1 millió Ft**.
- A Győr, Szent I. u. 17. irodaépület bejárati kapu átalakítása és a központi ügyfélszolgálat akadálymentesítéséhez és kivitelezéshez szükséges tervezői művezetés elvégzése **2,6 millió Ft**.

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése:

- 35 db adatmentéshez szükséges **NAS szerver** beszerzése merevlemezekkel, az IT adatmentéseket végző szakterület részére, tekintettel arra, hogy elérték a mentésekhez rendelkezésre álló tárolókapacitás határát. A mentésre kerülő IT adatok biztonságos tárolásához nélkülözhetetlenek a beszerzésre kerülő NAS szerverek **21,5 millió Ft**.
- **eBanktitok rendszer háttértároló bővítése**. A rendszer bővítése nélkül a már kiépített és működő VHR adatkapcsolat működése is megáll, az új adatkapcsolat elindulása pedig ellehetetlenül **15,4 millió Ft**.
- RADAR rendszer működéséhez szükséges **SAS szerver szoftver és SAS kliens alkalmazás** licenc, valamint a hozzájuk tartozó technikai támogatások beszerzése **15,2 millió Ft**.
- **Irodabuszok informatikai eszközeinek beszerzése**. 10 db irodabusz került beszerzésre, melyek a jövőben mobil ellenőrző állomásként és munkahelyként funkcionálnak a vámszakmai terület állománya számára. Az irodabuszokban 3 munkahely kialakítására van lehetőség, melyeken az ellenőrzési tevékenységek hatékonyan, párhuzamosan végezhetőek **8,0 millió Ft**.

Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése:

- A **Budapest, XIII. Váci út 48/c-d** szám alatti épület felújításával kapcsolatban szükségessé vált irodabútorok beszerzése a Büntetés Végrehajtás Országos Parancsnokságától **67,0 millió Ft.**
- Szakmai területek nagyobb, sokszor speciális eszközeinek szállítási feladatai elvégzéséhez szükséges személygépjárműnél nagyobb gépjárművek beszerzése **50,8 millió Ft.**
- **Tértivevény nyomtatására alkalmas mátrixnyomtatók** beszerzése hálózati adapterrel és szekrényvel. A meglévő elhasznált mátrixnyomtatók üzemeltetési költsége jelentős többlet ráfordítást igényel a korszerűbb új eszközökhöz képest, ezért indokolt a nyomtatók cseréje **46,4 millió Ft.**
- Vám szakmai terület részére **dohányvizsgáló készülék beszerzése 17,8 millió Ft.**
- **FT-IR spektrométer és az infravörös mikroszkóp** beszerzése. A készülék cseréje érdekében közbeszerzési eljárás került kiírásra **14,6 millió Ft.**
- A **Budapest, V. Sas u. 20-22.** szám alatti épület **klímarendszerének cseréje** és teljesítménybővítése vált szükségessé, ezek hiányában az épület földszintjén nincs fűtés **14,8 millió Ft.**
- A postai küldemények feldolgozásának biztosítása érdekében vált szükségessé 2 db **boríték bontó beszerzése 10,1 millió Ft.**

Az **Európai Unió**s programokhoz kapcsolódó, 2014. évben a Beruházások kiemelt előirányzaton keletkezett áthúzódó kötelezettségvállalások összege **359,2 millió Ft**, melyből:

- EKOP-2.1.13-2012-2012-0001 „Nemzeti Adó-és Vámhivatal - Ügyfélkapcsolatok fejlesztése” kiemelt projekt áthúzódó kötelezettségvállalásainak összege **218,0 millió Ft**, mely többek között az eBEV infrastruktúra korszerűsítés céljából új eszközök beszerzése, valamint egyes elektronikus szolgáltatások, a Contact Center bővítéséhez szükséges licencek beszerzése tárgyában vállalt kötelezettségek.
- EKOP-1.1.14-2012-2012-0001 „Adóigazgatási rendszerek Integrációja” kiemelt projekt áthúzódó kötelezettségvállalásának összege **68,4 millió Ft**,
- HUSKROUA/LSP/003 „Hatékony és Biztonságos Határ Ukrajna és Magyarország között” kiemelt projekt áthúzódó kötelezettségvállalásainak összege **30,0 millió Ft**,
- EKOP-1.1.11-2012-2012-0001 „Nemzeti Adó-és Vámhivatal – Háttér konszolidáció” kiemelt projekt keretében „Vékonykliens technológia használatba vételéhez kapcsolódó eszközök és szolgáltatások” tárgyában kötött szerződés ki nem fizetett összege **25,2 millió Ft.**
- OLAF/2012/D5/055 „Technikai segítségnyújtás a cigaretta és dohány jelenlétének kimutatásához” kiemelt projekt áthúzódó kötelezettségvállalás összege **17,6 millió Ft.** A ki nem fizetett összegből a „Pilóta nélküli repülő eszköz és kamerák beszerzése” tárgyában vállalt kötelezettség **5,1 millió Ft-os** összege 2015.02.10-én kifizetésre került, míg a fennmaradó összeg **12,5 millió Ft** esetében a szerződés aláírásra került.

A **Főigazgatóságok/Intézetek** 2014. évben a Beruházások kiemelt előirányzaton keletkezett áthúzódó kötelezettségvállalásainak összege **28,8 millió Ft**, melyek kisértékű tárgyi eszközök (irodabútor, mobiltelefon, telefonkészülék) beszerzésére vonatkoznak.

Felújítások:

A Felújítások kiemelt előirányzatot terhelő áthúzódó kötelezettségvállalások összege **1.884,4 millió Ft**, amelyből 2014. év előtt 2,5 millió Ft és 2014. évben 1.881,9 millió Ft keletkezett.

A **2014. év előtt** keletkezett maradvány a NAV Komárom-Esztergom Megyei Adóigazgatósága Tatabánya, Komáromi út 42. irodaépület földszinten lévő ügyfélszolgálati iroda bővítése, átalakítása egyéb felújítási munkák komplex (engedélyezési és kiviteli) tervezési munkáinak elkészítése, engedélyek megszerzése érdekében megkötött szerződés ki nem fizetett **2,5 millió Ft-os** összege.

A **2014. évi** előirányzatot terhelő legjelentősebb összegű áthúzódó kötelezettségvállalások az alábbiak:

- A **Budapest, XIV. Gvadányi u. 69/A.** szám alatti épület homlokzatrekonstrukciója, a kapcsolódó tűzvédelmi-, elektromos- és gépészeti hálózatának felújítása **1.301,7 millió Ft.**
- A **Budapest, XIII. Váci út 48/c-d.** szám alatti épület komplex felújítása **239,7 millió Ft.**
- A **Budapest, V. Zoltán u. 6.** szám alatt lévő épületben található liftakna megerősítése, női mosdók felújítása **18,1 millió Ft.**
- A **Budapest, VI. Munkácsy M. u. 19/b** szám alatt lévő épület hűtési rendszer kültéri egység cseréje **10,6 millió Ft**
- A **Budapest, Dob u. 75-81.** szám alatti épületben üzemelő teherfelvonó felújítása **9,4 millió Ft.**
- A **Budapest, XIII. Váci út 48/ c-d.** szám alatti épület komplex felújítás műszaki ellenőrzése **4,4 millió Ft.**
- A **Miskolc Széchenyi u. 10.** szám alatti épület portáljának és kapcsolódó helyiségeinek felújítása **4,0 millió Ft.**
- A **Tatabánya, Komáromi út 42.** ügyfélszolgálati helyiség korszerűsítésének tervezése **2,3 millió Ft.**

Egyéb felhalmozási célú kiadások

Az Egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatot terhelő 2014. évi áthúzódó kötelezettségvállalások összege **22,7 millió Ft**, amely 10 fő foglalkoztatott részére jóváhagyott, visszafizetendő lakáscélú kölcsön összege.

2014. évi kötelezettségvállalással le nem kötött költségvetési maradvány

A kötelezettségvállalással le nem kötött összeg **809,8 millió Ft**, amely az alábbiak szerinti kiemelt előirányzatokon keletkezett:

| | |
|---|------------------------|
| Dologi kiadások: | 85,8 millió Ft |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai: | 0,6 millió Ft |
| Beruházások: | 720,5 millió Ft |
| Egyéb működési célú kiadások: | 2,9 millió Ft |
| <u>Egyéb felhalmozási célú kiadások (7 ezer Ft)</u> | <u>0,0 millió Ft</u> |
| ÖSSZESEN: | 809,8 millió Ft |

A kötelezettségvállalással le nem kötött 809,8 millió Ft költségvetési maradványból 720,5 millió Ft a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII. 17.) Korm. határozat, illetve az ennek visszavonásáról szóló 1799/2014. (XII. 19.) Korm. határozat végrehajtása miatt keletkezett szabad maradvány összege, mely a Beruházások

kiemelt előirányzaton keletkezett. A további szabad maradvány összege 89,3 millió Ft, fentiekben felsorolt kiemelt előirányzatokon keletkezett.

A kötelezettségvállalással le nem kötött költségvetési maradvány teljes összegét – a 2014. december 31-i állapot szerinti költségvetési maradvány elszámolásakor, az EKÁER kialakítására, illetve működtetésére kérte a NAV visszahagyni a NAV igazgatása 01. cím javára, a Dologi kiadások előirányzaton.

Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás bemutatása

Közúti határátkelőhelyek fejlesztése

A határátkelőhelyek fejlesztésének 2013-ban időszerű feladatairól szóló 1639/2012. (XII. 19.) Korm. határozat 2014. április 30-i határidővel feladatul szabta a **Röszke - Horgos I. közúti határátkelőhely újbóli megnyitását, továbbá Bácsszentgyörgy - Rastina (Haraszti) közúti határátkelőhely létrehozását.** A NAV-nak Magyarország és a Szerb Köztársaság határforgalom ellenőrzésért, valamint vámellenőrzésért felelős hatóságai számára az ellenőrzés feltételeit magyar államterületen, közös helyen kell biztosítani. Az ehhez szükséges források a 2013. évi központi költségvetés terhére, illetve a 2014. évi költségvetés tervezése során a NAV fejezetében azzal kerültek biztosításra, hogy a beruházás forrás-szükséglete esetében az Európai Unió Külső Határok Alap 2013. évi allokációjából elérhető pénzügyi keretet is figyelembe kell venni. A 1618/2012. (XII. 18.) Korm. határozattal a Kormány az Áht. 21. § (6) bekezdése alapján a két új közúti határátkelőhely létrehozásának finanszírozásához **986,4 millió forint** egyszeri átcsoportosítását rendelte el elszámolási, a fel nem használt rész tekintetében visszafizetési kötelezettséggel a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (Kvtv.) 1. melléklet XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezet, 1. Nemzeti Adó- és Vámhivatal igazgatása cím javára, a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 3. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére.

Röszke - Horgos I. határátkelőhely újrainyításának finanszírozása év közben módosult és a Külső Határok Alap (KHA) 2013. évi program keretében valósul meg a „Röszke - Horgos I. közúti határátkelőhely újrainyítása” című projekt. A projekttel kapcsolatban előzetes projekt adatlap benyújtása 2012-ben megtörtént, mely 2013-ban elfogadásra került.

A Röszke – Horgos határátkelő beruházási munkája a BM Értékelő Bizottságának állásfoglalása szerint teljes összegében a Külső Határok Alap terhére nem finanszírozható, mivel a közös határátkelőhelyek létesítésének uniós jogi háttere nem rendezett. Azonban lehetségesnek ítélte az osztott finanszírozással történő támogatást, amennyiben a szerb hatóságok elhelyezését biztosító létesítmények költségei hazai forrásból kerülnek finanszírozásra.

A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék hazai forrás terhére így két részmunkát kellett kifizetni. Az egyik a NAV által megrendelt és kifizetett geodéziai felvétel és tervezési alaptérkép 0,5 millió Ft összegű kiadása, a másik a szerb hatóság elhelyezését biztosító 64,5 millió Ft fedezet igényű részmunka. A 2013. évi CCXXX. törvény alapján 2014. január 1-től az EU külső határain lévő közúti határátkelőhelyek üzemeltetési és

fejlesztési feladatai a NAV-tól a Rendőrséghez kerültek át, így a határátkelőhely megnyitása is.

A fentiek alapján a Röske – Horgos határátkelő kivitelezési munkáira a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból elkülönített 390,8 millió Ft-ból a NAV részére 0,5 millió Ft visszahagyása, az 1457/2014 (VIII.14.) Korm. határozat értelmében a 64,5 millió Ft Rendőrség részére történő átadása, valamint a fennmaradó 325,8 millió Ft Miniszterelnökség fejezet felé történő visszautalása megtörtént.

Bácsszentgyörgy - Rastina (Haraszi) közúti határátkelőhely létrehozására átcsoportosított összeg 595,6 millió Ft, melyből 39,1 millió Ft került felhasználásra. A határátkelőhely létrehozása a Rendőrség felelősségi körébe került át, a meglévő forrás biztosítása mellett, így a 1457/2014 (VIII.14.) Korm. határozat értelmében a fel nem használt támogatás 556,5 millió Ft, a Rendőrség részére átadásra került.

Fejezeti kezelésű előirányzatok

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

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

A NAV Informatikai Intézetnél vezetett Csempészet, hamisított PMI cigaretták átvezetési számlájára a 2014. évben 198,7 millió Ft jóváírás érkezett, mely a Fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra került. 2014. évben a felhasználása dologi jellegű kiadások fedezetét biztosította.

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

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

A 2014. év során a NAV delegáltjai olyan közös akciókban vettek részt, amelyeknek célja: az Unió pénzügyi és gazdasági érdekeinek védelme; a kereskedelem könnyítése, az együttműködés és versenyképesség; az egységes európai vámigazgatás keretében történő fellépés; a kereskedelem és az állampolgárok biztonságának és védelmének megerősítése;

bővítés és az Unió szomszédos országaival, valamint egyéb harmadik országokkal való kapcsolattartás. A NAV aktívan részt vett a Customs 2013 Program végső értékelésében is, amelynek keretében az Európai Bizottság felméri, hogy a program során mennyire valósultak meg a programcélok, informatikai fejlesztések és mennyire volt költséghatékony a megvalósítás.

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

Az Európai Bizottság a 2013-as pénzügyi évhez kapcsolódóan 55.000 eurót utalt át a NAV része egyéb működési célú támogatási bevételként. A projekt keretében a korábbi, illetve a 2014-es évben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2014-ben a rendelkezésre álló devizaszámláról Customs 2013 projekt esetében 31,3 millió Ft került visszarendezésre.

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

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

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

A 2014. év során a NAV delegáltjai olyan közös akciókban vettek részt, amelyeknek célja:

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

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

Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 156,9 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Fiscalis 2013 teljes költségvetésére.

Az Európai Bizottság a 2013-as pénzügyi évhez kapcsolódóan 36.000 eurót utalt át a NAV része egyéb működési célú támogatási bevételként. A projekt keretében a korábbi, illetve a 2014-ben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos megtérítésére tett intézkedés alapján, 2014-ben a rendelkezésre álló devizaszámláról Fiscalis 2013 projekt vonatkozásában 28,9 millió Ft került visszarendezésre.

EU Vám 2020 programban való részvétel (ÁHT-T: 348095)

A Vám 2020 Program az Európai Unió támogatási programja, amelynek célja a részt vevő országok közreműködésével a vámunió működésének és korszerűsítésének elősegítése a belső piac megerősítése érdekében.

A támogatott tevékenységek körét és tartalmát a Programot létrehozó 1294/2013 EP és ET rendeletben megfogalmazott célkitűzések jelölik ki, melyek leegyszerűsítve az alábbiak:

- az Európai Unió és a tagállamok pénzügyi és gazdasági érdekeinek védelme – ideértve a csalás elleni küzdelmet és a szellemi tulajdonjogok védelmét is;
- a biztonság és a védelem növelése, a polgárok és a környezet védelme;
- az európai vállalkozások versenyképességének erősítése.

A Vám 2020 Program tevékenysége 7 évre szól: 2014. január 1-től 2020. december 31-ig. A gyakorlati tevékenységek azonban a pénzügyi évhez igazodnak, amely minden év április 1-től a következő év március 31-ig tart.

A Program végrehajtására megállapított pénzügyi keretösszeg annak 7 éves időtartamára 522,9 millió euró az Európai Bizottság és a résztvevő országok tevékenységeire.

A 2014-es pénzügyi évre a Bizottság 219.000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, amelyből 2014-ben 120,000 eurót utalt át a NAV részére egyéb működési célú támogatási bevételként. A rendelkezésre álló devizaszámláról a Vám 2020 projekt vonatkozásában 22,0 millió Ft került visszarendezésre.

EU Fiscalis 2020 programban való részvétel (ÁHT-T: 348084),

A Fiscalis 2020 Program az Európai Unió olyan közösségi programja, amelynek elsődleges célja az adórendszerek belső piacon való szabályszerű működésének a javítása azáltal, hogy fokozza a részt vevő országok, azok adóhatóságai és tisztviselői közötti együttműködést.

A támogatott tevékenységek körét és tartalmát a Programot létrehozó 1286/2013/EU EP és ET rendeletben megfogalmazott célkitűzések jelölik ki, melyek leegyszerűsítve az alábbiak:

- az adóhatóságok hatékonyságának fokozása az európai információs rendszerek, az adóhatóságok tisztviselőinek közös fellépései, valamint a közös képzési kezdeményezések által;
- az üzleti vállalkozások versenyképességének megerősítése;
- a foglalkoztatást előmozdítása;
- az uniós tagállamok és adófizetők gazdasági és pénzügyi érdekeinek védelme, valamint

- a belső piacon létező adórendszerek működésének erősítése, és egyúttal hozzájárul a belső piacon még fennálló akadályok és torzulások fokozatos felszámolásához.

A Fiscalis 2020 Program tevékenysége 7 évre szól: 2014. január 31-től 2020. december 31-ig. A gyakorlati tevékenységek azonban a pénzügyi évhez igazodnak, amely minden év április 1-től a következő év március 31-ig tart.

A Program végrehajtására megállapított pénzügyi keretösszeg annak 7 éves időtartamára 223,3 millió euró, az Európai Bizottság és a résztvevő országok tevékenységeire. A 2014-es pénzügyi évre a Bizottság 169.000 eurót ítél meg Magyarországnak éves keretösszegként, amelyből 118.300 euró érkezett meg 2014-ben egyéb működési célú támogatási bevételként. A rendelkezésre álló devizaszámláról a Fiscalis 2020 projekt vonatkozásában 15,2 millió Ft került visszarendezésre.

Európai Unió támogatásával megvalósuló programok

Az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok a következők: Fiscalis 2013, Fiscalis 2020, Customs 2013, Vám 2020, ISEC projektek, EKOP – Elektronikus Közigazgatás Operatív Program, TÁMOP- Társadalmi Megújulás Operatív Program, Külső Határok Alap 2011. évi, 2012. évi, 2013. évi program, Hercule II., ENPI - Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz és VOP – Végrehajtás Operatív Program. A Fiscalis és Vám programok részletesen bemutatásra kerültek a Fejezeti kezelésű előirányzatok cím alatt, ebben a részben már nem esik szó róluk.

ISEC projektek

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

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

A projekt keretében egy projektindító és egy projektzáró workshop, 6 alap és 6 haladó nyomozati tanfolyam kerül megtartásra, amelyen a NAV bűnügyi szakterületén dolgozó, angol nyelvtudással rendelkező 39 munkatársának lesz lehetősége részt venni. A program megvalósítás határideje: 2015. április 09.

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

Az Olasz Pénzügyőrség a teljes támogatási összeget még 2013. évben utalta át a NAV részére, 2014-ben újabb támogatás nem érkezett. 2014. évben a program 2 alaptevékenysége valósult meg. Az előfinanszírozott összegből 2014. évben 0,6 millió Ft került felhasználásra.

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

A projekt 90 %-ban a Bizottság által támogatott, így 10 % + ÁFA saját forrást kellett hozzáadnia a NAV-nak. A program lebonyolításához a támogatás (31,7 millió Ft) 2012-ben érkezett a Bizottságtól, melyből 2014-ben 10,4 millió Ft került felhasználásra ellátmány, repülőjegy, biztosítási, utazási, fordítás-tolmacsolási, PR-és reklámajándék, rendezvényszervezés (bankett technika, terembérlés, étel, ital) és közvetett költségeire. A felhasználás tekintetében a projekthez 2014-ben 3,3 millió Ft önrész (10 % + ÁFA) került felhasználásra. A projekthez kapcsolódóan azonban 2014-ben még beérkezett 5.380,1 euró (1,6 millió Ft) a lengyel partnertől, amelyből 2.948,4 euró (0,9 millió Ft) került felhasználásra, míg 2.431,7 euró (0,7 millió Ft) az Európai Bizottság részére lett visszautalva.

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

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

A támogatási összeg – 22,9 millió Ft – a Támogatási Szerződés megkötését követően, még 2013. decemberében beérkezett, 2014. évben NAV társfinanszírozással együtt a projektre fordított összeg 13,9 millió Ft volt.

EKOP – Elektronikus Közigazgatás Operatív Program

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

A projekt fő célja, hogy a korábbi párhuzamos informatikai infrastruktúra konszolidációjával egységes szolgáltatási háttérrel teremtse az IT feladatokat, továbbfejlessze a HR rendszert, az integrált gazdasági szervezet működéséhez megfelelő

gazdálkodási rendszer infrastruktúrát biztosítson, valamint egységes dokumentumkezelési (iratkezelési) rendszert alakítson ki. A fejlesztés segíti a kormányprogramban és az EU fejlesztési programjaiban meghatározott célok teljesülését, valamint pozitív hatást gyakorol a nemzetközileg a közigazgatásban megfigyelhető elektronizálási trend hazai megvalósítására.

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

A projekt 100 %-ban támogatott. 2014-ben 3.675,9 millió Ft lett előirányzatosítva, 3.440,0 millió Ft kifizetés történt a projekt terhére.

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

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

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

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

A projekt 100 %-ban támogatott. 2014-ben 1.030,9 millió Ft került előirányzatosításra. A projekt keretében 2014-ben 962,5 millió Ft kifizetés történt.

- Az **EKOP-2.1.13-2012-2012-0001** azonosító számú „*Ügyfélkapcsolatok fejlesztése*” című

kiemelt projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósul meg Elektronikus Közigazgatás Operatív Program keretében.

A projekt kiemelt célja a közigazgatás hatékonyságának javítása, ezen belül a „jó állam” koncepció megvalósítása, ennek részeként az ügyfelek egyszerű, egy helyen megoldható ügyintézési lehetőségének megteremtése, a kormányablak-koncepció megvalósítása. A program megvalósítás határideje: 2014. október 31.

A 100 %-os támogatottságú projekt keretében 2.602,0 millió Ft támogatásban részesül a NAV, amelynek kifizetése folyamatosan történik az elszámolások benyújtását követően. 2014-ben a kifizetés összege 2.173,2 millió Ft.

TÁMOP- Társadalmi Megújulás Operatív Program

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

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

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

A projekt keretében 2013. évig javarészt informatikai szolgáltatás beszerzése történt (számítógéprendszerek szállítása és kapcsolódó szolgáltatások, adattároló kazetta, START Bónusz adatszolgáltatás beszerzése) 140,0 millió Ft értékben. 2014-ben a projektre 13,0 millió Ft került felhasználásra (projektben közreműködő kollégák munkabére és járulékai, könyvvizsgálat).

Külső Határok Alap 2011. évi program

A Külső Határok Alap létrehozásáról szóló 2007/574/EK határozattal összhangban a 2011. évi programra a Belügyminisztérium zártkörű, kétfordulós pályázata kapcsán a BM kijelölt Értékelő Bizottsága a 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 megfelelőbben támogató elv alapján indokolt fülkecsere integrált (pénzügyőri-határrendészeti) fülkerendszer kialakításának céljából. A projektet 2013. június 30-ig kellett megvalósítani. Ehhez a Belügyminisztérium összesen 194,1 millió Ft támogatást nyújtott (ebből 2013-ban 177,9 millió Ft), azonban a projektre mindösszesen 193,5

millió Ft került felhasználásra. A fel nem használt összeg 0,6 millió Ft visszautalására 2014-ben került sor.

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

Külső Határok Alap 2012. évi program

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

Az utóbbi projekt megvalósítását a Belügyminisztérium nem támogatta, azonban a **„Határátkelőhelyek térfigyelő rendszerének továbbfejlesztése”** tárgyú projekt megvalósítására a pályázatban benyújtottal megegyezően 310,8 millió Ft támogatási összeget hagyott jóvá a NAV részére, mely a Támogatási Szerződés módosítását követően 359,6 millió Ft-ra emelkedett.

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

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

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

Az ukrán és szerb határszakaszon a forgalom változásának függvényében kialakuló várakozási idők csökkentése, a határellenőrzés hatékonyabbá tétele indokoltá tette a forgalom átszervezésére vonatkozó lehetőségek minél szélesebb körű biztosítását. Ennek keretében a kijelölt forgalmi sávok irányának, jellegének időszakos megváltoztatására kerülhet sor, úgymint buszsáv megnyitása a személyforgalom számára, a szabad mozgás közösségi jogával rendelkező állampolgárok által használható sávok megnyitása harmadik országok állampolgárai számára, valamint eredeti forgalmi irányal szembeni közlekedés biztosítása a

kiemelt forgalmú határátkelőhelyeken (Záhony, Rösztke, Tompa). Ez különösen a nyári időszakban eredményezhet kevesebb várakozási időt, gyorsabb, kulturáltabb határátlépést.

A projekt megvalósításának határideje: 2014. június 30. A Támogatási Szerződés aláírása után, 2014. április 11-én került sor a támogatás első részletének folyósítására. A továbbiakban a számlák beérkezését követően, szállítói finanszírozás keretében történt a projekt szerződés szerinti teljesítéseinek kifizetése. A Támogatási Szerződésben megítélt összegből 359,0 millió Ft felhasználása történt meg a projekt megvalósítása során. A fel nem használt összeget 2015-ben, a projekt BM általi lezárása után lesz esedékes visszautalni a Felelős Hatóság részére.

Külső Határok Alap 2013. évi program

A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználása címben leírtak alapján Rösztke-Horgos közúti határátkelőhely megnyitása a Külső Határok Alap 2013. évi program keretében valósul meg. A tervezési közbeszerzési eljárást még a NAV folytatja le az Együttműködő Partnerek bevonásával, majd az elkészült tervek átadását követően a kivitelezéssel kapcsolatos feladatokat már a Rendőrség végzi.

A NAV-ot érintő támogatási összeg 9,5 millió Ft 2014. június 20-án beérkezett, amelyből 8,9 millió Ft felhasználása valósult meg. A tervezési folyamat lezárult, a NAV részéről a projektben vállalt feladatok befejezettek tekintendők, a fel nem használt összeget a Belügyminisztérium részére várhatóan a 2015. év folyamán kell visszautalni.

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, amely a Hercule cselekvési program meghosszabbítását jelenti. A program keretében az Európai Csalás Ellenés Hivatal (OLAF) a tagállamok érintett szervei részére évente pályázatokat hirdet meg.

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

Az Hercule II program keretében jelenleg 3 projekt van folyamatban a NAV-nál:

A **„Technikai segítségnyújtás a cigaretta csempészet megakadályozása, felderítése és nyomozása tekintetében” (OLAF/2012/D5/010)** című projekt hőkamerák beszerzésére vonatkozik. Az OLAF-tól 2013-ban támogatási összeg nem érkezett. A projekt lezárult, az összes kiadás 237,8 millió Ft értékben realizálódott, melyből 47,5 millió Ft a 2012-ben érkezett támogatási összeg volt. Az OLAF felé a végső elszámolás benyújtása megtörtént, a Támogatási Szerződésben foglaltak szerinti támogatás részlet – 42,2 millió Ft – 2014. április 09-én érkezett be.

„A csalások, cigarettacsempészet és hamisítás elleni küzdelem megerősítése Magyarország külső határain” (OLAF/2012/D5/042) projekt a jövedéki-rendészeti szakterületet érintő

technikai eszközök beszerzésére irányuló projekt, amely keretében szűrás- és vágásálló kesztyűk, üregvizsgálók, valamint kézi hőkamerák beszerzése 2013-ban történt meg. 2014-ben a 2 db hídra szerelhető hőkamera beszerzése valósult meg. A Támogatási Szerződésnek megfelelően, a projektzáró elszámolás benyújtását követően, 2014.12.13-án 27,6 millió Ft támogatási összeg érkezett, a projekt befejeződött.

A NAV 2012-ben benyújtott **OLAF/2013/D5/055** számú, *„Technikai segítségnyújtás a cigaretta és dohány jelenlétének kimutatásához”* című pályázati javaslatát az OLAF részben fogadta el, mivel a NAV részére a fenti pályázat alapján maximum 91.248 euró támogatást ítél meg a NAV bünyügyi szakterület részére beszerzendő mini UAV, a GPS nyomkövető rendszer, valamint rádió-kommunikációs rendszer beszerzésére. Ehhez kapcsolódóan a Támogatási Szerződés 2013-ban aláírásra került, 2014.01.16-án 13,7 millió Ft támogatási előleg megérkezett a NAV részére. A GPS nyomkövető rendszer, valamint rádió-kommunikációs rendszer beszerzése megtörtént 36,7 millió Ft értékben. A pilóta nélküli repülő eszközre egy sikertelen közbeszerzési eljárást követően újat kellett kiírni, amely miatt a projekt várhatóan 2015. első felében zárul le.

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 tekintetében 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).

A fentiekén túl a NAV-ot 30 ezer euró adminisztratív költség is megilleti.

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

A támogatásban részesülő projektek finanszírozása részben az ENPI programra biztosított támogatásból (90,0%), részben a 10,0%+Áfa arányú nemzeti társfinanszírozásból valósul meg. A Támogatási Szerződés aláírása 2013-ban megtörtént és a projekt végrehajtása 2014-ben elkezdődött.

2014. évben egyéb felhalmozási célú támogatási bevételként 43,8 millió Ft érkezett, amelyből 24,3 millió Ft felhalmozási kiadásként, a beregsurányi kamionterminál megtervezésére került felhasználásra.

VOP – Végrehajtás Operatív Program

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

A projekt hosszú távon elősegíti:

- a szabálytalanságkezelési és jelentési rendszer folyamatos fejlesztését;
- az alapokból származó támogatások felhasználásával kapcsolatos szabálytalanságokra és egyéb visszaélésekre vonatkozó jogszabályok és egyéb szabályozók, útmutatók összhangjának kialakítását és egységes szemléletű alkalmazását;
- az alapokból származó támogatásokkal kapcsolatos visszaélések jellemzőinek meghatározása alapján elemzések elkészítését;
- az uniós támogatások teljes intézményrendszerével való együttműködés fokozását, továbbá az Iroda munkatársai továbbképzését, s így a közös tudásbázis fejlesztését; az Iroda képzési funkciójának bővülését.

A projektre elnyert támogatás 106,8 millió Ft, amelynek kifizetése folyamatosan történik az elszámolások félévenkénti benyújtását követően. A projekt eredetileg 2013. december 31-ig tartott, mely meghosszabbításra került 2015. december 31-ig.

A támogatási összeg 47,1 millió Ft jóváhagyott többlettámogatással a projekt maximálisan elszámolható összköltsége 153,9 millió Ft-ra emelkedett.

2014-ben - a korábbi évekhez hasonlóan - képzés, konferencia, szállás- és repülőjegy biztosítása, biztosítási költség, napidíj, illetve a projektben résztvevők munkabére és azok járulékai kerültek elszámolásra 27,7 millió Ft értékben.

Ingtalngazdálkodás

A NAV igazgatása 2014. évben az elhelyezési igényeket 597 db vagyonkezelésben lévő ingatlannal, 106 db bérleménnyel és 59 db térítésmentesen használt ingatlannal oldotta meg. A vagyonkezelésben lévő ingatlanokból 232 db ingatlan lakáscélú ingatlanként funkcionált. Az elhelyezési igények kielégítése érdekében egy állami tulajdonú ingatlan vagyonkezelői jogának átvételének kezdeményezésére került sor.

A költségtakarékos működés érdekeit szolgálva folyamatos felméréseket végzett a szakmai feladatokhoz szükségtelemmé vált, megüresedett, vagy kihasználatlan ingatlanok körét illetően. A felmérések eredményeként összesen 82 db ingatlan vonatkozásában kezdeményezte a vagyonkezelési szerződése megszüntetését 2014. évben.

A NAV tv., valamint a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény módosításának eredményeként a közúti határátkelőhelyek üzemeltetését, a fenntartásukra és fejlesztésükre vonatkozó feladatok végrehajtását 2014. január 1-től a Rendőrség végzi. Ennek alapján 78 db a közúti határátkelőhelyekhez tartozó ingatlan vagyonkezelői jogának rendőrség részére történő átadását kezdeményeztük, melyből az év során 48 db ingatlan vagyonkezelői jogának átadása realizálódott.

Ezen felül két ingatlan (Budapest, Nagytétényi út 190. és Komárom, Igmándi 8.) vagyonkezelői jogának megszüntetése iránt intézkedett az MNV Zrt. Összességében 2014. évet zárva 60 db olyan a szakmai feladatellátáshoz feleslegessé vált ingatlan maradt a vagyonkezelésben, melyekre vonatkozóan a vagyonkezelési szerződés megszüntetésére a korábbi években már kezdeményezés történt a NAV igazgatása részéről, azonban az MNV Zrt. azok visszavételére még nem intézkedett.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet elemzése

A NAV igazgatása vagyoni helyzetét tekintve – az előző évhez hasonlóan - minimális csökkenés jellemző. A 2014. január 1-jével hatályba lépett új Áhsz. következtében a könyvviteli mérlegben jelentős szerkezeti változás következett be, azonban a folytonosság elvének megfelelően az előző évi záró adatok megfeleltetésre kerültek a tárgyévi nyitó adatokban.

A NAV igazgatása vagyonában jelentős részesedéssel továbbra is a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (81,2%) bírnak, amely azt mutatja, hogy az eszközállomány, döntő többségében tárgyi eszköz formájában a működést éven túl szolgálja. A rövid távon bevonható eszközök, azaz a pénzeszközök és a követelések együttes részaránya a 2013. évhez képest kis mértékben növekedett (11,6%-ról 16,4%-ra), elsősorban a forintszámlák év végi egyenlegének köszönhetően.

Az év végén beérkező nagy összegű, illetve a szállítói finanszírozású számlák a kötelezettségek 2013. évhez viszonyított kedvezőtlen alakulását eredményezték, azonban az összes forráson belül még mindig alacsony arányt képvisel, ez az intézmény fizetőképességét nem veszélyeztette.

2014. évben a kincstári vagyonhasznosításból, elidegenítésből származó bevétel a NAV igazgatásánál 77,4 millió Ft nettó értékben keletkezett, amely a szolgáltatási lakások, gépjárművek értékesítéséből adódott.

Társasági részesedések

KIKSZ Zrt

A nemzeti fejlesztési miniszter 74/2011. (XII.14.) NFM rendelete, a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorlójának 2012. január 1. napjával kezdődően, 15 éves időtartamra a NAV-ot jelölte ki. A részesedés értéke a 2013. évi mérlegben **213,3 millió Ft.**

Az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 77/2012. (XII.22.) NFM rendelet módosításáról, valamint a fent említett NFM rendelet hatályaon kívüli helyezéséről szóló 80/2013 (XII.23.) NFM rendelet alapján 2014. január 1. napjától kezdődően a KIKSZ Közlekedésfejlesztési Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója a nemzeti fejlesztési miniszter.

A fentiek alapján megállapodásban rögzítettek szerinti átadás-átvételtre 2014. február 28-án került sor, amely alapján a részesedés a főkönyvből kivezetésre került.

NAV igazgatása 2013. és 2014. évi mérleg adatai

millió Ft, egy tizedessel

| ESZKÖZÖK | | | | FORRÁSOK | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------|--|------------------|-----------------|----------------------------|
| Megnevezés | Érték | | | Megnevezés | Érték | | |
| | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 3=2/1 | | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 6=5/4 |
| | 1. | 2. | 3. | | 4. | 5. | 6. |
| I. Immateriális javak | 8.464,3 | 7.349,3 | 86,8% | I. Nemzeti vagyon induláskori értéke | 206.171,3 | 206.171,3 | 100,0 % |
| II. Tárgyi eszközök | 86.099,8 | 75.755,5 | 88,0% | II. Nemzeti vagyon változásai | 0 | -8.761,9 | 0 |
| III. Befektetett pénzügyi eszközök | 213,3 | 0 | 0 | III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 9.876,0 | 9.876,0 | 100,0 |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 94.777,4 | 83.104,8 | 87,7% | IV. Felhalmozott eredmény | -107.812,7 | -107.868,4 | 100,1% |
| I. Készletek | 1.638,8 | 1.355,5 | 82,7% | V. Eszközök érték helyesbítésének forrása | 0 | 0 | 0 |
| II. Értékpapírok | 0 | 0 | 0 | VI. Mérleg szerinti eredmény | 0 | -15.127,8 | 0 |
| 1B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 1.638,8 | 1.355,5 | 82,7% | G) SAJÁT TŐKE | 108.234,6 | 84.289,2 | 77,9% |
| I. Hosszú lejáratú betétek | 0 | 0 | 0 | I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 859,4 | 3.090,4 | 359,6% |
| II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek | 0 | 0 | 0 | II. Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek | 0 | 315,3 | 0 |
| III. Forintszámlák | 9.876,0 | 14.187,6 | 143,7% | III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 36,4 | 101,6 | 279,1% |
| IV. Devizasámlák | 0 | 0 | 0 | | | | |
| V. Idegen pénzeszközök | 120,5 | 112,7 | 93,5% | | | | |
| C) PÉNZESZKÖZÖK | 9.996,5 | 14.300,3 | 143,1% | | | | |
| I. Költségvetési évben esedékes követelések | 724,0 | 266,9 | 36,9% | | | | |

| | | | | | | | |
|--|---------|---------|--------|---|-----------|-----------|--------|
| II. Költségvetési évet követően esedékes követelések | 1.932,3 | 2.202,3 | 114,0% | H) KÖTELEZETTSÉGEK | 895,8 | 3.507,3 | 391,5% |
| III. Követelés jellegű sajátos elszámolások | 64,8 | 11,2 | 17,3% | I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 116,9 | 112,7 | 96,4% |
| D) KÖVETELÉSEK | 2.721,1 | 2.480,4 | 91,2% | J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | 0 | 0 | 0 |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 113,5 | 6,6 | 5,8% | K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0 | 14.447,7 | 0 |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0 | 1.109,3 | 0 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 109.247,3 | 102.356,9 | 93,7% |
| | | | | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 109.247,3 | 102.356,9 | 93,7% |

A NAV igazgatása vagyona 2014. december 31-én **102.356,9 millió Ft** volt.

Eszközök

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök mérlegben kimutatott állománya 2013. évhez viszonyítva 11.672,6 millió Ft-tal csökkent. A csökkenés a beszerzések mérséklésével, az elhasználódás növekedésével, valamint a részesedések állományból való kivezetésével magyarázható.

A 2013. évi CC. törvény 345.§. alapján 2014. január 1. napjától a megyei Rendőr-főkapitányságok üzemeltetik a határátkelőhelyeket, ennek megfelelően mind az ingatlan mind az ingóság tekintetében vagyon átadás történt, amely 10.564,8 millió Ft állománycsökkenést eredményezett.

Immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulása

A befektetett eszközök legnagyobb részét, 91,2 %-át továbbra is a tárgyi eszközök teszik ki, ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 87,6%-os arányban képviselik a vagyon legnagyobb hányadát. 2014. évben az állomány bruttó érték növekedése 23.620,0 millió Ft, míg a csökkenése 30.802,9 millió Ft volt, amely így összességében a 2014. év végi állományt 7.182,9 millió Ft-tal csökkentette.

Az *eszközállomány növekedése* legnagyobb mértékben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek csoportnál következett be, a beszerzésekből 4.756,5 millió Ft került aktiválásra. Más vagyonkezelőtől történő átvétel 46,2 millió Ft, amelyből jelentősebb tétel a Nemzetgazdasági Minisztériumtól átvett Hicom típusú telefonközpont (39,9 millió Ft), amely a NAV Kiemelt Adó és Vám Főigazgatósága használatába került.

Az *eszközállomány állománycsökkenés* 75,0 %-a, bruttó 23.057,2 millió Ft értékben az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportoknál következett be. Ezen belül a legnagyobb bruttó összegű állományváltozás az eszközök más vagyonkezelőnek történő átadás jogcímen jelentkezett, amelynek oka, hogy 2014. január 1-jével a határátkelőhelyek üzemeltetésének ellátása átkerült a Rendőr-főkapitányságok feladatkörébe. Ez a feladatátadás a NAV igazgatása vagyonát összesen bruttó 12.130,1 millió Ft értékben csökkentette, amelyből az immateriális javak 10,4 millió Ft,

az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 10.564,8 millió Ft, a gépek, berendezések, felszerelések 1.554,9 millió Ft. Átadásra került továbbá 8,9 millió Ft értékben egyéb, gép berendezés az Büntetés Végrehajtás Országos Parancsnoksága részére.

Eszközértékesítés az állományban bruttó 636,2 millió Ft csökkenést eredményezett. A záhonyi határátkelőhelyen található kezelőfülke külső vállalkozás felé történő értékesítése következtében bruttó 57,9 millió Ft-tal csökkent az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya. A könyvviteli nyilvántartás alapján az elszámolt és kivezetett értékcsökkenés 13,5 millió Ft. Az építmény elhasználódási szintje 24%-os volt, azonban az építmény fizikailag jelentősen leromlott állapotú volt, amelynek felújítására nem került sor, mivel feleslegessé vált. A kereslet hiánya miatt az értékesítésből 1,0 millió Ft bevétel keletkezett.

A gépjárművek a futás teljesítmény és az életkor miatt kerültek értékesítésre bruttó 577,0 millió Ft értékben, 100,0%-os elhasználódási szint mellett.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állomány csökkenését okozta az informatikai eszközök 2.843,0 millió Ft, illetve a gépjárművek 45,0 millió Ft értékben történt elavulás miatti selejtezése.

Vagyonkezelői körön kívül térítésmentesen átadásra került az Országos Polgárőr Szövetség részére 26 db gépjármű bruttó 114,0 millió Ft értékben.

A NAV igazgatása szervei közötti eszköz átadás-átvétel 2014. évben 7.671,7 millió Ft értékben történt új eszközbeszerzések, illetve a szervek közötti átcsoportosítások miatt. Ezen a jogcímen történt eszközmozgások az immateriális javak eszközcsoportot 1.827,7 millió Ft értékben, illetve a gépek, berendezések, felszerelések eszközcsoportot 4.956,9 millió Ft értékben érintették. Ezek a mozgások a NAV igazgatása vagyonában változást nem eredményeztek.

A mérlegben szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök (beruházás nélkül) használhatóságának átlagos szintje 39,0 %-os, amely az előző évi 46,9 %-os arányhoz viszonyítva romlást mutat az alacsony mértékű beszerzés és az elszámolt értékcsökkenés magas mértéke miatt, amely kiemelten az immateriális javak és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományánál jelentkezik.

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A NAV igazgatása értékpapírral nem rendelkezik, a forgóeszközök állományát teljes mértékben a készletek teszik ki.

Készletállományának alakulása

A raktáron lévő készletek aránya az összes eszközön belül 1,3%, amely a 2013. évhez hasonlóan alakult.

Az állományban a 2013. évhez képest 17,3 %-os csökkenés következett be, amely változás a formaruhákon, egyenruhákon kívül valamennyi készletfajtánál jelentkezik. Az egyenruhák tekintetében az állományban nem történt jelentős változás, az értékesítés 38,6 millió Ft

értékben történt, az eladott mennyiség pótlásra is került. A legnagyobb csökkenés az irodaszereknél, nyomtatványoknál következett be. 2014. évben a beszerzés 1.229,8 millió Ft, ezzel szemben a felhasználás 1.345,0 millió Ft értékben történt, amely 115,2 millió Ft-tal csökkentette az év végi állományt.

Követelések

Közhatalmi bevételre, működési bevételre, felhalmozási bevételre

A mérlegben a követelések az új Áhsz. előírásai alapján az esedékesség szerinti megbontásban szerepelnek. 2014. évben a közhatalmi, működési és felhalmozási bevételhez kapcsolódó teljes követelésállomány 15,1%-kal kevesebb volt, mint 2013. évben. Ennek oka, hogy a 2014. január 1-től a Rendőr-főkapitányságok részére átadott határátkelőhelyekhez kapcsolódóan nem keletkeznek kiszámlázások, előírások. A költségvetési évben, illetve a költségvetési évet követő évben esedékes követeléseken belül a működési bevételhez kapcsolódó követelések aránya továbbra is a legmagasabb (94,0%, illetve 97,9%). Ezen a jogcímen év végén a követelésállomány 1.193,6 millió Ft volt, amelyből a költségvetési évben esedékes 971,2 millió Ft.

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

A foglalkoztatottak részére nyújtott munkáltatói kölcsönökkel kapcsolatos követelés állomány mérlegben kimutatott értéke hasonlóan alakult a 2013. évhez képest. A 2014. december 31- én fennálló kölcsön állomány 2.013,4 millió Ft, amely összesen 1 346 fő részére nyújtott munkáltatói kölcsönének összegéből tevődik össze. Ebből hátralék 15,0 millió Ft, amely 70 fő munkáltatói kölcsönét érinti. Foglalkoztatottakkal szemben 6 fő esetében került sor végrehajtási eljárásra, amely még nem vezetett eredményre, így ezen követelésállomány (4,5 millió Ft összegben) a 0-s számlaosztályban peresített követelésként került kimutatásra.

2014-ben 338 fő munkáltatói kölcsöne esetében 64,2 millió Ft összegben – 50 %-os engedménnyel történő visszafizetés, rendkívüli elengedés, valamint szolgálati évek után járó kedvezmény jóváírása – történt elengedés a fennálló tőketartozásból.

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A nyitó állományban az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos 36/2013. NGM rendelet 2. §. pontjában előírt számviteli, elszámolási kötelezettségek alapján azon tételek szerepeltek, amely kiadások keletkezésének pillanatában ismertek voltak, hogy nem a NAV szervezetét terhelő kifizetések. Ezek pénzügyi rendezése 2014. évben megtörtént, amelynek eredményeként a záró állomány a nyitó adathoz képest 82,7%-kal csökkent. Az év végén kimutatott állományban 2,8 millió Ft külföldi kiküldetésre kiadott előlegek, 3,8 millió Ft utófinanszírozású projektekhez kapcsolódó, illetve a 3,7 millió Ft értékben megelőlegezett TB, apákat megillető juttatás járuléka jogcímen történt kifizetések szerepelnek.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A nyitó állományban az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos 36/2013. NGM rendelet 2. §. pontjában előírt számviteli, elszámolási kötelezettségek alapján azon tételek szerepeltek, amely kiadások keletkezésének pillanatában ismertek, hogy nem a NAV szervezetét terhelő kifizetések. Ezek pénzügyi rendezése 2014. évben megtörtént, A 2014. évi mérlegben kimutatott 6,6 millió Ft a december havi hőközi kifizetett illetményhez kapcsolódik.

Aktív időbeli elhatárolások

Új elemként jelentek meg a mérlegben az időbeli elhatárolások az új Áhsz. hatálybelépését követően. A jogszabály alapján 1.109,3 millió Ft került aktív időbeli elhatárolásként elszámolásra, amelyből 377,0 millió Ft tárgyévhez kapcsolódó bevétel, (foglalkoztattok részére magáncélú telefonbeszélgetés, továbbszámlázott közüzemi díjak, végrehajtási költség, költség visszatérítések) 732,3 millió Ft tárgyévben elszámolt, de következő évet érintő kiadások (2015. évi közüzemi díjak, előfizetések, vagyombiztosítás, több évet érintő licencek)

Források

Saját tőke

A forrásokon belül a Saját tőke részaránya 82,3 %, az összetétele az új Áhsz miatt változott, ezért az előző évhez való viszonyítása nem lehetséges. 2014. évtől az eredményszemléletű könyvvizetésre való áttérés a saját tőke összetételének teljeskörű átrendezését eredményezte. A Felhalmozott eredmény soron kimutatott összeg az előző években kezelésbe vett eszközök tőkeváltozásait tartalmazza.

A NAV igazgatása gazdálkodása nem eredményérdekeltségű, vállalkozási tevékenységet nem végez, a központi költségvetésből kapott támogatás és az intézményi bevételek biztosítják a pénzforgalmi jellegű kiadások forrását. A tevékenység összes kiadásának és bevételének aránya 111,1%, vagyis a működtetéssel kapcsolatban felmerültek olyan költségek (pl. értékcsökkenés) amelyek fedezete bevételi oldalon nem jelentkezik. Ennek eredményeként mind a felhalmozott, mind a mérleg szerinti eredmény negatív előjelű.

Kötelezettségek

A kötelezettségek az összes forráson belül 3,4%-os arányt képviselnek. A 2013. évhez viszonyítva a szállítói állomány jelentősen közel háromszorosára növekedett. Ennek oka, hogy 2.428,6 millió Ft értékben érkezett be számla a kincstári zárást közvetlenül megelőzően, amelyeket a teljesítésigazolást követően már nem volt lehetőség rendezni. Ezen számlák 2015. január hónapban kifizetésre kerültek.

A záró állományban az EKOP projekttel kapcsolatban 512,7 millió Ft összegű szállítói finanszírozású – kifizetésre váró - számlák szerepelnek. Ezeken kívül a mérlegben kimutatott szállítói kötelezettségek jellemzően 30 nap alattiak.

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Itt kerülnek kimutatásra 34,4 millió Ft értékben a kapott előlegek, az olyan átutalt összegek, amelyek beazonosíthatóak, de rendezésükre már csak 2015. évben kerülhetett sor, illetve az elhunyt dolgozók illetménynek letéti összegei. Sajátos forrásoldali elszámolás a más szervezetet megillető bevétel, amely a NAV igazgatásnál azért jelentős, mivel a központosított bevételkezelés eredményeként az igazgatás alá tartozó Intézetek és Főigazgatóságok a beérkezett összegeket csak beazonosítást és előírást követően utalhatják a Központi Hivatal által kezelt előirányzat-felhasználási keretszámlára. Addig más szervezetet megillető bevételként kell kezelniük.

Passzív időbeli elhatárolások

Az új Áhsz. hatálybalépését követően jelent meg a mérlegben új elemként. 2014. év végén 14.447,7 millió Ft összegben került elhatárolásra eredményszemléletű bevétel és passzív költség, ráfordítás. Az összes elhatárolás 82,6 %-a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de 2015. évben felmerülő költség, ráfordítás, amelyből 10.728,5 millió Ft a 2014. december havi személyi juttatás.

Halasztott eredményszemléletű bevétel a NAV igazgatásnál a különböző felhalmozási célú támogatásokkal (EKOP, KHA, HERCULE, ENPI pályázatokkal) kapcsolatban átvett pénzeszközök, értékcsökkenéssel még fel nem oldott összege, amely 2.580,6 millió Ft.

02. cím Bűnügyi Főigazgatóság

Törzskönyvi nyilvántartási száma:789466

Államháztartási egyedi azonosító száma: 295946

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás

Adószáma:15789460-2-51

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

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

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

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 BF önálló címet alkot, mely gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

A NAV BF-hez tartozó intézmények és azok összetétele 2014. évben

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

Középfokú szervek:

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

Alsó fokú szerv:

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal Áru- és Bűnjelkezelő Hivatala.

A NAV BF és szervei az alábbiak szerinti struktúra szerint épültek fel 2014. december 31. napján.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága, mint központi szerv szervezeti egységei:

- a) Bűnügyi Koordinációs Főosztály
- aa) Nyomozás-felügyeleti Osztály
- ab) Bűnügyi Elemző és Értékelő Osztály
- ac) Bűnügyi Nemzetközi Együttműködési Osztály
- b) Központi Nyomozó Főosztály
- ba) Vizsgálati Osztály I-IV.
- bb) Információ-technológiai Osztály
- bc) Felderítési Osztály I-II.
- bd) Értékelő – Elemző Osztály
- be) Koordinációs, Bűnjelkezelési és Igazgatási Osztály
- c) Revizori Főosztály
- ca) Revizori Osztály I.
- cb) Revizori Osztály II.
- d) Bűnügyi Ellátó Főosztály
- da) Fedett Műveleti Osztály
- db) Humán Bűnügyi Hírszerző Osztály
- dc) Speciális Technikai és Biztosító Osztály I-II.
- e) Informatikai Főosztály
- ea) Üzemeltetési Osztály
- eb) Alkalmazás-Támogató Osztály
- f) Pénzügyi és Gazdasági Főosztály
- fa) Közgazdasági és Pénzügyi Osztály
- fb) Illetmény Osztály
- fc) Számviteli Osztály
- fd) Beruházási, Üzemeltetési és Logisztikai Osztály
- g) Humánpolitikai Főosztály
- ga) Fegyelmi és Nyilvántartási Osztály
- gb) Humánpolitikai Osztály
- h) Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztály
- ha) Általános Jogi és Képviseleti Osztály
- hb) Bűnjelkezelési Koordinációs Osztály
- hc) Igazgatási Osztály
- i) Főigazgatói Törzs
- ia) főigazgatói informatikai tanácsadó
- ib) bűnüldözési informatikai biztonsági referens
- ic) belső ellenőrzés
- id) Helyi Biztonsági Felügyelet
- ie) főigazgatói titkársági ügyintéző
- if) biztonsági referens.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága középfokú szervei (és azok szervezeti egységei):

- a) a NAV Közép-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- aa) Igazgatói Törzs
- ab) Jogi, Igazgatási és Koordinációs Osztály

- ac) Értékelő - Elemző Osztály
- ad) Felderítési Osztály
- ae) Bűnüldözési Osztály
- af) Kiemelt Ügyek Osztálya I-III.
- ag) Vizsgálati Osztály I-XII.
- b) a NAV Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága;
- ba) Igazgatói Törzs
- bb) Igazgatási Osztály
- bc) Heves Megyei Felderítési Osztály
- bd) Heves Megyei Vizsgálati Osztály
- be) Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Felderítési Osztály
- bf) Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Vizsgálati Osztály I-II.
- bg) Nógrád Megyei Vizsgálati Osztály
- c) a NAV Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága;
- ca) Igazgatási Osztály
- cb) Hajdú-Bihar Megyei Felderítési Osztály
- cc) Hajdú-Bihar Megyei Vizsgálati Osztály I-III.
- cd) Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Felderítési Osztály
- ce) Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Bűnüldözési Osztály
- cf) Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Vizsgálati Osztály I-III.
- cg) Kiemelt Ügyek Vizsgálati Osztálya
- ch) Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Felderítési Osztály
- ci) Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Vizsgálati Osztály I-II.
- d) a NAV Dél-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága;
- da) Igazgatási Osztály
- db) Békés Megyei Felderítési Osztály
- dc) Felderítési Osztály
- dd) Csongrád Megyei Felderítési Osztály
- de) Vizsgálati Osztály I-II.
- df) Békés Megyei Vizsgálati Osztály I-II.
- dg) Csongrád Megyei Vizsgálati Osztály I-II.
- dh) Bűnüldözési Osztály
- di) Békés Megyei Bűnüldözési Osztály
- dj) Csongrád Megyei Bűnüldözési Osztály
- e) a NAV Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága;
- ea) Vas Megyei Felderítési Osztály
- eb) Zala Megyei Felderítési Osztály
- ec) Győr-Moson-Sopron Megyei Felderítési Osztály
- ed) Igazgatási Osztály
- ee) Kiemelt Ügyek Vizsgálati Osztálya
- ef) Vas Megyei Vizsgálati Osztály
- eg) Zala Megyei Vizsgálati Osztály
- eh) Győr-Moson-Sopron Megyei Vizsgálati Osztály
- f) a NAV Közép-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága;
- fa) Igazgatási Osztály
- fb) Felderítési Osztály
- fc) Vizsgálati Osztály I-II.
- fd) Komárom-Esztergom Megyei Vizsgálati Osztály
- fe) Veszprém Megyei Vizsgálati Osztály I-II.
- g) a NAV Dél-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága
- ga) Igazgatási Osztály

- gb) Felderítési Osztály
- gc) Somogy Megyei Felderítési Osztály
- gd) Tolna Megyei Felderítési Osztály
- ge) Vizsgálati Osztály I-II.
- gf) Somogy Megyei Vizsgálati Osztály
- gg) Tolna Megyei Vizsgálati Osztály

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága alsó fokú szerve a NAV Áru- és Bűnjelkezelő Hivatala, szervezeti egységei:

- a) Igazgatási Osztály
- b) Bűnjelkezelési Osztály
- c) Logisztikai Osztály
- d) Ságvári Bűnjelkezelési Osztály.

A NAV BF feladatköre, tevékenysége értékelése

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

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

A NAV BF általános feladat és hatáskörében eljárva:

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

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

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

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

2014. évben a NAV BF Bűnügyi Koordinációs Főosztályon az összefüggő feladatok eredményes végrehajtása és a szervezeti racionalizálás érdekében megszüntetésre került a Felderítés-felügyeleti Osztály.

A NAV BF-en, valamint az irányítása és felügyelete alá tartozó szervek tekintetében az újonnan keletkező és meglévő feladatok hatékonyabb végrehajtása érdekében további szervezeti átalakítások végrehajtására került sor. A követelmények hatékonyabb teljesítése érdekében az alábbi létszámnövekedést nem okozó változtatások történtek 2014. december 1-jei hatállyal:

- Az illetmény szakterület kivált a Közgazdasági Osztályból. A fentiek miatt a **BF Pénzügyi és Gazdasági Főosztályon** belül egy önálló **Illetmény Osztály** került létrehozásra, ezzel egyidejűleg a feladatok átrendeződését kifejezendő a korábbi két osztály is átnevezésre került. Az új önálló szervezeti egység létrehozását a feladatok szélesedő köre, a részfeladatok egy szervezeti egységnél való összpontosítása indokolta.
- A bűnüldözési és bűnmegelőzési feladatok során beszerzett és rendelkezésre álló információk folyamatos elemzése, értékelése nélkülözhetetlen feladat, mely sok időráfordítást igényel. A feladat végrehajtásának hatékonyabbá tétele érdekében szükségessé vált specialisták (operatív elemzők) bevonása az eljárásokba, akik munkájukkal a nyomozások, felderítések hatékonyságát növelni tudják. Előzőek okán a vezetői döntéstámogatás hatékonyságának javítása érdekében a BF **Központi Nyomozó Főosztályán** egy önálló **Értékelő-elemző Osztály** került felállításra.
- A NAV **Közép-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága** bűnüldözési szakmai tevékenységének hatékonyabbá tétele, az Igazgatóságon a nyomozások időszerűségi mutatóinak jelentős mértékű javítása, valamint a vizsgálói munka hatékonyságának növelése érdekében a konkrét büntetőeljárások adatait felhasználó elemzéseket, statisztikai kimutatásokat egy új, a fentiek érdekében létrehozott önálló **Értékelő-elemző Osztály** végzi.
- A NAV **Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága** vizsgálati feladatainak egyenletesebb elosztása és hatékonyabb végrehajtása érdekében felállításra került a **Hajdú-Bihar Megyei Vizsgálati Osztály III.** megnevezésű szervezeti egység.
- A NAV **Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága** alapfeladatainak maradéktalan végrehajtásához, szükségessé vált az **Igazgatói Törzs**, valamint a felderítési

hatékonyság növelése érdekében egy új **Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Felderítési Osztály** felállítása.

- A NAV Áru – és Bűnjelkezelő Hivatala tekintetében a megnövekedett feladatmennyiség és a hatékonyabb munkavégzés, valamint a telephely közvetlen irányításának megvalósulása érdekében a korábbi Ságvári telephely osztályszintű szervezeti egységként, **Ságvári Bűnjelkezelési Osztály** megnevezéssel tevékenykedik tovább.

A NAV BF közfeladatának, alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása

| Kormányzati funkció száma | Kormányzati funkció megnevezése |
|----------------------------------|---|
| 031041 | Vámrendészet |
| 031050 | Egyéb rendészeti, bűnüldözési tevékenység |
| 031060 | Bűnmegelőzés |

A NAV BF szakfeladat rend szerint besorolt közfeladatai, alaptevékenységei

A NAV BF szakfeladatrend szerint besorolt közfeladattal, alaptevékenységgel nem rendelkezik.

Szakterületek feladatai és azok értékelése

Az ismertté vált jogsértések alakulása

A NAV BF és az irányítása alatt álló nyomozó szervek 2014. évben 10 048 ismertté vált bűncselekmény kapcsán indítottak büntetőeljárást. Ezen bűncselekményekhez kapcsolódó elkövetési érték 148 813,3 millió Ft volt, míg a kárbiztosítás összege (lefoglalás, zár alá vétel, önkéntes megtérítés együttesen) 28 807,2 millió Ft-ot tett ki, ami 19,36 %-os kármegeterülést jelent.

A 2014. év során összesen 32 bűncselekmény kapcsán még kísérleti szakban került sor a büntetőeljárás bevezetésére, így 1 028,8 millió Ft esetében sikerült megelőzni a költségvetési bevételek csökkentését. Ebből 13 eset a bűnügyi szolgálat saját felderítése volt összesen 94,1 millió Ft-os elkövetési értékkel.

A 2014. év során 10 esetben bünszervezet, 8 esetben bünszövetség felszámolása is megtörtént a büntetőeljárások során. Ezeket az ügyeket vizsgálva feltételezhető, hogy ha az elkövetők tovább folytathatták volna bűnös tevékenységüket úgy 12 hónapnyi időtávban 6 195,9 millió (bünszervezet) illetve 2 528,1 millió (bünszövetség) Ft-nyi további kárt okoztak volna a központi költségvetésnek.

Az ismertté vált bűncselekmények 40,25 %-a (4 044 jogsértés) a Btk. 396. §-ban meghatározott költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmény volt, de magas a Btk. 404. §-ban meghatározott csődbűncselekmény (8,14 % - 818 jogsértés), illetve a Btk. 403. §-ban szereplő számvitel rendjének megsértése bűncselekmények (5,41 % - 544 jogsértés) aránya is.

Az összesített elkövetési értékből (148 813,3 millió Ft) a költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmények elkövetési értéke 93,28 %-ot (138 812,2 millió Ft) tett ki.

A dohánytermékekre elkövetett bűncselekményekkel összefüggésben megállapítható, hogy a 2014. évben 758 jogsértés kapcsán 93 979 670 szál dohánytermék lefoglalása történt meg.

Bűnügyi ügyforgalom

A NAV bűnügyi szakterülete 2014. évben összesen 11 012 ügyet iktatott, illetve 5 917 ügyben került sor a nyomozás elrendelésére. A nyomozás elrendelések mellett 3 491 ügyben történt feljelentés elutasítás, illetve 378 esetben feljelentés áttétel.

A bűnügyi szakterület együttesen 5 429 ügyben fejezte be érdemben, vádemelési javaslattal vagy megszüntetéssel a nyomozást, ebből a vádemelési javaslattal lezárt ügyek aránya 51,78 % (2 811 ügy) volt.

A NAV nyomozó szerveknél a 2014. december 31-i állapot szerint 5 599 büntetőügy nyomozása volt folyamatban, melyből a fél éven túli nyomozások száma 3 649 ügyet, az egy éven túli nyomozások 2 312 ügyet tettek ki.

A folyamatban lévő ügyek időszerűségét vizsgálva elmondható, hogy a 2 éven túli ügyek száma 528-at, míg a 3 éven túli ügyek száma 259-et tett ki.

A NAB BF és az irányítása alatt álló szervek 2014. évben összesen 1 692 alkalommal továbbítottak – bűnmegelőzési célból – információkat szignalizáció (Be. 63/A.§) formájában, míg a szignalizációval érintett összeg 89 547,9 millió Ft volt.

Az adóigazgatási szervek eljárásaikban 747 alkalommal kértek irat másolatot, vagy éltek irat-megtekintési lehetőségükkel a NAV nyomozó szerveknél folytatott nyomozások vonatkozásában (Be. 71/B.§).

A NAV BF és az irányítása alatt álló szervezeti egységek 268 titkos információgyűjtést indítottak és 279 korábban indított eljárást fejeztek be. A befejezett eljárások kapcsán 190 büntetőeljárás indult, összesen 612 elkövetővel szemben, a megindított büntetőeljárások kapcsán regisztrált elkövetési érték 62 557,5 millió Ft, a lefoglalt érték 11 198,2 millió Ft volt.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

Jogi szakterületi tevékenység:

A jogi szakterület főbb feladatait egyrészt a NAV BF és szervei feladat- és hatáskörét érintő polgári perek, másrészt a foglalkoztatottakat érintő munkaügyi peres ügyek képvisellete jelentette 2014. évben is. A 2014-ben folyamatban volt munkaügyi perek dominánsan teljesítményértékelés és illetményeltérítés tárgyában indultak.

A NAV ellen indított kártérítési perek felperesei túlnyomó részben a nyomozások során alkalmazott intézkedések, valamint a bűnjelek kezelése körében keletkezett károk tekintetében fogalmaznak meg megtérítési igényt.

A NAV BF jogi szakterülete 2014. évben 64 db peres ügyben járt el, ebből 18 db peres eljárás indult 2014-ben.

2014. évben a jogi szakterület peres képviselati munkadíjából 0,3 millió Ft perköltség folyt be a NAV BF számlájára. Végrehajtás alatt van kb. 10,7 millió Ft.

Kiemelt feladatként jelentkezett továbbá a NAV BF szakterületei által észlelt jogszabály-értelmezési, adatkezelési kérdések esetén a megfelelő jogértelmezési gyakorlat kialakítása, a felmerülő kérdések jogi szempontú megválaszolása. Az általános jogi kérdésekkel kapcsolatos állásfoglalás kiadására 17 esetben került sor. A jogi szakterület 2014. évben is tevékenyen részt vett a NAV BF munkáját érintő jogszabálytervezetek előkészítésében, véleményezésében és kidolgozásában az érintett szervek, szervezeti egységek bevonása mellett, összesen több mint 130 esetben.

A jogi terület feladatkörébe tartozott 2014-ben a kártérítési eljárások szakmai felügyelete, illetve a bűnügyi főigazgató munkáltatói jogkörébe tartozó kárügyi döntések előkészítése. 2014. évben a NAV BF-et (beleértve a regionális bűnügyi igazgatóságokat is) 85 esetben érte kár. A kárösszeg együttes értéke 3,1 millió Ft volt. A 3,1 millió Ft teljes kárból a foglalkoztatotti felelősség megállapítását követően 1,9 millió Ft került kártérítésként kiszabásra. Az 1,2 millió Ft kárösszeg pedig a NAV BF költségvetését terhelte, amely összeg magában foglalja a NAV BF kárviselésének határozattal történő megállapítását, valamint az esetleges méltányossági jogkör gyakorlását is.

A jogi szakterület feladatkörébe tartozott továbbá a NAV BF nevében megkötendő szerződések előzetes jogi felülvizsgálata, véleményezése, ellenjegyzése. 2014. évben a jogi szakterület 88 esetben véleményezett, illetve jegyzett ellen szerződéseket, készített szerződéstervezetet. A jogi osztály a szerződések mellett 9 darab együttműködési megállapodást készített.

A NAV BF közbeszerzési eljárásaiban jogi szakértők részvételére sor került, szám szerint 15 közbeszerzési eljárásban.

Egyéb kiemelt tevékenységek a jogi szakterületen:

Időszakos titkársági értekezletek megtartására – amelyen minden szerv és szervezeti egység vezetője és a napirend függvényében egyéb munkatársai is részt vesznek – 2014. évben is sor került a funkcionális szakterület kiemelt és időszerű feladatai ismertetésére, szükség esetén konzultáció biztosítása mellett.

2014. évben országos vizsgálat keretében a panaszok és közérdekű bejelentések áttekintésére került sor valamennyi regionális bűnügyi igazgatóság és főosztály vonatkozásában.

2014. évben a jogi szakterület 3 esetben folytatott le törvényességi vizsgálatot a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatóságának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 2/2014. NAV elnöki utasítás 17. § a) pontja alapján. A törvényességi vizsgálatok célja annak megállapítása volt, hogy a NAV BF személyi állománya a NAV tv., valamint a hatályos jogszabályok és belső irányító eszközök rendelkezéseinek megfelelően járt-e el, illetve a vizsgálat eredményeképpen szükséges-e valamely belső rendelkezés módosítása.

Igazgatási szakterület:

Az igazgatási szakterület 2014. évben kiemelt feladatként kezelte a nyomozóhatósági tevékenység támogatásához:

- a DNS mintavételi egységcsomagok beszerzését, kiosztását a felhasználó szervek részére, valamint folyamatosan kapcsolatot tartott a Bűnügyi Szakértői és Kutatóintézettel,
- a nyomozóhatósági tevékenység ellátásához nélkülözhetetlen bűnügyi technikai eszközök beszerzését és biztosítását a NAV BF szervei, szervezeti egységei részére,
- az EDR készülékek használatának felügyeletét a NAV feladatkör szerint érintett központi szervezeti egységével történt együttműködés mellett; folyamatosan figyelemmel kísérve az esetleges készülék-átcsoportosítás igényét a maximális kihasználtság érdekében.

2014. évben is központosított szinten valósult meg a szolgálati fegyverek kezelése (fegyverbevonás, új fegyver kiutalása, csere, fegyvertárolás adminisztratív ellenőrzése), a folyamatos kapcsolattartás, egyeztetés a NAV Bevetési Főigazgatóságával, valamint az időszakos lögyakorlatok megszervezése az előírt nyilvántartások vezetésének ellenőrzése mellett.

Az igazgatási szakterület folyamatos feladatként jelentkezett a védelemigazgatási, honvédelmi, katasztrófavédelmi, polgári védelmi feladatok koordinálása, riasztási terv aktualizálása, valamint a felsővezetők munkaköri leírásainak folyamatos aktualizálása.

A Magyar Posta Zrt. által kézbesítendő küldemények elküldése során előírt elektronikus postai feladókönyv gondozása, hibakezelése, annak javaslatok alapján történő módosítása mellett szakterületi feladatként jelentkezett az Állami Futárszolgálattal fennálló együttműködés a nem minősített küldemények továbbítása érdekében.

2014. évben a NAV BF tekintetében egy új egységes iratkezelési szabályzat került kiadásra.

Bűnjelkezelés-felügyeleti koordinációs szakterület:

A jogi szakterületen működő Bűnjelkezelési Koordinációs Osztály (a továbbiakban: BKO) a bűnjelkezelési tevékenység komplex felügyeletének teljesítésével 2014. évben is összefogta, irányította és ellenőrizte a NAV BF valamennyi szerve, így az Áru- és Bűnjelkezelő Hivatal (a továbbiakban: ÁBH) bűnjelkezeléssel kapcsolatos valamennyi szakmai tevékenységét.

2014. évben is az egyik legfontosabb feladat volt a bűnjelkezelésre irányadó jogszabályok, valamint a belső irányító eszközök módosítása. Ezen tevékenység eredményeként kerültek kiadásra illetve módosításra az Elektronikus Bűnjelnyilvántartó Rendszer (a továbbiakban: EBR) használatára, az értékesítésre, a folyadék halmazállapotú lefoglalt dolgok kezelésére, ellenőrzésére, a külső gazdálkodó igénybevételére vonatkozó NAV belső irányító eszközök, valamint a lefoglalás és a büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának, előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló együttes rendelet.

Új irányító eszköz került kiadásra továbbá a büntetőeljárás során lefoglalt bűnjelek elektronikus árverésen történő értékesítése tekintetében.

A bűnjelkezeléssel kapcsolatos szakmai munka neuralgikus pontja a bűnjelek nyilvántartási rendszere, a papír alapú könyvelés volt, amelynek megoldása érdekében bevezetett NAV BF saját fejlesztésű programjának gyakorlati üzemelése során tapasztaltak alapján az EBR a vámszakmai terület részére is kiterjesztésre került, amely további előrelépést jelentett a szakterületek közötti ügyátadások során a bűnjel-nyilvántartások közötti átvezetés nyomon követhetősége és egységes alkalmazása terén. A tevékenység szabályozása érdekében egy egységes elnöki eljárási rend került kiadásra.

A bűnjelkezelési szakmai igények teljes körű kielégítése, a feladatellátás megkönnyítése és a bűnjeleket érintő különböző szakmai rendszerek adatainak átemelhetősége érdekében a RobotZsarúNEO és az EBR közötti adatkapcsolás megvalósítása érdekében további fejlesztések előkészítése valósult meg 2014. évben.

A bűnjelkezeléshez kapcsolódóan a megfogalmazott szakmai igényeket követően külső cégekkel éves megállapodások kerültek megkötésre a megsemmisítések szakszerű és jogszabályoknak megfelelő végrehajtása érdekében. Az ügyvitel ennek köszönhetően lényegesen gyorsabbá vált. Az egyes áruköröknek megfelelően négy szerződés aláírására került sor:

- a Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt-nél, égetéssel megsemmisíthető – főként dohány, ruházati, és egyéb – termék tekintetében,
- a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-nél alkoholos folyadék és fogyasztási vagy feldolgozási célra alkalmatlan kristálycukor tekintetében,
- a Sarpi Dorog Kft-nél veszélyes hulladék, főként parfüm, gyógyszerek tekintetében,
- a Tűzmester-tűzijáték Kft-nél pirotechnikai termékek tekintetében.

A Molnár + Molnár Kft-nél havi rendszerességgel a NAV BF helyszíni személyes jelenléttel revizionálja a szállítási és tárolási adatokat, amelyeket haladéktalanul továbbít a tárolással és szállítással érintett regionális bűnügyi igazgatóságok, a NAV Bevetési Főigazgatósága, a NAV Repülőtéri Főigazgatósága, valamint a regionális vám- és pénzügyőri főigazgatóságok részére. Az érintett szervek a bűnjelek tárolásának indokoltságát, illetve jogosságát kötelesek felülvizsgálni, majd az adatok helyességéről nyilatkozva a táblázat beérkezésétől számított három munkanapon belül azt visszaküldeni a NAV BF részére.

A BKO folyamatosan figyelemmel kíséri a bértárolóban található árukat, azok tárolásának indokoltságát. Az ellenőrzés során számos esetben kerül sor más hatóságok megkeresésére is (pl.: ügyészség, bíróság, rendőrség, önkormányzatok), amelynek eredményeképpen a bértárolási költségek folyamatos csökkenése tapasztalható.

Továbbra is kiemelt feladat volt 2014. évben a NAV BF Központi Nyomozó Főosztály bűnjelkezelésének kiemelt felügyelete, valamint a NAV ÁBH Petróleum utcai központjában elrendelt és 2014. évben befejezett, majd a Száva utcai szolgálati helyen folytatott tételes leltár egy fővel történő állandó felügyelete.

További – 2014. évben ellátott – bűnjelkezelés-felügyeleti, koordinációs feladatok:

- A nemzetközi dohánygyártók, valamint az Európai Unió nevében eljáró Európai Bizottsággal és a tagállamokkal kötött megállapodások értelmében a lefoglalt cigaretta szállítmányokkal kapcsolatos adatszolgáltatások teljesítése. A NAV BF a meghatározott adatlapok kitöltésével és a NAV KH OLAF Koordinációs Iroda útján történő megküldésével minden releváns lefoglalásról tájékoztatja az Európai Csalásellenes Hivatalt (továbbiakban OLAF). Az OLAF értesítése alapján a dohánygyártók a NAV BF útján egyeztetnek a mintavétel részleteiről.

- A NAV BF-hez érkezett közérdekű bejelentéseket, valamint feljelentéseket szintén a jogi és büntelkezési szakterület továbbítja, valamint a több címzett részére érkezett bejelentések további ügyintézését koordinálja.

Közbeszerzési tevékenység

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény alapján a NAV BF ajánlatkérőnek minősül. A NAV Közbeszerzési Szabályzata alapján a nemzeti értékhatárt meghaladó közbeszerzések tekintetében a NAV BF saját hatáskörben, önállóan folytatta le közbeszerzési eljárásait. Kivételt képeztek ez alól a 2014. évben megkötött informatikai beszerzések szerződéséhez kapcsolódó eljárások, a minősített adatot, az ország alapvető biztonsági, nemzetbiztonsági érdekeit érintő vagy a különleges biztonsági intézkedést igénylő beszerzések sajátos szabályairól szóló 218/2011. (X.19.) Korm. rendelet illetve a védelem terén alapvető biztonsági érdeket érintő, kifejezetten katonai, rendvédelmi, rendészeti célokra szánt áruk beszerzésére, illetőleg szolgáltatások megrendelésére vonatkozó sajátos szabályokról szóló 228/2004 (VII. 30.) kormányrendelet hatálya alá tartozó beszerzések, melyeket a NAV Központi Hivatala (a továbbiakban: NAV KH) Közbeszerzési Főosztálya bonyolított a NAV BF részére is.

2014. év során a NAV BF illetve a NAV KH a Főigazgatóság költségvetése terhére az alábbi közbeszerzési eljárásokat folytatta le:

| Közbeszerzési eljárás megnevezése | Szerződéses érték M Ft | | |
|---|------------------------|------|--------|
| | nettó | ÁFA | bruttó |
| NAV BF által lefolytatott eljárások (2013. maradvány) | | | |
| 8 db személygépjármű beszerzése | 73,8 | 19,9 | 93,7 |
| 30 db személygépjármű beszerzése | 97,1 | 26,2 | 123,3 |
| Személygépjárművek szállítására alkalmas 1 db 16 tonna össztömegű tehergépjármű beszerzése | 22,1 | 6,0 | 28,1 |
| 1 db 12 tonnás tehergépjármű beszerzése | 19,6 | 5,3 | 24,9 |
| Iratok tárolására alkalmas gördíthető állványrendszer és raklapok tárolására alkalmas állványrendszer | 21,2 | 5,7 | 26,9 |
| NAV KH által lefolytatott eljárások (2013. maradvány) | | | |
| SZGR13 Általános munkaállomások | 65,5 | 17,7 | 83,2 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| SZGR13 Általános IT eszközök | 48,1 | 13,0 | 61,1 |
| SZGR13 Minősített informatikai rendszerek központi eszközei | 16,4 | 4,4 | 20,8 |
| SZGR13 Központi IT eszközök beszerzése | 14,7 | 4,0 | 18,7 |
| OAKS11 szerver licence beszerzése | 47,2 | 12,7 | 59,9 |
| SLIC13 Microsoft licence beszerzése | 10,2 | 2,8 | 13,0 |
| SZGR13 Kisértékű IT eszközök és kiegészítők beszerzése | 6,9 | 1,9 | 8,7 |
| Rejtjelező eszközök beszerzése | 52,5 | 14,2 | 66,7 |
| Minősített adatok kezelésére szolgáló zárt hálózat kiépítése | 13,9 | 3,8 | 17,7 |
| Nemzeti korlátozott terjesztésű minősítésű adatok kezelésére szolgáló helyi megyei zárt hálózatok kialakítása | 11,2 | 3,0 | 14,2 |
| NAV BF által lefolytatott eljárások (2014. költségvetés) | | | |
| FMNY13-Multifunkciós nyomtatás előállító eszközök bérlése és teljeskörű üzemeltetési szolgáltatása | 90,2 | 24,4 | 114,6 |
| FMNY13-Nyomtatók teljeskörű üzemeltetési szolgáltatása és tonerek beszerzése | 14,3 | 3,9 | 18,2 |
| NAV BF fővárosi ingatlanjainak takarítása | 15,2 | 4,1 | 19,3 |
| SZGR13-Tablet PC beszerzés | 1,1 | 0,3 | 1,4 |
| összesen: | 641 | 173 | 814 |

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

A NAV BF ellen a lezárt közbeszerzési eljárások tekintetében 2014. évben egy ízben indult előzetes vitarendezési eljárás, mely során a NAV BF, mint ajánlatkérő, meg tudta védeni döntése megalapozottságát az ajánlattevő észrevételeivel szemben.

A NAV BF 2014. év során – a fentiekén felül – az alábbi közbeszerzési eljárásokat indította el 2014. évi költségvetése terhére:

| Közbeszerzési eljárás megnevezése | Becsült érték M Ft | | |
|---|--------------------|-------------|--------------|
| | nettó | ÁFA | bruttó |
| SZGR02 – Általános munkaállomások | 35,9 | 9,7 | 45,6 |
| SZGR02 – Különbféle informatikai eszközök | 5,2 | 1,4 | 6,6 |
| SZGR02 – Laptopok és nagytelj munkaállomások | 24,0 | 6,5 | 30,5 |
| SZGR01- Virtual Tape Library és kapcsolódó szolgáltatások | 31,3 | 8,5 | 39,8 |
| SLIC13 – Microsoft licenck | 4,8 | 1,3 | 6,1 |
| NETÁ_NETH13 Hálózati eszközök (switch) | 2,4 | 0,6 | 3,0 |
| Mobiltelefon beszerzés | 3,6 | 1,0 | 4,6 |
| Szekszárd, Bezerédi u. 29. szám alatti épület felújítása | 157,5 | 42,5 | 200,0 |
| összesen: | 264,7 | 71,5 | 336,2 |

Az 1982/2013. (XII. 29.) Kormányhatározat beszerzési tilalmat rendelt el többek között az informatikai eszközök tekintetében, így a beszerzések egy részében a Miniszterelnökséget vezető miniszter előzetes engedélyére is szükség volt, majd az előzetes engedély birtokában a Miniszterelnökség Közbeszerzésekért Felelős Államtitkárságától kérhető – a közbeszerzések központi ellenőrzéséről és engedélyezéséről szóló 46/2011. (III. 25.) Kormányrendelet szerinti – eljárás megindítására vonatkozó engedélyek alapján váltak az eljárások indíthatóvá. Mivel a szükséges engedélyek jellemzően csak 2014. év végére álltak rendelkezésre, a késői időpont miatt a megindításra került közbeszerzési eljárások lezárására, illetve a szerződések teljesítésére a 2014. évben már nem volt lehetőség, így e beszerzések esetében a szerződéskötések 2015. évben történtek meg. A beszerzések során – a becsült értékhez képest – elért megtakarítás összege 14,7 M Ft (5,6 %) volt.

A NAV KH Közbeszerzési Főosztálya 2014. évben 2 db, a védelem terén alapvető biztonsági érdeket érintő, kifejezetten katonai, rendvédelmi, rendészeti célokra szánt áruk beszerzésére, illetőleg szolgáltatások megrendelésére vonatkozó sajátos szabályokról szóló 228/2004 (VII. 30.) kormányrendelet hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást indított meg a NAV BF részére, melyek az alábbiak voltak:

| Közbeszerzési eljárás megnevezése | Becsült érték M Ft | | |
|---------------------------------------|--------------------|----------|-----------|
| | nettó | ÁFA | bruttó |
| IMEI / IMSI bemérőeszközök beszerzése | 19,7 | 5,3 | 25 |
| Nyomrögzítő anyagok beszerzése | 1,4 | 0,4 | 1,8 |
| összesen: | 21 | 6 | 27 |

Mindkét közbeszerzési eljárás esetén az eljárás 2014-ben meghirdetésre került, de lezárására illetve a szerződés megkötésére 2015-ben került sor.

Informatikai tevékenység

A NAV BF Informatikai Főosztálya a bűnügyi szakterület informatikai támogatását, ezen belül kiemelten a bűnügyi szakrendszer(ek) (RobotZsarú NEO) fejlesztésének koordinálását, üzemeltetését, valamint működésének biztosítását végzi.

2014. év során is a RobotZsarú NEO rendszer folyamatos fejlesztése (javítás, módosítás), annak koordinálása, a felmerült problémák megoldása, a jogszabályváltozások követése adta a NAV BF Informatikai Főosztály Alkalmazás- Támogató Osztály feladatainak többségét.

A NAV BF Informatikai Főosztálya a rendészeti szakterületet kiemelten támogatta, hogy a RobotZsarú NEO alkalmazásból történő adatok kinyerhetőek legyenek adatbányászati módszerekkel, webes felületen keresztül. Ennek megvalósítása érdekében BF Informatikai Főosztálya által kialakításra került a „RobotzсарuNeo” szabálysértési moduljához kapcsolódó statisztikai adatok lekérdezésére alkalmas segédalkalmazás a „Szabálysértési Modul Statisztika”.

Továbbá a rendészeti szakterület részére a NAV BF Informatikai Főosztálya koordinálásával és közreműködésével a Rendőrség (ORFK) által a KEK KH felé, egy olyan Szabálysértési Statisztikai Modul került fejlesztésre, amelyet a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény (a továbbiakban: Szabs. tv.) végrehajtásával kapcsolatos rendelkezésekről, valamint ahhoz kapcsolódó egyes rendeletek módosításáról szóló 22/2012. (IV.13.) BM rendelet (a továbbiakba: rendelet) IV. fejezetében foglaltak írnak elő.

2014. év során a szakmai igények messzemenő kielégítése végett a kialakított ügyviteli és támogató alkalmazások továbbfejlesztésére, bevezetésére, illetve újabb alkalmazások kialakítására került sor, melyek a következők:

- **Elektronikus Bűnjelnyilvántartó Rendszer (EBR):** A bűnügyi szakterület által lefoglalt és tárolt bűnjelek elektronikus nyilvántartásának és az átadás-átvételek nyomon követhetőségének biztosítása érdekében kialakított alkalmazás, amely a szakmai igényeknek megfelelően továbbfejlesztésre került. 2014. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) vámszakmai területe által is országosan bevezetésre került.
- **Bűnügyi Banki Adatkérések Rendszere (BUBAR-EBT):** Célja a NAV-ot érintő, minden egyes pénzügyintézet alkalmazásai közötti adatcsere kialakítása a NAV részéről a pénzügyintézetek felé jelenleg papír alapon megküldött megkeresések és az azokra adott válaszok elektronikus útra terelése, figyelemmel a jogszabályi kötelezettségekre, valamint a megnövekedett információmennyiség hatékony feldolgozására. Az alkalmazás bevezetéséhez szükséges tervezési és megvalósíthatósági feladatok végrehajtásra kerültek. A bűnügyi szakterület vonatkozásában a RobotZsaru NEO-ba kerül beépítésre ezen felület.
- **Titkos Információgyűjtés Központi Adatbázisa (TIKAB):** A TIKAB elektronikus része a NAV hálózatától elkülönült bűnügyi informatikai rendszereken (munkaállomásokon és zárt hálózatokon) működő, minősített adatot kezelő alkalmazás módosítása és új fejlesztési igények alapján továbbfejlesztése került végrehajtásra. A felderítés-felügyeleti és operatív tevékenység koordinálása, támogatása, továbbá a felderítő szervezeti egységek által azonos elkövetői körre párhuzamosan folytatott titkos információgyűjtések kiküszöbölése érdekében az átdolgozott alkalmazás bevezetésre került.
- **Tanú Költség Kalkulátor (TKK):** Bűnügyi szakterület támogatására került kialakításra és a bűnügyi portálon publikálásra a nyomozás kapcsán felmerülő költségek egyszerűbb, egységes számítási műveletinek végrehajtására.
- **Bűnügyi Portál –ILIAS (e-learning):** A csoportmunka hatékonyabb támogatására különböző nyilvántartások kerültek kialakításra a bűnügyi portálon szakmai igények alapján, valamint az ILIAS e-learnig BF Moduljában is folyamatosan aktiválásra kerül a szakmai felkészültségmérő teszt a BF Humánpolitikai Főosztály iránymutatása alapján.

2014. évben a NAV BF Informatikai Főosztály Üzemeltetési Osztálya a bűnügyi informatikai rendszerek központi és területi üzemeltetését, a bűnügyi szakterület megfelelő informatikai eszközökkel történő ellátását és azok beszerzésének koordinálását, továbbá a felmerült üzemeltetési problémák megoldását végezte kiemelten.

2014. évben az NAV Informatikai Intézetétől (továbbiakban INIT) – elnöki döntés alapján – a NAV BF budapesti székházai tekintetében átadásra-átvételre kerültek a területi üzemeltetési feladatok a NAV BF Informatikai Főosztályára. A feladatok végrehajtásához 5 fő került áthelyezésre az INIT állományából. A NAV BF budapesti területi üzemeltetésének átvétele a bűnügyi szervek és szervezeti egységek informatikai problémáinak hatékonyabb és közvetlenebb kezelését eredményezte.

2014. évben beszerzett informatikai eszközök, biztosítják az elvárt minőségű központi üzemeltetést (storage rendszerek, balde, standalone és micro szervek, szerverszoftverek, szünetmentes tápegységek), valamint a bűnügyi szakterületnél jelentkező szakmai feladatok, megfelelő, hatékony végrehajtását (munkaállomások, notebookok, operációs rendszerek, adathordozók).

A minősített adatokat kezelő informatikai hálózathoz kapcsolódó strukturált kábelezés kialakításra, illetve a szükséges eszközök (rejtjelezők, switchek, notebookok, adathordozók) beszerzésre kerültek.

Fentiekén túlmenően a bűnügyi technikai feladatok maradéktalan ellátásához szükséges eszközök (videó kamerák, fényképezőgépek, adathordozók, lámpák) is beszerzésre kerültek a NAV BF Informatikai Főosztálya közreműködésével.

Humánpolitikai tevékenység

A NAV BF humánpolitikai szakterülete az év első hónapjában a NAV törvény 2014. január 1-jétől hatályos változásai alapján felülvizsgálta a NAV BF teljes hivatásos és kormánytisztviselői állományának illetmény adatait és a rendelkezések által érintettek részére elkészítette és kiadta az új illetmény megállapításáról szóló parancsokat, valamint kinevezés módosításokat.

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya a NAV BF Informatikai Főosztálya és a NAV KH Tervezési és Elemzési Főosztálya közreműködésével az előző évhez hasonlóan 2014. évben is elégedettség és elkötelezettség mérést végzett elektronikusan kitölthető, anonim kérdőív alkalmazásával a NAV BF vezetői és munkatársai körében. Az elégedettségi/elkötelezettségi vizsgálat célja az volt, hogy a Főigazgatóság felsővezetői objektív képet kapjanak a munkatársak és a vezetők motivációjáról, attitűdjéről, arról, hogy melyek azok a munkatényező és szervezeti jellemzők, melyek az elégedettség szempontjából leginkább pozitívan, illetve negatívan befolyásolják a munkateljesítményt. Az elektronikus kérdőív kitöltésére egy hónap állt rendelkezésre a munkatársak részére, mely időszakban az előző évinél mintegy 30%-kal több foglalkoztatott, szám szerint 420 fő töltötte ki a kérdőívet a NAV bűnügyi szerveinek állományából.

A NAV BF foglalkoztatottai tekintetében a függetlenség és az objektivitás biztosított volt, összeférhetetlenség nem állt fent. Az erkölcsi feddhetetlenséget biztosítja a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény, valamint az egyes nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső jogviszonyokról és a nemzetbiztonsági ellenőrzéssel összefüggő lényeges adatokról, valamint a lényeges adatok bejelentésének rendjéről szóló 303/2013. (VII. 31.) Korm. rendeletben foglalt munkakörök, feladatkörök esetében a foglalkoztatottak nemzetbiztonsági ellenőrzése. A NAV BF az érintettek esetében az ellenőrzéseket elvégeztette, az ellenőrzés a törvényi szabályoknak megfelelően folyamatosan zajlik.

2014-ben kiadásra került a vezető utánpótlásról és mentorálásról szóló 2016/2014/81. számú szabályzat. Megalkotásának célja a vezető-utánpótlással kapcsolatos feladatok ellátása, a szervezeti egységek vezetésének folyamatos és kiemelkedő vezetési színvonalon történő biztosítása, valamint a szükségessé váló vezetői kinevezések hatékony és szakszerű megtétele. A mentori rendszer működtetése érdekében szervezeti egységenként két-két fő a mentori feladatok ellátása érdekében kijelölésre került.

A NAV BF 2014. évben pályázatot hirdetett „Innovatív Gondolatok 2014” címmel, melynek célja volt, hogy a Főigazgatóság hatékonyabb, gyorsabb, egyszerűbb feladatellátása érdekében elismerje az innovatív javaslatokat és felkeltse a tapasztalatszerzésen és képzettségen alapuló újító szándékú érdeklődést, szem előtt tartva a megvalósíthatóságot és megalapozottságot. Tárgyévben a pályázat keretében hat pályamunka érkezett be és került előterjesztésre az értékelő bizottság részére, melyből a legjobb három pályamunka részesült főigazgatói dicséretben.

2014. évben két alkalommal – május és szeptember hónapokban – került megrendezésre a NAV BF Humánpolitikai Főosztálya szervezésében a Bűnügyi Sportnap a NAV KEKI Pasaréti Sporttelepén. A IV. és az V. Bűnügyi Sportnap egyaránt mintegy 280 fő részvételével zajlott, akik különböző sportágakban mérhették össze erejüket, ügyességüket a legfiatalabbtól a legidősebb kollégáig.

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya 2014. évben is meghirdette hagyományos karácsonyi adománygyűjtő akcióját, melynek keretében a Főigazgatóság Főosztályai, valamint a Regionális Bűnügyi Igazgatóságok jelentős számú ajándékot (játékok, könyvek) gyűjtöttek össze és szállítottak ki a Szent Erzsébet Karitászi Központ részére.

Oktatási, képzési tevékenység

A szervezeti célok teljesítéséhez a szükséges humán és egyéb erőforrások rendelkezésre álltak. A NAV BF szakmai feladatainak hatékony és megfelelő színvonalú ellátásához szükséges egy viszonylag stabil, megfelelő képzettséggel, képességgel és gyakorlattal rendelkező humán erőforrás biztosítása, valamint megtartása és a továbbiakban a tudásbázis folyamatos fejlesztése.

A foglalkoztatottak képzettségi szintje megfelel az előírt feladatok ellátásához, azonban az egyéni kompetenciák fejlesztést igényelnek. Az ismeretek szinten tartása, bővítése és elmélyítése érdekében az érintettek részére szakmai előadásokon, konferenciákon, egyéb szakmai tanfolyamokon történő részvétel került biztosításra.

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya 2014-ben is megszervezte és lebonyolította a belső képzettségeket, ellátta a hivatásos illetve a kormánytisztviselői állományra vonatkozóan a kötelezően előírt képzéssel kapcsolatos feladatokat.

A NAV KEKI Adóügyi Iskola szervezésében 2014. év májusában, 20 fő vezető részvételével, 3 napos Felsővezetői képzés került megrendezésre. A képzés tréningmódszerekkel végzett kiscsoportos foglalkozás keretében valósult meg szerepjátékok, helyzetgyakorlatok alkalmazásával. Tárgyév novemberében 3 napos Vezetői kompetenciafejlesztő tréning is megszervezésre került. A tréning 17 fő vezető részvételével, szakképzett tréner irányítása mellett került megrendezésre. A 4 fő felsővezető részére felsővezetői coaching program került összeállításra, amely magában foglalta NEOPI és Személyiség hajtóerői teszt kitöltését és a személyes tanácsadást is.

A 2014. évre meghatározott képzési ütemterv alapján történő beiskolázások megtörténtek, mely következtében 43 db különböző képzésen 703 fő vett részt.

2014. évben a bűnügyi szakterület állományából 10 db tanulmányi szerződés megkötésére került sor, különböző felsőoktatási intézményekben tanuló hallgatókkal. Képzésekre kötelezések keretében az NKE (Nemzeti Közszoigálati Egyetem) elektronikus információbiztonsági vezető szakirányú továbbképzési szakán 1 fő vett részt.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a társszervek által indított képzéseken is képviseltette magát a bűnügyi szakterület, így az Országos Rendőr-főkapitányság Dunakeszi Oktatási Központ által szervezett helyszíni szemlebizottság-vezető és bűnügyi technikus tanfolyamokon 6 fő vett részt. Az Országos Rendőr-főkapitányság Rendészeti Szervek Kiképző Központja szervezésében alapszintű vezetéstechnikai képzésen 5 fő, alapszintű vezetéstechnikai képzésen oktatóként 2 fő, gépjármű-vezetéstechnikai oktatói képzésen 3 fő és vezetéstechnikai oktatói szaktanfolyamon 1 fő vett részt.

A BM Nemzetközi Oktatási Központ szervezésében megrendezésre kerülő angol pilot nyelvtanfolyamra 1 fő került vezénylésre.

Képzések szervezésével foglalkozó gazdasági társaságokkal kötött tanulmányi kötelezés keretében 16 fő vett részt egyéb képzéseken (E kategóriás gépjárművezetői tanfolyam, ADR gépjárművezetői tanfolyam, Bevezetés az SQL programozásba, SQL utasítások hangolása).

Az év elején minden szervezeti egységnél kötelezően meghatározásra került oktatási tematika alapján az év közbeni oktatások és a beszámolások folyamatosak voltak.

2014. évben több saját kezdeményezésű képzés került megtartásra, mely nagyobb személyi létszámot érintett, ezek az alábbiak voltak:

- munka- és tűzvédelmi oktatás a teljes személyi állománynak;
- új belépők oktatása 88 főnek;
- ILLIAS BF oktatási moduljában lebonyolított vizsga a BE, BTK rendelkezéseiből a nyomozati szakmai munkát végzők és vezetőik részére;
- ILLIAS BF oktatási moduljában lebonyolított vizsga a humán, pénzügyi és igazgatási területen dolgozók és vezetőik részére.

Fegyelmi tevékenység

A NAV BF fegyelmi tevékenységét a NAV BF HPF koordinálja. E tevékenység keretében 2014. évben fegyelmi vétség megalapozott gyanúja miatt 30 esetben volt szükség fegyelmi intézkedésre, amelyekben 27 fő pénzügyőr, valamint 3 fő kormánytisztviselő, illetve kormányzati ügykezelő volt érintett.

A tárgyévi jogerősen lezárt fegyelmi ügyek közül 17 esetben fegyelmi büntetés kiszabására, 6 esetben fegyelmi büntetés mellőzésére került sor, 4 esetben pedig az elrendelt fegyelmi eljárás felelősségre vonás nélkül szűnt meg.

A fegyelmi eljárásokon kívül 2014. évben 2 fő (1 tiszt és 1 tiszthelyettes) esetében merült fel a szolgálati feladatokkal összefüggésben korrupciós cselekmény elkövetésének gyanúja. A fegyelmi eljárás megindítása előtt mindkét fő szolgálati viszonya – arról történő lemondás címén – megszüntetésre került.

Belső ellenőrzés

A NAV BF belső ellenőrzése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.), valamint a NAV BF főigazgatója által kiadott – és 2014. június 25-től érvénybe lépett – Belső Ellenőrzési Szabályzatról szóló 2011/2014/81. számú szabályzat szerint látja el tevékenységét. (Az irányító eszköz érvénybe lépéséig a 2011/2012/81. számú szabályzat volt érvényben.)

A belső ellenőrzés a feladatait a NAV BF főigazgatója közvetlen irányítása és felügyelete alatt látja el. A belső ellenőrök kizárólag főállásban foglalkoztatottak, a szükséges szakmai végzettséggel és regisztrációval rendelkeznek.

2014. évben a NAV BF belső ellenőrzése folyamatos szakmai kapcsolatban állt a NAV KH Belső Ellenőrzési Főosztályával, az általuk szervezett értekezleteken (nyitó – záró) és szakmai továbbképzésen (Alkotóműhely) részt vettek.

A kötelezően előírt ÁBPE-továbbképzés I.-re 1 fő, míg az ÁBPE-továbbképzés II.-re 3 fő belső ellenőr jelentkezett be. A továbbképzések előírásainak megfelelően mindannyian sikeres vizsgát tettek.

A beszámoló időszakában a belső ellenőrök tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzés megfelelő működéséhez a szükséges források (személyi, tárgyi feltételek) biztosítottak voltak. 2014. évben a belső ellenőrzés létszáma többször is változott vezénylés, áthelyezés, munkaviszony megszüntetés és új belépők formájában. Ezek a változások csak a munkaerő kapacitást befolyásolták hol negatív, hol pozitív irányba, míg az ellátandó feladatokat nem érintették. A létszám 2014. június közepére 6 főre realizálódott, amely 2014. év végéig változatlan maradt.

Az ellenőrzési tevékenységet a beszámolási időszakban 2 fő szakértő, 1 fő vezényelt és 1 fő igazgatási referens is segítette.

A belső ellenőrzés feladatkörében ellátta a költségvetési szerv belső kontrollrendszerében betöltendő feladatát.

A beszámoló időszakában a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége keretében 7 ellenőrzést hajtott végre, míg a Bkr.-ben foglalt tanácsadói tevékenységet 3 esetben végzett.

A 7 ellenőrzésből 1 „minősített” és 1 országos volt. Az ellenőrzések megoszlása típusaik szerint 2 szabályszerűségi, 3 rendszer és 2 utóellenőrzés. A 3 tanácsadásból 1 munkatervi, 1

terven felüli, 1 pedig soron kívüli feladatként került meghatározásra. A munkatervben meghatározott feladatok (10) határidőben elvégzésre és lezárásra kerültek. A 7 ellenőrzés mindegyikénél történtek olyan megállapítások és javaslatok, amelyek intézkedési terv elkészítését indokolták. Az ellenőrzésekben valamennyi belső ellenőr részt vett.

A 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv két alkalommal került módosításra (2014. június 30., 2014. október 7.), amelyekről a NAV KH Belső Ellenőrzési Főosztálya tájékoztatása megtörtént. A módosítást egyrészt az üres státuszok (2 fő) feltöltése, másrészt a főigazgató úr által elrendelt terven felül és soron kívül elrendelt tanácsadások, illetve 1 terv szerinti ellenőrzés törlése okozta.

A NAV BF belső ellenőrzése 2014. évben elkészítette a működéséhez szükséges dokumentumait a 2013. évi, illetve a 2014. I. féléves beszámolóját, valamint a 2015. évi éves belső ellenőrzési munkatervét.

A belső ellenőrzés megállapításai hatékonyan segítik és támogatják a NAV BF gazdálkodási és szakmai tevékenységét, ezért a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére jóváhagyott intézkedési tervek alapján realizált feladatok folyamatosan beépítésre kerülnek a NAV BF működésébe és működtetésébe.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2014. évi változások

A NAV BF 2014. évi költségvetésének elkészítésekor meghatározó szempont volt a költséghatékonyság, valamint a kiadások optimalizálása érdekében azok lehető legpontosabb megtervezése. A bevételi előirányzat a 2013. évi teljesítési adatok alapján a rendszeres bevételek figyelembevételével került meghatározásra.

A gazdálkodási lehetőségeket pozitívan befolyásolta, hogy 2014. évben a tervezetthez képest jelentős bevételi többlet keletkezett, melynek előirányzatosítása során nem történt egyidejűleg támogatáscsökkentés, így a többletbevétel növelte a NAV BF működési kiadásokra fordítható előirányzatait.

2014. évben két esetben került sor megállapodás alapján előirányzat átcsoportosításra a 01. cím NAV Igazgatás és a 02. cím NAV BF között: a NAV törvény szorzószámokra vonatkozó módosításához és 1 fő státuszátcsoportosításhoz, valamint a NAV Elnökének döntése alapján 5 fő státuszátcsoportosításhoz kapcsolódóan.

Az 1782/2014. (XII.18.) számú Kormányhatározatban foglaltak szerint megállapodás alapján egy esetben került sor fejezetek közötti előirányzat átcsoportosításra, amely a Készenléti Rendőrséghez vezényelt 2 fő hivatásos állományú dolgozó részére megtérített bérpótlékokhoz kapcsolódott.

Felhalmozási kiadások tekintetében a NAV BF 2014. évben rendelkezett először az elemi költségvetésben biztosított eredeti előirányzattal. A gazdálkodási lehetőségeket azonban negatívan befolyásolta a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII.17.) Kormányhatározatban elrendelt NAV fejezetre vonatkozó előirányzat zárolás, amely 46,8 millió Ft összegben a NAV BF-et is érintette. A zárolás a Beruházások kiemelt előirányzatán került érvényesítésre, ennek következtében jelentősen, 22,6%-os mértékkel csökkentek a beruházási célokra fordítható források.

Az elrendelt zárolás a 1799/2014. (XII.19.) Kormányhatározattal visszavonásra került, azzal a kitéttel, hogy a feloldott összeg terhére új kötelezettség már nem vállalható, az csupán a meglévő kötelezettségek csökkentésére használható fel. A kormányhatározatban megfogalmazott kitétel miatt a zárolás alól feloldott előirányzati összeg felhasználására így 2014. évben már nem került sor.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 9 511,7 | 8 206,2 | 8 206,2 | 11 435,5 | 10 468,8 | 110,1% | 91,5% |
| ebből: Személyi juttatások | 6 048,5 | 5 231,2 | 5 231,2 | 6 641,5 | 6 473,7 | 107,0% | 97,5% |
| Bevétel | 51,7 | 20,0 | 20,0 | 41,7 | 41,7 | 80,7% | 100,0% |
| Támogatás | 10 049,7 | 8 186,2 | 8 186,2 | 10 381,8 | 10 381,8 | 103,3% | 100,0% |
| Költségvetési maradvány | 421,8 | – | – | 1 012,0 | 1 012,0 | 239,9% | 100,0% |
| Létszám (fő) | 1 205 | 1 285 | 1 285 | 1 290 | 1 219 | 101,2% | 94,5% |

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel fő

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás | Létszám (engedélyezett) |
|--|---------|---------|-----------|-----------------------------------|----------------------------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 8 206,2 | 20,0 | 8 186,2 | 5 231,2 | 1 285 |
| Módosítások jogcímenként * | | | | | |
| 2013. évi előirányzat maradvány | 1 012,0 | 1 012,0 | 0,0 | 32,2 | |
| 2014. évi bérkompenzáció kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat módosítás | 17,6 | 0,0 | 17,6 | 13,8 | |
| Feltételhez kötött személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat módosítás | 1 939,0 | 0,0 | 1 939,0 | 1 526,8 | |
| 2014. évi felújítási előirányzat biztosítása | 200,0 | 0,0 | 200,0 | 0,0 | |
| NAV törvény szorzószámokra vonatkozó változásához, továbbá a NAV Elnökének döntése alapján 1 fő státusz átcsoportosításához kapcsolódó előirányzat módosítás | 25,4 | 0,0 | 25,4 | 20,0 | |
| A NAV Elnökének döntése alapján 5 fő státusz átcsoportosításához kapcsolódó előirányzat módosítás | 5,5 | 0,0 | 5,5 | 4,3 | 5 |
| A NAV Elnökének döntése alapján soron kívüli szociális segély fedezetének biztosításához kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás | 7,1 | 0,0 | 7,1 | 5,6 | |
| 1782/2014. Kormányhatározatban elrendelt fejezetek közötti előirányzat átcsoportosítás (Készenléti Rendőrség) | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,8 | |
| Többletbevételek előirányzatosítása | 20,5 | 20,5 | 0,0 | 0,0 | |
| Egyéb működési célú bevétel | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 0,0 | |

| | | | | | |
|---|----------|---------|----------|---------|-------|
| előirányzatosítása (EuroJust) | | | | | |
| Előirányzat átcsoportosítás a közigazgatási alap- és szakvizsgák költségeinek elszámolásához kapcsolódóan | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,9 | |
| Személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás átcsoportosítása működési és felhalmozási kiadásokra | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -190,3 | |
| 2014. évi módosított előirányzat | 11 435,5 | 1 053,7 | 10 381,8 | 6 641,5 | 1 290 |

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

Létszám alakulása

A munkaerő gazdálkodás kihívásai közé tartozik, hogy a rendelkezésre álló üres álláshely és a feladatokhoz szükséges munkaerő biztosítása sok esetben nem azonos területen, vagy szervezeti egységnél áll rendelkezésre. Ennek megoldására a szabályozókban foglalt lehetőségeket kiaknázva a vezénylés, illetve kormánytisztviselők esetén az átirányítás és kirendelés nyújt megoldást.

Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszerrel (EKÁER) összefüggő nyomozati feladatok hatékony végrehajtásának érdekében a BF Bűnügyi Koordinációs Főosztályán a bűnügyi ág részére megállapított létszámkereten belüli munkaerő átcsoportosítás vált szükségessé, mely a Regionális Bűnügyi Igazgatóságok állományában szolgálatot teljesítők vezénylésével került biztosításra.

Bizonyos nyomozati cselekmények mértéke és térbelisége megkívánja a közös nyomozócsoport kialakítását, melynek emberi erőforrással történő ellátása szintén a megállapított létszámkereten belül jelent kihívásokat. Ehhez hasonló, gyakorta jelentkező probléma a bűnjelkezelési tevékenység időnként nagy méreteket öltő többletfeladatai, illetve egyéb, kisebb léptékű emberi tényező-hiány pótlása.

A munkaerővel való gazdálkodás fentebb feltárt megmérettetéseit a BF Humánpolitikai Főosztálya a teljes állomány 2,24%-ának átirányításával, vezénylésével, valamint kirendelésével orvosolta.

NAV BF 2014. évi eredeti engedélyezett létszámkerete 1 285 fő, a módosított létszámkeret 1290 fő, az év végi betöltött záró állomány 1264 fő, melyből 985 fő pénzügyőr, 262 fő kormánytisztviselő, 17 fő munkavállaló, az üres álláshelyek száma 26 fő.

2014. évben összesen 80 fő nyert felvételt, került áthelyezésre, vagy módosult a kinevezése határozatlan idejűre a következő megoszlás szerint: hivatásos állományba 38 fő, kormánytisztviselői státuszra 39 fő, munkavállalói álláshelyre 3 fő.

2014. január 1. és 2014. december 31. napja között 76 fő távozott a BF-től jogviszony megszűntetés vagy áthelyezés okán, ebből 39 fő pénzügyőr, 34 fő kormánytisztviselő és 3 fő munkavállaló volt.

Az üres álláshelyek száma 2014. évben átlagosan 27,9 fő, 2014. december 31-én 26 fő volt.

A létszám szervenkénti változását 2014. évben az alábbi táblázat tartalmazza:

| Szerv | felvételek száma | | távozók száma | | fluktuációs ráta | |
|-----------------------|------------------|-----------|---------------|-----------|------------------|------------|
| | 2013. | 2014. | 2013. | 2014. | 2013. | 2014. |
| BF Főosztályok | 36 | 35 | 30 | 35 | 8,3 | 9,1 |
| DARBI | 0 | 2 | 3 | 5 | 2,4 | 4,0 |
| DDRBI | 6 | 6 | 6 | 7 | 6,2 | 7,3 |
| ÉARBI | 4 | 2 | 3 | 3 | 2,1 | 2,1 |
| ÉMRBI | 5 | 5 | 2 | 4 | 2,1 | 4,3 |
| KDRBI | 5 | 2 | 6 | 3 | 7,7 | 3,8 |
| KMRBI | 25 | 23 | 17 | 14 | 6,9 | 5,5 |
| NYDRBI | 5 | 4 | 3 | 4 | 3,6 | 4,9 |
| ÁBH | 5 | 1 | 4 | 1 | 11,4 | 2,7 |
| Összesen | 91 | 80 | 74 | 76 | 5,9 | 5,9 |

A létszám mutatók alapján megállapítható, hogy a fluktuáció területi megoszlása változott, míg összességében az előző évvel azonos mértékű volt, ugyanakkor a NAV BF munkaerő megtartó képessége javult, figyelembe véve, hogy a NAV BF stabilitási indexe 2013. évben 92,8 %, míg 2014. évben 93,8% volt.

Kiadási előirányzatok

A NAV BF 2014. évi tervezett kiadási előirányzata 8 206,2 millió Ft, a módosított előirányzat 11 435,5 millió Ft és a teljesítés 10 468,8 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91,5 %-ban teljesültek.

Személyi juttatások

A NAV BF 2014. évi személyi juttatások eredeti előirányzata 5 231,2 millió Ft volt. 2014. december 31-én a személyi juttatások módosított előirányzata 6 641,5 millió Ft, a 2014. évi pénzügyi teljesítés 6 473,7 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 97,5 %-ban teljesültek.

A személyi juttatások kiemelt előirányzatán 2014. év során jelentős összegű megtakarítás keletkezett, mely finanszírozta a dologi kiadások fedezetihiányát 150,1 millió Ft, valamint a beruházási illetve felújítási kiadások fedezetigényét 40,2 millió Ft összegben. A megtakarítás keletkezésének oka kettős: egyrészt fluktuáció miatti üres álláshelyek (számuk 20-30 fő között alakult), másrészt a tartósan távollévők és a helyettesítésükre foglalkoztatottak illetményének és egyéb juttatásainak különbözetéből ered. Az átcsoportosítást követően az előirányzaton kimutatható megtakarítás összege teljes mértékben kötelezettségvállalással terhelt.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|----------------|--------------|----------------|
| Eredeti előirányzat | 5 231,2 | 0,0 | 5 231,2 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 16,5 | 1,8 | 14,7 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 1 556,6 | 0,0 | 1 556,6 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 35,1 | 196,1 | -161,0 |
| Módosítások összesen: | 1 608,2 | 197,9 | 1 410,3 |
| 2014. évi módosított előirányzat | | | 6 641,5 |

Kormányzati hatáskörű módosítás 14,7 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2014. évi bérkompensáció fedezetének előirányzatát (13,9 millió Ft), valamint
- a Készenléti Rendőrséghez vezényelt 2 fő részére a NAV BF által számfejtett és kiutalt különleges pótlékok ellentételezésére átvett összeget (0,8 millió Ft).

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás 1 556,6 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a „Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről” szóló 2013. évi CCXXX. törvény 24.§. (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére a feltételhez kötött személyi juttatás biztosítását (1 526,7 millió Ft), valamint
- a NAV törvény 2014. évi, szorzószámokat érintő módosítása, valamint 1 fő státuszátcsoporthoz kapcsolódóan a NAV Igazgatástól átvett előirányzat összegét (20,0 millió Ft), illetve
- a NAV Elnökének döntése alapján 5 fő státuszátcsoporthoz kapcsolódóan a NAV Igazgatástól átvett előirányzati összeget (4,3 millió Ft), továbbá
- szintén a NAV Elnökének döntése alapján, soron kívüli szociális segély kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat átcsoportosítás összegét (5,6 millió Ft).

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás -161,0 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét (32,2 millió Ft), valamint
- a közigazgatási alap- és szakvizsgák költségeinek elszámolásához kapcsolódóan a dologi kiadások javára történt átcsoportosítás összegét (-2,9 millió Ft), továbbá
- a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére, a dologi, beruházási és felújítási előirányzatok javára való átcsoportosítást (-190,3 millió Ft),

A NAV BF 2014. január 1-jei engedélyezett létszáma 1 285 fő volt, az eredeti előirányzat is ennek megfelelően került meghatározásra.

A NAV BF megállapított létszáma 2013. december 1-től – Dr. Vida Ildikó Elnök Asszony döntése alapján – 1 fő kormánytisztviselő I. besorolású státusszal bővült. A státusz átcsoportosításhoz kapcsolódó fedezet biztosítása a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatokon ugyanakkor csak 2014. évben történt meg. Az előirányzat módosítás a személyi juttatások kiemelt előirányzatot érintően 3,9 millió Ft, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatot érintően 1,1 millió Ft összegben valósult meg.

A NAV INIT-től – elnöki döntés alapján – a NAV BF budapesti székházai tekintetében a területi üzemeltetési feladatokat ellátó 5 fő informatikus 2014. szeptember 1-jei hatállyal a NAV BF személyi állományába áthelyezésre került. A létszámnövekedéssel összefüggésben a NAV Igazgatástól 2014. évben átvett előirányzat összege a személyi juttatások kiemelt előirányzatot érintően 4,3 millió Ft, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatot érintően 1,2 millió Ft volt. Az átvett előirányzat az érintett személyi állomány átvételkor hatályos illetményét, nem rendszeres juttatásait, valamint időarányos cafetéria keretösszegét tartalmazta.

A NAV BF létszáma 2014. szeptember 1-től 1 290 főben került megállapításra

A NAV BF személyi állományába tartozók átlagilletménye 2013. évben 310 090,- Ft, 2014. évben 312 035,- Ft volt.

Az átlagilletmény emelkedése a soron történő illetve soron kívüli előléptetések, előresorolások, a NAV törvény módosításából eredően 2014. 01. 01-től a II. besorolású alkalmazottak béremelése, továbbá a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 483/2013 (XII.17) Korm. rendelet alapján végrehajtott béremelkedés következménye.

Az átlagilletmény emelkedése állománycsoportonként változó, melyet az alábbi táblázat szemléltet.

| Állománycsoport | 2013. évi átlagilletmény | 2014. évi átlagilletmény |
|------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| hivatasos | 331 498,- Ft | 335 520,- Ft |
| kormánytisztviselő | 254 197,- Ft | 258 837,- Ft |
| munkavállaló | 118 456,- Ft | 117 156,- Ft |

Az átlagilletmény a hivatásos és a kormánytisztviselői állomány esetében emelkedett, a munkavállaló állomány esetében viszont csökkenés mutatható ki, melynek oka, hogy a munkavállalók létszáma 2014. évben 2 fővel nőtt, akik a minimálbér összegével kerültek foglalkoztatásra.

Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)

Ebből: Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)

A K1 Személyi juttatások rovaton belül a törvény szerinti illetmények teljesítésének alakulását a korábbi évekhez hasonlóan 2014. évben is a fluktuáció, az üres álláshelyek, a létszám-feltöltési ütemezés, valamint a tartós távollévők és a helyettesítésükre foglalkoztatottak illetményének különbözete befolyásolta.

A betöltetlen álláshelyek száma 2014. évben átlagosan 27,9 fő, 2014. december 31-én 26 fő volt. A tartósan távollévők száma év közben átlagosan 55 fő, a helyettesítésükre alkalmazottak száma átlagosan 21 fő volt. 2014. december 31-én a tartósan távollévők száma 52 fő volt, ebből 1 fő felfüggesztett volt, esetében – tekintettel az 50%-os mértékű illetmény-

juttatásra – helyettesítő nem alkalmazható. A helyettesítők szám 2014. december 31-én 21 fő volt.

A betöltött létszám, a fluktuáció, az üres álláshelyek, valamint a tartós távollévők és a helyettesítésükre foglalkoztatottak bére alapján jelentős összegű megtakarítás keletkezett a törvény szerinti illetmények, a cafetéria juttatások, a készenléti pótlék és túlóra, a közlekedési költségtérítés, valamint a külső személyi juttatások sorokon. Figyelembe kell azonban venni a Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai soron elszámolásra kerülő, a foglalkoztatottak egészségügyi távollétére járó távolléti díj, illetve betegszabadság összegét mely a törvény szerinti illetmények soron kimutatott megtakarítás összegét csökkentette. 2014. év során az illetményszámfejtésben ennek összege 95,2 millió Ft volt, melynek fedezete intézményi hatáskörben végrehajtott előirányzat rendezéssel került biztosításra.

A keletkezett megtakarítás terhére került biztosításra továbbá év közben a Nemzeti Ünnepek alkalmából jutalmazottak részére kifizetett jutalmak, a szolgálati idő módosítás következtében jubileumi jutalom kifizetésére jogosulttá válók részére kifizetett juttatás, valamint a túlszolgálat pénzbeli megváltásának kifizetéséhez szükséges fedezet. A megtakarítás terhére év közben több ütemben átcsoportosításra került sor a dologi, a beruházási és a felhalmozási kiadások előirányzatainak javára.

A NAV BF a személyi juttatások előirányzatán 2014. december 31-én 167,3 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt maradványt tartott nyilván, melyből a NAV BF személyi állományába tartozók részére 2014. év december hónapban kifizetett, de könyveléstechnikai okok miatt 2015. januárban könyvelésre kerülő juttatások összege 157,3 millió Ft volt.

Külső személyi juttatások (K12)

A K12 Külső személyi juttatások rovaton egyrészt a szakmai feladatellátás során igénybe vett külső szakértők, tolmácsok díjazása, másrészt a személyi és a rendezvényi reprezentációs kiadások összege került elszámolásra.

A szakértők, tolmácsok díjazásával kapcsolatban beérkező igénybejelentések alapján megállapítható, hogy egyre inkább az a tendencia érvényesül, hogy a kirendelt szakértők vállalkozóként működnek, így a fedezetet elsődlegesen nem személyi juttatás, hanem a dologi kiadások terhére kell biztosítani.

A külső személyi juttatások előirányzatán a szakértők, tolmácsok díjazására elkülönített összeg a 2014. évi elemi költségvetésben 51,0 millió Ft, mely a maradvány előirányzatosítását

és az évközi módosításokat követően 61,5 millió Ft-ra növekedett. A 2014. december 31-ig pénzügyileg nem teljesült összegből 11,2 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, további 11,5 millió Ft a dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül a K336 Szakmai kiadások rovat javára került átcsoportosításra.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|----------------|-------------|----------------|
| Eredeti előirányzat | 1 375,9 | 0,0 | 1 375,9 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 4,5 | 0,5 | 4,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 420,3 | 0,0 | 420,3 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 13,7 | 24,2 | -10,5 |
| Módosítások összesen: | 438,5 | 24,7 | 413,8 |
| 2014. évi módosított előirányzat | | | 1 789,7 |

Kormányzati hatáskörű módosítás 4,0 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2014. évi bérkompensáció (3,8 millió Ft), valamint
- a Készenléti Rendőrséghez vezényelt 2 fő részére a NAV BF által számfejtett és kiutalt különleges pótlékok járulék vonzatát (0,2 millió Ft).

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás 420,3 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a „Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről” szóló 2013. évi CCXXX. törvény 24.§. (1) és (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a NAV fejezet 01. cím NAV Igazgatás részére a feltételhez kötött személyi juttatáshoz (412,2 millió Ft), valamint
- a NAV törvény 2014. évi, szorzószámokat érintő módosítása, valamint 1 fő státuszátcsoporthoz kapcsolódóan a NAV Igazgatástól átvett előirányzathoz (5,4 millió Ft), illetve
- a NAV Elnökének döntése alapján 5 fő státuszátcsoporthoz kapcsolódóan a NAV Igazgatástól átvett előirányzati összeghez (1,2 millió Ft), továbbá
- szintén a NAV Elnökének döntése alapján, soron kívüli szociális segély kifizetéséhez kapcsolódó előirányzat átcsoportosításhoz tartozó (1,5 millió Ft) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás -10,5 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét (13,7 millió Ft), valamint
- a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére, a dologi, beruházási és felújítási előirányzatok javára való átcsoportosítást (-24,2 millió Ft),

A NAV BF 2014. évi munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 1 375,9 millió Ft volt. A 2014. évben végrehajtott előirányzat módosítások eredményeként 2014.12.31-én a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata 1 789,7 millió Ft volt.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó címén 2014. évben 1 664,3 millió Ft teljesült. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege 134,8 millió Ft volt, melyből a NAV BF személyi állományába tartozók részére 2014. év december hónapban kifizetett juttatások után fizetendő járulék összege 122,1 millió Ft volt.

A 2014. évben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán keletkezett megtakarítás terhére intézményi hatáskörben több ütemben átcsoportosításra került összesen 24,1 millió Ft összegben a beruházási illetve felújítási kiadások előirányzatára.

Dologi kiadások

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Eredeti előirányzat | 1 392,2 | 0,0 | 1 392,2 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 362,1 | 11,9 | 350,2 |
| Módosítások összesen: | 362,1 | 11,9 | 350,2 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 1 742,4 | | |

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 350,2 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét (203,6 millió Ft), valamint
- a közigazgatási alap- és szakvizsgák költségeinek elszámolásához kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatának terhére, a dologi kiadások javára történt átcsoportosítás összegét (2,9 millió Ft), továbbá

- a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére, a dologi kiadások javára történt átcsoportosítást (150,1 millió Ft), illetve
- az EuroJust programhoz kapcsolódóan teljesített kiadások fedezetének összegét (1,2 millió Ft), valamint
- a dologi kiadások terhére, a beruházási kiadások javára végrehajtott előirányzat átcsoportosítás összegét (-7,6 millió Ft).

A dologi kiadások kiemelt előirányzatát általánosságban alulfinanszírozottság jellemzi. A NAV BF fennállása óta az egyes költségvetési években a feladatátvételekhez kapcsolódó előirányzat módosításokon kívül a dologi előirányzaton tartós növekedés nem történt. A működési kiadások fedezete rendszeresen egész évre csak a személyi juttatások, illetve a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatain jelentkező bérmetakarítás átcsoportosításával finanszírozható.

2014. évben a 2013. évvel azonos arányban az eredeti előirányzat 10,8%-ának megfelelő mértékben volt szükség, a dologi kiemelt előirányzaton jelentkező kiadások bérmetakarítás terhére történő finanszírozására. A vizsgált időszakok gyakorlati tapasztalataiból megállapítható, hogy a dologi kiadások kiemelt előirányzatán átlagosan 2 hónap kiadásainak fedezete hiányzik.

Készletbeszerzés (K31)

Eredeti előirányzat: 113,6 millió Ft
 Módosított előirányzat: 184,6 millió Ft
 Felhasználás: 171,3 millió Ft

Készletbeszerzések felhasználásának jogcímenkénti alakulása:

| Felhasználás jogcíme | Felhasználás | Megoszlás (%) |
|--|---------------------|----------------------|
| Irodai papír | 19,4 | 11,3 |
| Írószer, irodaszer, nyomtatványok | 9,2 | 5,4 |
| Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó | 3,9 | 2,3 |
| Számítástechnikai szakmai anyagok, tonerek | 14,7 | 8,6 |
| Benzin | 74,0 | 43,2 |

| | | |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gázolaj | 32,5 | 19,0 |
| Szakmai anyagbeszerzés | 5,3 | 3,1 |
| Egyéb készletbeszerzés | 12,3 | 7,1 |
| Összesen: | 171,3 | 100,0 |

A készletbeszerzések legjelentősebb tételét, az üzemanyag felhasználási kiadások alkotják, amely az összes kiadás 62,2%-át adja. 2014. évben a felhasználás a 2013. évi adatokhoz képest 8,4 millió Ft-tal növekedett. A költségnövekedés okaként említhető meg, hogy a selejtezendő 56 db gépjármű pótlására 52 db új gépjármű került beszerzésre. Az új beszerzések használatbavétele és a selejtezések lebonyolítása tekintetében 2014. első féléve átmeneti időszak volt, amikor a már beérkezett új, és a selejtezendő régi gépjárművek egyaránt használatban voltak, ez okozta az üzemanyag költség növekedését.

A készletbeszerzési kiadások tekintetében jelentős részt képvisel továbbá az irodai papír beszerzés, amely 2014. évben 19,4 millió Ft kiadást jelentett. A 2013. évi 18,4 millió Ft összegű felhasználáshoz képest kismértékű növekedés mutatkozik. A költség változására a szakmai munka gyakorol ráhatást, mivel a nyomozati eljárások során az ügyészségek részére papír alapon szükséges benyújtani a nyomozati anyagokat, a keletkezett iratokat.

Kommunikációs szolgáltatások (K32)

| | |
|-------------------------|----------------|
| Eredeti előirányzat: | 56,2 millió Ft |
| Módosított előirányzat: | 53,6 millió Ft |
| Felhasználás: | 41,9 millió Ft |

| Felhasználás jogcíme | Felhasználás | Megoszlás (%) |
|---|---------------------|----------------------|
| Informatikai eszközök, szolgáltatások bérletének kiadásai | 2,7 | 6,4 |
| Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatásai | 6,6 | 15,8 |
| INTERNET | 2,0 | 4,8 |

| | | |
|---|-------------|--------------|
| Számítógépes programkövetési és rendszerüzemeltetési kiadások | 8,0 | 19,1 |
| Egyéb adatátviteli díjak | 0,1 | 0,2 |
| Vezetékes távközlési díjak | 17,7 | 42,2 |
| Mobil távközlési díjak | 4,6 | 11,0 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások | 0,2 | 0,5 |
| Összesen: | 41,9 | 100,0 |

A kommunikációs szolgáltatások tekintetében lényeges változást jelentett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet megjelenése, amely 2014.01.01. napjától a kommunikációs szolgáltatások csoportjába sorolta be az informatikai eszközökhöz és szolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadásokat is.

2013. évben csak a vezetékes és mobil távközlési díjak, valamint az adatátviteli és kommunikációs szolgáltatások tartoztak ebbe a csoportba. 2013. évben a fenti jogcímen összesen 27,6 millió Ft felhasználás történt, amelyhez képest 2014. évben ugyanezen a jogcímen 22,6 millió Ft felhasználás történt, amely 27,6%-os csökkenést jelent. A változás egyrészt a vezetékes telefonszolgáltatás költsége csökkenésének tudható be, amely forgalomfüggő, másrészt a mobiltelefon szolgáltatásra vonatkozóan a NAV tekintetében 2014. évben végrehajtott szolgáltató váltás jelentett költségcsökkentést.

A kommunikációs szolgáltatások másik fő jogcímét az informatikai eszközökhöz kapcsolódó bérleti, üzemeltetési díjak és egyéb szolgáltatások teszik ki. A NAV BF teljes szervezetére vonatkozóan 2014. évben megkezdődött az előregedett, gazdaságtalanul javítható fénymásoló és nyomtató berendezésekre vonatkozó fejlesztés. A berendezések avulásán kívül további problémát jelentett, hogy a teljes körű üzemeltetési szerződések lejártak, így a kellékanyag ellátás és a szervizelés is nehézségekbe ütközött. A fejlesztés keretében 32 db új, multifunkciós berendezés bérlésére és üzemeltetésére vonatkozó szerződés megkötésére, valamint a meglévő eszközökre vonatkozóan teljes körű üzemeltetési szerződések megkötésére került sor.

A nyomtató és fénymásoló berendezések tekintetében megkezdett fejlesztés szervesen kapcsolódik a NAV BF szervezetére vonatkozóan 2012. évben elrendelt takarékosági intézkedésekhez. A NAV BF hosszú távú célja az egyedi nyomtatók multifunkciós hálózati eszközökkel való kiváltása, amelynek megvalósítása részben megtörtént. 2012. évben elrendelésre került a takarékoság érdekében költséghatékony nyomtatók és kellékanyagok használata, illetve az elektronikus ügyiratforgalom előnyben részesítése. Amennyiben ez nem

A szakmai szolgáltatásokon belül a számlázott szellemi tevékenység jogcímen elszámolt (szakértő, védő, tolmács, fordítás) kiadások 2013. évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakulnak:

| Kiadás típusa | 2013. év | 2014. év | Változás (%) |
|----------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Védő | 6,4 | 6,6 | 3,1 |
| Tolmács, fordítás | 24,9 | 35,8 | 43,8 |
| Szakértő | 116,5 | 114,2 | -1,9 |
| Összesen: | 147,8 | 156,6 | 6,0 |

A fentiek alapján megállapítható, hogy a védői díjak tekintetében kismértékű emelkedés tapasztalható. A szakértői díjak esetében továbbra is látható a 2013. év óta tapasztalható folyamatos kismértékű költségcsökkenés. A szakértői költségek alakulására hatást gyakorol a 2013. évben a NAV BF-en belül létrehozott Revizori Főosztály munkája, mivel a Főosztály munkatársai szervesen közreműködnek a nyomozati terület szakmai munkájában. A kismértékű, azonban számszerűsíthető költségcsökkenés betudható a revizorok szaktudásának közvetlen igénybevételére a NAV BF szervezetén belül.

A tolmácsolási és fordítási költségek esetében tapasztalható jelentős mértékű emelkedés, mely az ügyek összetettségével és bonyolultságával összefüggésben változik. Erre a kiadási típusra a gazdasági területnek ráhatása nincs.

A szolgáltatási kiadások második jelentős kiadási tételét a bérleti és lízing díj kiadások képezik, melyek 93,6%-a, 191,5 millió Ft ingatlan bérleti díj. A NAV BF elhelyezésének biztosításához elengedhetetlen bérlemények igénybevétele, mivel sem a NAV kezelésében, sem pedig a NAV BF kezelésében nincsenek az elhelyezés megfelelő biztosítására alkalmas ingatlanok. Vidéken, 6 helyen történik bérleményben az elhelyezés, (Nyíregyháza, Szombathely, Pécs, Debrecen, Szeged, Miskolc). 2014. évben a meglévő bérleti szerződéseken túl egy új bérleti szerződés került megkötésre, a NAV Észak-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága részéről felmerült irattározási és raktározási problémák megoldása céljából, illetve Győrben garázsok tekintetében merül fel ingatlan bérleti díj, továbbá a NAV ÁBH Petróleum utcai telephelye vonatkozásában merül fel földterület bérleti díj. A bérleti díj kiadások közel egyharmada, 62,2 millió Ft a Petróleum utcai telephelyre vonatkozó díj.

A szolgáltatási kiadások harmadik jelentős tételét képezik a közüzemi költségek (áram, gáz, távhő, víz- és csatornadíjak), amelyek 2014. évben összesen 108,6 millió Ft-ot tettek ki. A 2013. évi adathoz viszonyítva, amely 127,8 millió Ft volt, lényeges, 15 %-os csökkenés

mutatkozik. A változás fő oka a kedvező időjárási körülmények következtében a fűtési kiadások csökkenése.

A 2012. évben bevezetett takarékosági intézkedéseknek köszönhetően kismértékben csökkent a gépjármű karbantartásokra fordított összeg. A NAV BF szervezetén belül a gépjárművek javíttatása során fokozott figyelemmel szükséges kísérni az elvégzendő javítási, karbantartási munkákat, a kötelező szervizelések megtörténtét, a későbbiekben magasabb költséggel járó meghibásodások elkerülése érdekében. A takarékosági intézkedéseknek a szolgálat-szervezés racionalizálása is része, mely a gépjárművek futásteljesítményének csökkenését, azok költségtakarékos használatát eredményezi.

A NAV BF 2014. évben megkezdte a hulladékszállítási szerződésállomány felülvizsgálatát országos szinten. A felülvizsgálat 2015. évben zárul le, viszont már 2014. évben bevezetésre került a NAV BF bizonyos objektumaiban a szelektív hulladékgyűjtés, mely a költségtakarékosági szempontokon túlmenően a keletkező hulladékmennyiség csökkentésével fontos környezetvédelmi szempont is egyben.

Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)

Eredeti előirányzat: 9,0 millió Ft

Módosított előirányzat: 13,8 millió Ft

Felhasználás: 13,7 millió Ft

| Felhasználás jogcíme | Felhasználás | Megoszlás (%) |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| Belföldi kiküldetések költségei | 6,4 | 46,7 |
| Külföldi kiküldetés költségei | 7,3 | 53,3 |
| Összesen: | 13,7 | 100,0 |

Ezen a kiadási jogcímen a legjelentősebb elszámolt tétel a NAV BF állományába tartozó, tartós külszolgáltatón Hágában tartózkodó 1 fő részére, a kirendelő okiratban foglaltak szerint kifizetett lakásbérleti díj és költségtérítés.

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)

Eredeti előirányzat: 481,1 millió Ft
Módosított előirányzat: 606,1 millió Ft
Felhasználás: 551,3 millió Ft

| Felhasználás jogcíme | Felhasználás | Megoszlás (%) |
|--|---------------------|----------------------|
| Működési célú általános forgalmi adó | 223,0 | 40,4 |
| Cégautó adó | 32,8 | 5,9 |
| Kötelező felelősségbiztosítás | 7,5 | 1,4 |
| Gépjárművekhez kapcsolódó kifizetések (parkolási díjak, autópályadíjak, műszaki vizsgadíjak) | 11,1 | 2,0 |
| Peres ügyekhez kapcsolódó kifizetések | 7,8 | 1,4 |
| Regisztrációs díj | 3,5 | 0,6 |
| Közbeszerzési díj | 3,6 | 0,7 |
| Kötbér, bírság, késedelmi kamat kiadások | 5,6 | 1,0 |
| Speciális és Különleges Ügyek kiadásai | 233,6 | 42,4 |
| Tanúk részére kifizetett útiköltség térítés | 15,8 | 2,9 |
| Egyéb különféle dologi kiadások | 7,0 | 1,3 |
| Összesen: | 551,3 | 100,0 |

A különféle befizetések és egyéb dologi kiadások csoport legjelentősebb kiadási tétele a Speciális és Különleges Ügyek kiadásai, melyek a már kialakított operatív képességek működtetéséhez, szolgáltatások biztosításához, a felderítő tevékenység alapfeladatainak ellátásához feltétlenül szükségesek. A felhasználás a kiadási csoport teljes felhasználásának közel felét (42,4 %-át) adja. A speciális működési kiadások a dologi kiadásokon belül is kiemelt jelentőséggel bírnak, a teljes dologi felhasználás 15,1%-át teszik ki.

Ugyanezen a kiadási csoporton belül kerül elszámolásra a vásárolt termékekhez és szolgáltatásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó, amely szintén jelentős részét képezi az elszámolt kiadásoknak. A teljesített adófizetési kötelezettség a teljes dologi felhasználás 14,5%-át teszi ki.

A NAV BF szakmai tevékenységéhez szorosan kapcsolódó lényeges kiadás a büntetőeljárások során meghallgatott tanúk részére kifizetett utazási költségtérítés, melynek megtérítését a tanúk költségtérítéséről szóló 14/2008. (VI.27.) IRM rendelet határozza meg.

2013. évben ezen a jogcímen teljesített kiadás 17,0 millió Ft-ot tett ki, 2014. évben kismértékű csökkentést mutatva pedig 15,8 millió Ft-ot. A költség alakulása az ügyek számától, valamint azok összetettségétől függ.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Eredeti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 33,5 | 0,0 | 33,5 |
| Módosítások összesen: | 33,5 | 0,0 | 33,5 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 33,5 | | |

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 33,5 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- A NAV BF 2013. évi előirányzat maradványából átcsoportosítani rendelt összeget (33,5 millió Ft).

A NAV BF 2013. évi előirányzat maradványának részét képezte 5,7 millió Ft kötelezettségvállalással nem terhelt összeg, amely a 1423/2014. (VII.28.) Kormányhatározat értelmében a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére átcsoportosításra került. Szintén a 2013. évi működési célú maradvány részét képezte 27,8 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsult összeg, melyet a 1652/2014. (XI.17.) Kormányhatározat a Nemzetgazdasági Minisztérium Turisztikai célú előirányzata részére átcsoportosítani rendelt. A kifizetéseket a K5 Egyéb működési célú kiadások előirányzatáról volt szükséges teljesíteni.

Beruházások

A beruházások kiemelt előirányzat 2014. évi eredeti előirányzata 206,9 millió Ft, a módosított előirányzat a Kormány hatáskörében jóváhagyott 0,0 millió Ft, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott 713,6 millió Ft előirányzat-módosítás, illetve az Irányító szervei hatáskörben végrehajtott 20,5 millió Ft összegű előirányzat növekedés eredőjeként összességében 941,0 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 668,2 millió Ft.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Eredeti előirányzat | 206,9 | 0,0 | 206,9 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 20,5 | 0,0 | 20,5 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 870,6 | 157,0 | 713,6 |
| Módosítások összesen: | 891,1 | 157,0 | 734,1 |
| 2014. évi módosított előirányzat | | | 941,0 |

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás 20,5 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2014. évben befolyt többletbevételek előirányzatosítását (20,5 millió Ft), amely az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 35. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint került végrehajtásra.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 713,6 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét (642,2 millió Ft), valamint
- a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére, a beruházási előirányzat javára történő átcsoportosítást (71,4 millió Ft),

A 2014. évi beruházási tervben foglalt feladatok végrehajtása

millió Ft

| Beruházás megnevezése | Jóváhagyott terv | 2014. évi teljesítés | 2013. évi maradvány |
|--|------------------|----------------------|---------------------|
| Immateriális javak beszerzése, létesítése | 83,5 | 0 | 76,9 |
| Ingtatlanok beszerzése, létesítése | 3,0 | 0 | 0 |
| Informatikai eszközök beszerzése, létesítése | 45,9 | 1,4 | 270,7 |
| Egyéb tárgyi eszköz beszerzés | 74,5 | 24,6 | 294,5 |
| ebből bútor | | 20,8 | 12,7 |
| ebből jármű | | 0 | 226,2 |
| ebből egyéb nagy értékű tárgyi eszköz | | 2 | 21,8 |
| ebből egyéb kis értékű tárgyi eszköz | | 1,8 | 33,8 |
| Összesen: | 206,9 | 26 | 642,2 |

Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)

A szakmai tevékenység fejlesztésér informatikai szoftverek beszerzése valósult meg. Az informatikai szakterület által megküldött igények alapján Microsoft, Windows Server Standard szoftverek és a hozzájuk kapcsolódó licensek kerültek beszerzésre.

A megvásárolt szoftverek és licensek biztosítják a storage rendszerek, balde, standalone és micro szerverek, szerverszoftverek, és operációs rendszerek elvárt minőségű központi üzemeltetését.

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)

A bűnügyi szakterületnél jelentkező szakmai feladatok megfelelő, hatékony és innovatív végrehajtását teszik lehetővé a 2014. évben beszerzésre került munkaállomások, notebookok, adathordozók, switchek, szünetmentes tápegységek. A NAV BF valamennyi objektumában minősített adatok kezelésére szolgáló, valamint „nemzeti korlátozott terjesztésű” minősített adatok nyilvántartását biztosító, megyei, zárt informatikai hálózat került kialakításra a szükséges eszközök (rejtjelezők, notebookok, adathordozók) beszerzésével egyidejűleg.

Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)

Bútor beszerzése

A NAV BF ingatlanaiban a bűnügyi iratok zárt tárolásának feltételei kerültek kialakításra új szekrények beszerzésével, a meglévő polcos irattárolók zárhatóvá tételével, lemezzekrények és bútorszéfek megvásárlásával. Az optimális munkakörülmények biztosítása érdekében korszerű forgószékek beszerzése történt az elavult és használhatatlan termékek cseréje érdekében.

Jármű beszerzése

A NAV BF gépjármű állománya korszerűsítése és a régi gépjárműparkból selejté vált járművek pótlása érdekében 30 db gépjármű beszerzése történt. A felderítői feladatok eredményes és produktív végrehajtása, a konspirációs cselekmények elkerülése érdekében 8 db testület idegen személygépjármű beszerzése valósult meg.

A bűnjelkezelési és raktározási tevékenység elősegítése érdekében szükséges volt a raktárbázisba történő beszállítások hatékonyságának fokozása egy db új nagyrakterű tehergépjármű és egy 4 db autó szállítására alkalmas trailer beszerzésével.

Nagy értékű eszközök beszerzése

A számítógépes hálózat megszakítás mentes folyamatos biztosítása érdekében a működésképtelen szerverklímák cseréje történt 6 ingatlanban.

A bűnjelkekhez kapcsolódó raktározási tevékenység megkönnyítése érdekében magas emelésű targonca és raklapszállító beszerzése történt. A bűnügyi szakmai feladatok ellátása megköveteli az akták és egyéb dokumentumok rendszerezett, átlátható tárolását. A tárolásra rendelkezésre álló alapterületi kapacitás szűkössége miatt a rakodófelület növelése és a fenti igény kiszolgálása miatt került beszerzésre a NAV BF Budapest Huszti úti ingatlanában egy korszerű gördíthető irattári állványrendszer.

Kis értékű eszközök beszerzése

A bűnügyi technikai feladatok maradéktalan ellátásához szükséges eszközök (videó kamerák, fényképezőgépek, lámpák) valamint a napi munkafeltételek biztosítása érdekében használt asztali telefonok és mobiltelefonok és egyéb irodatechnikai eszközök kerültek megvásárlásra.

Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)

A rovaton az immateriális javak, járművek, informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzése és létesítése után felszámított, törvény szerinti mértékű általános forgalmi adó összegének elszámolása történt meg.

Felújítások

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|--------------|------------|--------------|
| Eredeti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 200,0 | 0,0 | 200,0 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 3,6 | 0,4 | 3,2 |
| Módosítások összesen: | 203,6 | 0,4 | 203,2 |
| 2014. évi módosított előirányzat | | | 203,2 |

Irányító szervei hatáskörű előirányzat módosítás 200,0 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a Szekszárd, Bezerédj u. 27-31. szám alatti ingatlan komplex felújításának fedezetét biztosító előirányzat átcsoportosítás (200,0 millió Ft) összegét.

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 3,2 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegét (2,5 millió Ft), valamint
- a személyi juttatásokon keletkezett megtakarítás terhére, a felújítási előirányzat javára történő átcsoportosítást (0,7 millió Ft),

Szekszárd, Bezerédi u. 27-31. ingatlan felújítása:

A NAV Dél- dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága szekszárdi osztályának megfelelő elhelyezése régóta problémát jelent. Az épület sem megjelenésében, sem funkcionalitásában nem felel meg a tőle elvárható működési követelményeknek, az épület további fejlesztésére a zsúfolt elhelyezés enyhítésére nincs lehetőség. Ezért a NAV BF a Honvédelmi Minisztériumtól ingyenes használatra átvette a Szekszárd, Bezerédj u. 27-31. cím alatti ingatlan 2. számú épületét. Az ingatlan végleges átvétele folyamatban van. A kapott létesítmény felújításával megoldódnak az érintett osztály elhelyezésének problémái. Az építmény komplett felújítására az eljárás megindítása megtörtént.

Győr, Vasvári Pál u. 1. tetőtér beépítés tervezése:

A NAV Nyugat- dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága győri osztályainak zökkenőmentes szakmai feladat ellátását akadályozta a megfelelő irodai és irattári kapacitás hiánya, ezért a kétszintes épület tetőtérének irodai hasznosítása vált szükségessé. A tetőtéri beépítés kivitelezési munkái 2013. évben elkészültek. A tervező a megkötött szerződésben foglaltak szerint elvégezte a tervezési művezetési feladatokat is. A kivitelezés során felmerült 3 mérnöknapi munkadíját tartalmazza a kifizetés.

Szekszárd, Bezerédi u. 27-31. ingatlan felújítás tervezése:

A NAV BF a Honvédelmi Minisztériumtól a Szekszárd, Bezerédi u. 27-31. ingatlan 2 sz. épülete – a térítésmentes használatra átadott – átvételkori állapotában irodai használatra alkalmatlan, teljesen elavult és lelakott volt. A NAV BF az igénybevétel biztosítása érdekében 2013. év során megkezdte a létesítmény felújításának terveztetését. 2014. évben elkészültek a hivatalos jóváhagyott kiviteli tervek.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Eredeti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 84,2 | 0,0 | 84,2 |
| Módosítások összesen: | 84,2 | 0,0 | 84,2 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 84,2 | | |

Intézményi hatáskörű előirányzat módosítás 84,2 millió Ft volt, mely tartalmazta:

- A NAV BF 2013. évi előirányzat maradványából átcsoportosítani rendelt összeget (84,2 millió Ft).

A NAV BF 2013. évi felhalmozási célú maradványának részét képezte 84,2 millió Ft kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsult összeg, melyet a 1652/2014. (XI.17.) Kormányhatározat a Nemzetgazdasági Minisztérium Turisztikai cél-előirányzata részére átcsoportosítani rendelt. A kifizetéseket a K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatáról volt szükséges teljesíteni.

Bevételi előirányzatok

A NAV BF 2014. évi eredeti bevételi előirányzata 20,0 millió Ft, a módosított előirányzata 41,7 millió Ft összegben került meghatározásra. A bevételi előirányzat – a módosított előirányzattal megegyezően – 41,7 millió Ft összegben, az eredeti előirányzat 208 %-ában teljesült.

Évközi előirányzat módosítások alakulása hatáskör szerinti bontásban

| Megnevezés | Növekedés | Csökkenés | Változás |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| Eredeti előirányzat | 20,0 | 0,0 | 20,0 |
| Kormányzati hatáskörű módosítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Irányító szervei hatáskörű módosítások | 20,5 | 0,0 | 20,5 |
| Intézményi hatáskörű módosítások | 1,2 | 0,0 | 1,2 |
| Módosítások összesen: | 21,7 | 0,0 | 21,7 |
| 2014. évi módosított előirányzat | | | 41,7 |

A NAV BF követelésállománya

| Megnevezés | 2014. évi nyitó állomány | 2014. évi záró állomány |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre | 0,5 | 0,5 |
| Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre | 13,0 | 21,7 |
| Költségvetési évet követően esedékes | 1,0 | 5,3 |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| követelések működési bevételre | | |
| Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása | 0,2 | 0,5 |
| Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása | 0,0 | 5,0 |
| Követelések összesen | 14,3 | 22,0 |
| Peresített követelések | 10,3 | 10,3 |

A NAV BF követelésállománya – elsősorban az alkalmazottakkal szemben fennálló követelésekből adódóan – 2013. évről 2014. évre 7,7 millió Ft-tal, azaz 53,8%-kal növekedett.

A NAV BF Humánpolitikai Főosztálya a 2014. év folyamán felülvizsgálatot végzett az alkalmazottakkal kötött tanulmányi szerződések vonatkozásában. A felülvizsgálat megállapította, hogy az érintett dolgozók tanulmányi szerződésben foglalt kötelezettségeiknek nem, vagy csak részben tettek eleget, így az érintett szerződések felbontásra kerültek. Ezt követően a felmerült költségek számbavételre, majd az érintettekkel szemben követelésként előírásra kerültek.

A követelések értékelése során értékvesztés elszámolására is sor került, mely a követelések mérlegben kimutatott értékét befolyásolja. A követelések 2014. évi minősítése során közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések vonatkozásában összesen 0,5 millió Ft összegű értékvesztés került elszámolásra. Ezen túlmenően a működési bevételekhez kapcsolódó követelések értékelésekor 5,0 millió Ft összegű értékvesztés került elszámolásra.

A NAV BF el nem ismert, peresített követelésként tart nyilván bűnjelek – 1999-2002. közötti időszakban felmerült – tárolási költségéről szóló 10,3 millió Ft összegű követelést, amelynek előírására 2005. évben került sor az Országos Rendőr-főkapitányság részére, aki a követelés jogosságát bíróság előtt vitatja. A per 2014. december 31-én is folyamatban volt.

Költségvetési bevételek

A NAV BF 2014. évi bevételi előirányzatainak, valamint azok teljesítésének alakulása

millió Ft

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesítés eredeti előirányzathoz való eltérése |
|---|---------------------|------------------------|-------------|---|
| Közhatalmi bevételek | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Működési bevételek | 20,0 | 40,5 | 40,5 | 20,5 |
| Működési költségvetés bevételei összesen | 20,0 | 40,5 | 40,5 | 20,5 |
| Egyéb működési célú átvett pénzeszköz | 0,0 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Működési célú átvett pénzeszközök összesen | 0,0 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Költségvetési bevételek összesen | 20,0 | 41,7 | 41,7 | 21,7 |

2014. évben az eredeti bevételi előirányzathoz képest 108 %-kal, azaz 21,7 millió Ft-tal több bevétel folyt be az alábbi részletezés szerint:

- Működési bevételek 20,5 millió Ft
- Működési célú átvett pénzeszköz 1,2 millió Ft.

A keletkezett többletbevételek a felhalmozási kiadások előirányzatán kerültek felhasználásra.

| Rovat/Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Többletteljesítés az eredeti előirányzathoz képest |
|---|---------------------|------------------------|-------------|--|
| B36 Egyéb közhatalmi bevételek | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| B3 Közhatalmi bevételek | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| B401 Készletértékesítés ellenértéke | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| B402 Szolgáltatások ellenértéke | 12,8 | 14,6 | 14,6 | 1,8 |
| B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 2,4 | 3,5 | 3,5 | 1,1 |
| B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,1 |
| B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| B410 Egyéb működési bevételek | 4,2 | 21,2 | 21,2 | 17,0 |
| B4 Működési bevételek | 20,0 | 40,5 | 40,5 | 20,5 |
| B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök | 0,0 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| B6 Működési célú átvett pénzeszközök | 0,0 | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Összesen: | 20,0 | 41,7 | 41,7 | 21,7 |

Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)

Államháztartáson belülről kapott működési célú támogatásokkal kapcsolatos főkönyvi számlákon a NAV BF 2014. évben előirányzat nem került tervezésre, illetve teljesítés nem történt.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)

Államháztartáson belülről kapott felhalmozási célú támogatásokkal kapcsolatos főkönyvi számlákon a NAV BF 2014. évben előirányzat nem került tervezésre, illetve teljesítés nem történt.

Működési bevételek (B4)

Működési bevételek vonatkozásában 20,0 millió forint került előirányzatként tervezésre az alábbiak szerint:

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
|--|----------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Készletértékesítés ellenértéke | 0,0 | 0,4 | 0,3 |
| Szolgáltatások ellenértéke | 12,8 | 14,6 | 14,7 |
| Közvetített szolgáltatások ellenértéke | 2,4 | 3,5 | 3,5 |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó | 0,6 | 0,7 | 0,7 |
| Egyéb pénzügyi műveletek bevételei | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Egyéb működési bevételek | 4,2 | 21,2 | 21,2 |
| Működési bevételek összesen | 20,0 | 40,5 | 40,5 |

A Működési bevételként tervezett előirányzathoz képest 20,5 millió Ft összegű többletbevétel realizálódott, amely az eredeti előirányzaton felül 102%-os túlteljesítést jelent. Az ehhez kapcsolódó jelentősebb tételek az alábbiak:

A Szolgáltatások ellenértéke rovaton 12,8 millió Ft előirányzat került tervezésre az alábbiak szerint:

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Teljesítés |
|---|---------------------|-------------|
| Ingatlan bérleti díja | 2,8 | 3,6 |
| Gépjármű igénybevétel bevétele | 3,7 | 3,9 |
| Szolgálati férőhely, szállás egyéb bérleti díj bevétele | 2,4 | 3,1 |
| Szolgálati elhelyezéssel kapcsolatos különszolgáltatás bevétele | 3,9 | 3,8 |
| Alkalmazottak egyéb térítése | 0,0 | 0,3 |
| Szolgáltatások ellenértéke összesen | 12,8 | 14,7 |

A Szolgáltatások ellenértéke rovathoz kapcsolódóan az eredeti előirányzatokhoz képest összességében 1,8 millió Ft összegű többletbevétel realizálódott.

A bevételi többlet összegéből 0,8 millió Ft az Ingatlan bérleti díjak esetében teljesült, amely egyrészt a BF Huszti úti ingatlan éttermének jelenleg felszámolási eljárás alatt álló korábbi bérletjéről – a Vendigast Kft.-től – beszedett 2013.06-08. havi bérleti díjakból, másrészt 0,7 millió Ft a szolgálati férőhelyek térítési- és a szolgálati lakások bérleti díjainak előző időszaki tételeinek teljesüléseiből adódnak.

Alkalmazottak egyéb térítési díjaiból (Cafeteria tartozások) 0,3 millió Ft teljesült.

Az Egyéb működési bevételek rovaton 4,2 millió Ft előirányzat került tervezésre, amelyhez képest a teljesítési adatok 17 millió Ft összegű többletbevételt mutatnak, az alábbiak szerint:

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Teljesítés |
|--|---------------------|------------|
| Alkalmazottak, hallgatók tanulmányi, kártérítési bevételei | 2,6 | 3,7 |
| Egyéb kártérítés bevételek | 0,5 | 2,0 |
| Kifizetőhelyi költségtérítés 1 % bevételei | 1,1 | 1,3 |
| Egyéb különféle működési bevétel | 0,0 | 14,2 |
| ebből: Peres eljárások bevétele | 0,0 | 0,7 |

| | | |
|---|------------|-------------|
| ebből: Egyéb különféle működési bevételek | 0,0 | 13,5 |
| Egyéb működési bevételek | 4,2 | 21,2 |

Jelentős többletbevétel mutatkozik egyrészt az Alkalmazottak, hallgatók tanulmányi, kártérítési bevételei soron. A NAV BF alkalmazottakkal megkötött tanulmányi szerződésai felülvizsgálatra, majd – azok nem teljesítése miatt – felbontásra, míg a teljesült követelések bevételeként elszámolásra kerültek.

A többletbevétel túlnyomó része az Egyéb különféle működési bevételek között – a közüzemi díjak visszatérítései, jóváírásai, továbbá a magánszemélyek munkaerő-piaci járuléktartozásainak, valamint ezek korrekciójának elszámolása miatt – realizálódott.

Felhalmozási bevételek (B5)

Felhalmozási bevételekkel kapcsolatos főkönyvi számlákon a NAV BF 2014. évben előirányzat nem került tervezésre, illetve teljesítés nem történt.

Működési célú átvett pénzeszközök (B6)

A Működési célú átvett pénzeszközökkel kapcsolatos főkönyvi számlákon 2014. évben eredeti előirányzat nem került tervezésre, azonban az EuroJust nemzetközi nyomozati együttműködésben való részvételhez kapcsolódóan 1,2 millió Ft összegű bevétel keletkezett, melynek előirányzatosítása megtörtént.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)

A Felhalmozási célú átvett pénzeszközökkel kapcsolatos főkönyvi számlákon a NAV BF 2014. évben előirányzat nem került tervezésre, illetve teljesítés nem történt.

Finanszírozási bevételek

Központi támogatás

A NAV BF 2014. évi működésének finanszírozására 8 186,2 millió Ft eredeti előirányzat került meghatározásra, amely az évközi előirányzat módosítások következtében 10 381,8 millió Ft-ra módosult.

Költségvetési maradvány

A NAV BF 2013. évi előirányzat maradványa 1 012,0 millió Ft volt, melynek bevételeként történő elszámolása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 44. §. (2) bekezdés h) pontjában foglaltak szerint a beszámoló elkészültét követően megtörtént.

2013. évi előirányzat-maradvány:

2013. évi előirányzat-maradvány felhasználása

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Maradvány összege | 2014. évi felhasználás | 2013. évi maradvány pénzügyi rendezése | Fel nem használt |
|---|------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------|
| Személyi juttatások | 32,2 | 32,2 | 0,0 | 0,0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 13,7 | 13,7 | 0,0 | 0,0 |
| Dologi kiadások | 203,6 | 202,6 | 0,0 | 1,0 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 33,5 | 0,0 | 33,5 | 0,0 |
| Beruházások | 642,2 | 642,2 | 0,0 | 0,0 |
| Felújítások | 2,5 | 2,5 | 0,0 | 0,0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 84,2 | 0,0 | 84,2 | 0,0 |
| Összesen: | 1 011,9 | 893,2 | 117,7 | 1,0 |

A 2013. évi maradvány 2014. évben történt felhasználásából (893,2 millió Ft-ból), a 2014.06.30. utánra áthúzódó teljesítések 56,7 millió Ft összegben realizálódtak. Az áthúzódó tételek főbb felhasználási jogcímei az alábbiak voltak:

- Személyi juttatásokat érintően a 2014.06.30. utáni időszakra áthúzódott teljesítések a külső személyi juttatások körébe tartozóan szakértők kirendeléséhez kapcsolódtak. Az áthúzódás oka a számlák, illetve díjjegyzékek elszámolási időszakot követően történő beérkezése. Az áthúzódó kifizetések összege 0,7 millió Ft volt.
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tekintetében a személyi juttatásoknál említett szakértői díjakhoz kapcsolódó járulék kifizetés húzódott át a 2014.06.30. utáni időszakra. Az áthúzódó kifizetések összege 0,2 millió Ft volt.
- Dologi kiadásokat tekintve az áthúzódó kifizetések összege 0,9 millió Ft volt, amely teljes egészében szakértői kirendelésekhez kapcsolódott. A szakértők leterheltsége, valamint az ügyek bonyolultsága miatt a szakvélemények határidőre történő elkészítésére nem volt

lehetőség. A szakvélemények elkészültét követően megtörtént a számlák kiállítása és kiegyenlítése.

- Beruházási kiadások vonatkozásában 2 db kifizetés húzódott át 2014.06.30. utáni időszakra 54,9 millió Ft összegben.

Az egyik áthúzódó tétel (28,0 millió Ft) a NAV BF által indított „Személygépjárművek szállítására alkalmas tehergépjármű beszerzéséhez” tárgyú közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódott. 2014. március 5-én került megkötésre az adásvételi szerződés, azonban a szerződő partner a tehergépjármű szállítását csak 2014. augusztus első hetében tudta teljesíteni. A pénzügyi teljesítés 2014. szeptemberében megtörtént.

A másik áthúzódó tétel (26,9 millió Ft) szintén a NAV BF által indított „Iratok és raklapok tárolására alkalmas raktározási rendszerek telepítése 2 részben” tárgyú közbeszerzési eljáráshoz kapcsolódott. Az értékelési szakasz – az ajánlattevőtől 3 alkalommal kért hiánypótlások miatti – elhúzódása az oka a teljesítés 2014. 06. 30-án túli megvalósításának. Az eljárást ezen eljárási cselekmények 2 hónappal hosszabbították meg és tettek szükségessé többletidő ráfordítást. A szerződés megkötését megelőző – az NFM részéről adott – jóváhagyás időtartama tovább halasztotta az eljárás lezárhatóságát. A szerződés ennek megfelelően 2014. május 15-én került aláírásra. Az elvégzett munka 2014. július utolsó hetében került átadásra. A pénzügyi teljesítés 2014. szeptemberében megtörtént.

2014. évi költségvetési maradvány:

A 2014. évi költségvetési maradvány összege 966,7 millió Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összege 918,6 millió Ft, míg kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege 48,1 millió Ft.

A 2014. évi költségvetési maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon

az alábbiak szerint képződött

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Összeg |
|--|---------------|
| Személyi juttatások | 168,0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 125,4 |
| Dologi kiadások | 198,7 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 1,3 |
| Beruházások | 226,0 |
| Felújítások | 200,5 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 46,8 |
| Összesen: | 966,7 |

A 2014. évi költségvetési maradvány keletkezésének okai kiemelt előirányzatok szerint:

- Személyi juttatások kiemelt előirányzatán 168,0 millió Ft, amelyet az alábbi tételek alkotnak: 2014. év december hónapban kifizetett, de könyveléstechnikai okok miatt 2015. januárban könyvelésre kerülő juttatások, 2014. év terhére 2015-ben teljesítendő rendszeres és nem rendszeres, valamint béren kívüli személyi juttatások, továbbá a NAV BF által a külső személyi juttatás keretében elszámolt 2014. év során különböző bűnügyekben kirendelt szakértők, tolmácsok díjai. A 2014. évi maradvány elszámolás keretében kerül kimutatásra a 2014. november 30-i elszámolást követően megállapított kompenzáció visszafizetési kötelezettség is.

- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzatán 125,4 millió Ft, amely az alábbi tételeket tartalmazza: a személyi juttatás keretében 2014. év terhére 2015-ben teljesítendő kifizetések (rendszeres és nem rendszeres juttatások, külső szakértők, tolmácsok díjai) munkaadót terhelő járulékait. A 2014. évi maradvány elszámolás

keretében kerül kimutatásra a 2014. november 30-i elszámolást követően megállapított kompenzáció visszafizetési kötelezettség is.

- Dologi kiadások kiemelt előirányzatán 198,7 millió Ft, amely az alábbi főbb tételekből tevődik össze:

- Készletbeszerzések tekintetében tartalmazza a NAV BF működésének biztosítása és a szakmai munka támogatása érdekében nyomrögzítő anyagok, folyóiratok, valamint 2015. évi naptárak beszerzését.

- A gépjárművek folyamatos üzemeltetéséhez kapcsolódóan a maradvány összeg többek között tartalmazza a 2014. december havi, 2014. évben ki nem egyenlített üzemanyag költséget, valamint a 2014. október hónapban megrendelt gumiabroncs beszerzés összegét.

- Szolgáltatásokat tekintve tartalmazza a folyamatos működést biztosító informatikai szolgáltatások, valamint az ingatlanok fenntartásával kapcsolatban fizetett éves díjak (bérleti, közüzemi, üzemanyag, stb.) 2014. évben ki nem egyenlített díjait. Jelentős tételt képez a közüzemi díjak költsége, a gépjárművekhez, ingatlanokhoz kapcsolódó karbantartási és kisjavítási kiadások, és a bérleti és lízing díjak összege.

- Lényeges részt képvisel a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzatán mutatkozó maradvány, ami a NAV BF által a különböző bűnügyekben kirendelt szakértők, védők és fordítási szolgáltatások díjait tartalmazza. A szakmai szolgáltatások bűnügyekhez kapcsolódó kirendeléseinek esetében a szakértők, fordító irodák leterheltsége, az ügyek bonyolultsága, nagy száma és terjedelme miatt az eljárások időigénye magas. Egyes szolgáltatások nem teljesültek 2014-ben, ezek kifizetésére csak a tényleges teljesítést követően kerülhet sor.

- A keletkezett maradvány további részét az egyéb szolgáltatások rovaton felmerülő takarítási, postai, szemét- és hulladékszállítási költségek, közigazgatási alap és szakvizsgáért fizetett munkáltatói térítés ellenértéke alkotják.

- A maradvány részét képezi továbbá a tartós külszolgáltatón, Hágában tartózkodó egy fő részére fizetendő 2014. november és december havi költségtérítés összege, melynek kiegyenlítésére az elszámolást követően 2015. évben kerül sor.

- Szintén a maradvány részét képezi a 2014. IV. negyedéves cégautó adó, továbbá a termékek és szolgáltatások után fizetendő, törvény szerinti mértékű általános forgalmi adó, valamint a Speciális Működési kiadások és Különleges Ügyek kiadásainak maradványa is.

- Beruházások kiemelt előirányzatán 226,0 millió Ft amelyet az alábbi tételek alkotnak:

- Jelentős részét az informatikai jellegű (általános munkaállomás, laptop, switch, licence stb.) beszerzések alkotják. A beszerzési eljárás megindításához szükséges engedélyek 2014. év végére álltak rendelkezésre, emiatt a megindításra került közbeszerzési eljárások lezárására, illetve a szerződések teljesítésére a 2014. évben nem volt lehetőség.

- A maradvány fennmaradó részét egyéb tárgyi eszközök beszerzései alkotják. 2014. IV. negyedévében két alkalommal történt felmérés, egyrészt a szakmai igényeket kiszolgáló kisértékű tárgyi eszköz beszerzések tekintetében, másrészt az irodákban szükséges bútorok beszerzése, valamint a bűnügyi és egyéb iratanyagok szabályszerű tárolása érdekében szekrények zárhatóvá tétele tárgyában. A felméréseket követően került sor egyes eszközök (mobiltelefonok, iratmegsemmisítők, fényképezőgépek, kamerák, lámpák, szekrények, stb.) beszerzéséhez szükséges eljárások lebonyolítására és december hónapban a megrendelésekre. A megrendelt termékek leszállítása 2015. évben történt meg. Továbbá a szakmai munkát és a napi működést egyaránt segítő beszerzések történtek. Többek között szükségessé vált bemérő eszköz, fűnyíró traktor beszerzése, egyenfeszültségi hálózat kialakítása, klímatisztítás, és a biztonságtechnikai rendszer bővítése több objektumban

- Felújítások kiemelt előirányzatán 200,5 millió Ft, melynek keletkezését az alábbiak indokolták:
 - A Honvédelmi Minisztériumtól a NAV BF által ingyenes használatra átvette a Szekszárd, Bezerédj u. 27-31. sz. ingatlan, mely a NAV Dél-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága megfelelő elhelyezését szolgálja a jövőben. Az ingatlan erősen lelakott állapotban van, nem rendelkezik a napi működéshez szükséges feltételekkel, így – mivel annak teljes felújítása indokolt – így az ingatlanok felújítása előirányzaton a szekszárdi ingatlan felújítási és tervezési munkáihoz szükséges fedezet került biztosításra. A műszaki kivitelezés tervdokumentációjának összeállításáról kiállított rész-számla pénzügyi teljesítése megtörtént. A felújítást végző vállalkozó kiválasztása közbeszerzési eljárás keretében történik. Az eljárás megindításához szükséges előzetes engedély 2014. 10. 31-én érkezett meg a Miniszterelnökségtől a NAV BF részére, így az eljárás megindítása csak 2014. novemberében volt lehetséges. A közbeszerzési eljárás lefolytatásra került, jelenleg a 46/2011. (III. 25.) Kormányrendelet alapján az eredmény kihirdetését megelőző Miniszterelnökség általi felügyeleti ellenőrzés van folyamatban.
 - Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a NAV BF-nél 48,1 millió Ft összegben keletkezett. Ebből működési célú maradvány 1,3 millió Ft, felhalmozási célú maradvány pedig 46,8 millió Ft.

A működési célú maradvány keletkezésének okai az alábbiak: tartalmazza egyrészt a 2013. évi kötelezettségvállalással terhelt, de meghiúsult összeget, amely a 2013. évi maradvány elszámolását követően hiúsult meg, így 2014. évben ennek visszafizetése nem történt meg. Tartalmazza továbbá a 2014. évi kötelezettségvállalással nem terhelt összeget.

A felhalmozási célú maradvány keletkezésének okai az alábbiak: a 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014.(VII.17.) Kormányhatározat a NAV fejezetnél előirányzat zárolást rendelt el, amely a NAV BF-et 46,8 millió Ft összegben érintette. A zárolás a beruházások kiemelt előirányzatán került érvényesítésre. A 1799/2014. (XII.19.) Kormányhatározat a zárolást feloldotta, ezzel egyidejűleg előírta, hogy ezen előirányzatok terhére új kötelezettség már nem vállalható. Emiatt a feloldott összeg lekötésére nem volt lehetőség, így az 2014. évben kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként jelentkezik.

Letéti számla

Letéti számla pénzforgalmának alakulása 2014. évben

bankszámlaszám: 10023002-00299396-20000002

millió Ft-ban, egy tizedessel

| | |
|--|---------|
| 1. Bankszámla egyenleg a tárgyidőszak elején | 1195,7 |
| 2. Bírói letétek bevétele | |
| 3. Más jogszabályban foglalt letétek | 678,0 |
| 4. Letéti pénzeszköz hozambevétele | |
| 5. Egyéb letéti bevételek | |
| 6. Letéti bevételek összesen (= 2.+3.+4.+5.) | 678,0 |
| 7. Bírói letétek kiadásai | |
| 8. Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai | 250,1 |
| 9. Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási számlára | |
| 10. Egyéb letétek kiadásai | |
| 11. Letéti kiadások összesen (= 7.+8.+9.+10.) | 250,1 |
| 12. Bankszámla egyenlege a tárgyidőszak végén (= 1.+6.-11.) | 1 623,6 |

A NAV BF „Letéti számla költségvetésen kívüli pénzeszközök kezelésére” elnevezésű számlája a büntetőeljárás során lefoglalt és befizetett készpénz és számlapénz nyilvántartására szolgál, amelyet átmenetileg addig kezel, amíg a letétkezelés feloldásáról az eljáró hatóság nem rendelkezik.

A lefoglalásról és büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló 11/2003. (V.8.) IM-BM PM együttes rendelet 1.§ (3) bekezdése értelmében az eljáró hatóság huszonnégy órán belül, de legkésőbb a lefoglalást követő első

munkanapon köteles a pénzbeli letét megőrzését célzó Letéti számla – költségvetésen kívüli pénzeszköz kezelésére – javára befizetni.

Az Ávr. 124/A. § (2) bekezdésében rögzített előírás értelmében a NAV BF – mint költségvetési szerv – a letéti számlán lebonyolított letéti pénzforgalomról analitikus nyilvántartást vezet, amely alapján bármely időpontban megállapítható az egyedileg azonosítható pénzletétek aktuális állapota (befizetés, illetve visszautalás ténye).

A bűnjel pénz letéti számlán tartásának indokoltságát a NAV BF által a pénzkezelés rendjéről kiadott 2004/2015/81. szabályzat értelmében minden év november 30. napjáig felül kell vizsgálni. A NAV BF PGF kezdeményezésére a NAV BF Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztálya végzi a regionális bűnügyi igazgatóságok esetében a letéti számlán lévő pénzeszközök számlán tartása indokoltságának felülvizsgálatát.

A 2014. évben a letéti számla bevételi forgalma 678,0 millió Ft volt. A letéti számlára 92 esetben történt befizetés. A legnagyobb egyedi értékű befizetés 112,9 millió Ft volt, amely orgazdaságból származott

2014. évben a letéti számláról 59 esetben történt kifizetés 250,1 millió Ft összegben. A kifizetésekre a jogerős bírósági döntés alapján az alábbiak szerint került sor:

- a Bíróság/Törvényszék Gazdasági Hivatala részére elkobzás miatt 224,8 millió Ft,
- a NAV Bűnügyi Letéti számla részére önkéntes megtérítés miatt 1,2 millió Ft,
- az ügyfelek, vagy jogi képviselőik részére történő visszautalás miatt 24,1 millió Ft.

A legnagyobb egyedi értékű kifizetés 108,0 millió Ft volt, amely adócsalásból és költségvetési csalásból származott.

Fentiekből megállapítható, hogy letéti számlán tartott összeg a 2013. évhez képest összességében 427,9 millió Ft-tal, azaz 135,8%-kal növekedett. A NAV BF 2011. évi megalakulása óta a letéti számlán tartott pénzösszeg mennyisége évente átlagosan 39,4%-kal növekedett.

A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás bemutatása

A 2014. évi költségvetésben a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból átcsoportosítás nem történt.

Európai Unió támogatásával megvalósuló programok

Nem releváns.

Ingtalngazdálkodás

Lakáscélú ingatlanok

A nemzetgazdasági miniszter 46/2013. (X.31.) számú NGM rendelete alapján a NAV BF önálló lakásügyi szervként került kijelölésre. A jogszabályi felhatalmazás alapján a szolgálati lakásokra beérkező kérelmeket, a javaslattevő szervként felállított Lakásügyi Bizottság negyedéves időszakonként bírálja el. A NAV BF vagyongazdálkodásában 27 db illetve 40 db rendelkezési jogkörében lévő szolgálati lakás van. A lakások állománya 2014. évben nem változott. A vidéki lakásállományból 2 db lakás rendelkezési jogköre került átadásra a NAV KDRVPF és NAV ÉARVFP részére. A szolgálati lakások átlagos kihasználtsága 88 % feletti volt. 2014. évben 13 db új lakás kiutalás, valamint 30 db lejárató szerződés meghosszabbítására került sor. 2014. évben lakáshiány miatt elutasított kérelem nem volt, a rendelkezésre álló lakásállomány elegendő volt a szolgálat érdekében szükséges lakás kiutalások teljesítéséhez.

A NAV BF kezelésében kizárólag egyetlen vidéki (NAV ÉARBI illetékességi területén található) szolgálati férőhelyként funkcionáló ingatlan van, mely 7 fő elhelyezésére alkalmas, kihasználtsága 2014. évben 30 %-os volt.

Nem lakáscélú ingatlanok

A NAV BF szervezeti egységeinek elhelyezése 2014. évben 27 db ingatlanban került megvalósításra. Ebből a NAV BF vagyongazdálkodásában van 14 db irodaépület, 5 épületben a NAV Igazgatással közös elhelyezés került biztosításra, további 8 db épületet a NAV BF bérel.

2014. évben közbeszerzési eljárás indult a NAV DDRBI Szekszárd Bezerédi u. 29-31. szám alatti ingatlan 2. számú épülete komplex felújítására. Az ingatlan még nem tartozik a NAV BF vagyongazdálkodási jogkörébe.

2014. évben megindult a NAV ÉARBI elhelyezését szolgáló Szolnok Pozsonyi u. 20. szám alatti ingatlan felújításának tervezése közbeszerzési eljárás keretében, a komfortosabb irodai munkahelyek kialakítása végett.

Ingtalnak bérbeadása

A NAV BF kezelésében lévő ingatlanokhoz kapcsolódóan 2014. évben új bérleti szerződés megkötésére nem került sor.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

NAV BF 2013. és 2014. évi mérleg adatai

millió Ft, egy tizedessel

| ESZKÖZÖK | | | | FORRÁSOK | | | |
|---|----------|----------|-------------------------------|--|----------|----------|-------------------------------|
| Megnevezés | Érték | | | Megnevezés | Érték | | |
| | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 3=2/1 | | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 6=5/4 |
| | 1. | 2. | 3. | | 4. | 5. | 6. |
| A/I Immateriális javak | 36,9 | 29,4 | 80,7 | G) SAJÁT TŐKE | 7 073,1 | 6 215,1 | 87,9 |
| A/II Tárgyi eszközök | 6 061,3 | 6 086,5 | 100,4 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 75,4 | 89,4 | 118,6 |
| A/III Befektetett pénzügyi eszközök | 0,0 | 0,0 | | | | | |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 6 098,2 | 6 115,9 | 100,3 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 0,0 | 7,9 | |
| B/I Készletek | 24,0 | 25,3 | 105,4 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 1,6 | 1,5 | 93,7 |
| B/II Értékpapírok | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | | |
| B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 24,0 | 25,3 | 105,4 | H) KÖTELEZETTSÉGEK | 77,0 | 98,8 | 128,3 |
| C) PÉNZESZKÖZÖK | 2 201,3 | 2 583,7 | 117,4 | D) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 1 195,7 | 1 623,6 | 135,8 |
| D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 13,3 | 16,7 | 125,6 | | | | |
| D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések | 1,0 | 5,3 | 530 | J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | 0,0 | 0,0 | |
| D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások | 8,0 | 8,1 | 101,2 | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---------|---------|-------|---|---------|---------|-------|
| D) KÖVETELÉSEK | 22,3 | 30,2 | 135,4 | | | | |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 0,0 | 0,0 | | K) PASSZÍV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK | 0,0 | 818,4 | |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0,0 | 0,8 | | | | | |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 8 345,8 | 8 755,9 | 104,9 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 8 345,8 | 8 755,9 | 104,9 |

A NAV BF 2014. évi mérlegfőösszege 8.755,9 millió Ft.

Eszközök

A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az **Immateriális javak** 2014. évi állományi értéke 29,4 millió Ft, amely a 2013. évhez képest 7,5 millió Ft, azaz 19,3%-os csökkenést mutat. A változást egyrészt a 2014. évben beszerzésre került Oracle szerver licencek 46,6 millió Ft, valamint a Microsoft licencek 14,1 millió Ft értékben, másrészt pedig az elszámolt értékcsökkenés 68,1 millió Ft értékben okozzák. Annak ellenére, hogy 46,6 millió Ft összegű beszerzés történt, az Immateriális javak állományi értéke összességében 19,3%-os csökkenést mutat, tekintettel arra, hogy az elszámolt értékcsökkenés mértéke 46,1%-kal meghaladja a növekedés mértékét.

A **Tárgyi eszközök** 2014. évi állománya 6 086,5 millió Ft, amely a 2013. évhez képest elhanyagolható, 0,4%-os növekedést mutat. Az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében növekedés nem történt. Változást kizárólag a 127,2 millió Ft összegben elszámolt értékcsökkenés okoz. A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében jelentős változás a beruházások aktiválásából származó 458,6 millió Ft összegű növekedés, valamint a 2014. évi selejtezési eljárás lefolytatását követő eszköz kivételek 139,8 millió Ft, illetve az értékcsökkenésként elszámolt 386,9 millió Ft összegű csökkenés kapcsán mutatható ki.

A Beruházások és felújítások állománya 2,5 millió Ft-tal nőtt, amely egyrészt a NAV Dél-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága szekszárdi ingatlanának felújításához kapcsolódó tervdokumentációk 2,3 millió Ft összegű, másrészt a NAV Nyugat-dunántúli Regionális Bűnügyi Igazgatósága győri ingatlan-felújítás tervezésének 0,2 millió Ft összegű ellenértéke.

A NAV BF **Befektetett pénzügyi eszköz** állománnyal nem rendelkezik.

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Készletek 2014. évi állományi értéke 25,3 millió Ft, amely a 2013. évhez képest 1,3 millió Ft, azaz 5,4%-os növekedést mutat.

A Készletek megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | Összeg (millió Ft) | Megoszlás (%) |
|---|--------------------|---------------|
| Egyéb szakmai anyagok | 11,5 | 45,4% |
| Irodaszerek, nyomtatványok | 13,2 | 52,2% |
| Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok | 0,6 | 2,4% |
| Összesen | 25,3 | 100,0% |

Az egyéb szakmai anyagok a vásárolt készletek 45,4%-át teszik ki, összesen 11,5 millió Ft-ot. Ezek főképp bűnügyi technikai anyagokból – pl.: tesztsző, refraktométer stb. – és az egyéb szakmai készletekből – pl.: ujjnyomat festék, Sirchi Bűnügyi számszor, anatómiai csipesz, stb. – tevődött össze. Az irodaszerek, nyomtatványok – pl.: tasak, fénymásoló papír, boríték, stb. – beszerzései a vásárolt készletek 52,2%-át tették ki, összesen 13,2 millió Ft-ot.

A NAV BF **Értékpapírt** nem kezel.

C.) Pénzeszközök

A **Pénzeszközök** 2014. évi állománya 2.583,7 millió Ft, amely a 2013. évi állományhoz képest 382,4 millió Ft összeggel, azaz 17,4%-kal növekedett.

| Megnevezés | 2013. év | 2014. év | Eltérés (%) |
|---------------------|----------------|----------------|---------------|
| Forintszámlák | 1 005,6 | 960,1 | 95,5% |
| Idegen pénzeszközök | 1 195,7 | 1 623,6 | 137,8% |
| Összesen | 2 201,3 | 2 583,7 | 117,4% |

A növekedés egyrészt a Forintszámlák összegének minimális mértékű, 4,5%-os csökkenéséből, másrészt viszont a NAV BF által kezelt, a költségvetésen kívüli pénzeszközök kezelésére szolgáló letéti számlán mutatkozó 37,8%-os növekedésből adódik.

D.) Követelések

A **Követelések** 2014. évi állománya 30,2 millió Ft, amely 2013. évhez képest 7,9 millió Ft-tal, azaz 35,4%-os mértékben növekedett. A növekedés a Költségvetési évet követően esedékes követelések mérleg soron a legjelentősebb (430%), amely a NAV BF alkalmazottakkal fennálló tanulmányi szerződések – nem teljesítés miatti – tömeges felbontása következtében tanulmányi költségként előírt követelésekből adódik.

A **Követelés jellegű sajátos elszámolások** állománya 8,1 millió Ft, amely a 2013. évhez képest csekély mértékű, 1,2%-os növekedést mutat. Itt kerül elszámolásra egyrészt a NAV Észak-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatósága Borsod-Abaúj-Zemplén megyei Osztálya részére bérelt ingatlanhoz kapcsolódó bérleti díj kaució, amely a szerződésben foglaltak szerint a bérleti jog megszűnését követően kerülhet visszafizetésre a bérbe adó részére. Itt kerülnek még elszámolásra a 2014.10-11. havi munkabérből az apákat megillető juttatás, amely könyvelés a 2014.12. havi bérfeladáskor történik.

E.) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A NAV BF **Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz** kapcsolódó állománnyal 2014. évben nem rendelkezik.

F.) Aktív időbeli elhatárolások

Az Aktív időbeli elhatárolások állománya 2014. évben 0,8 millió Ft, amelynek elszámolása 37 tételhez kapcsolódik. Aktív időbeli elhatárolás elszámolását a vonatkozó szabályozók első ízben 2014. évben írták elő. Ennek megfelelően itt kerültek elszámolásra a 2014. évben elszámolt, de a 2015. költségvetési évet terhelő költségek, ráfordítások (postai fiókbérlet díjai, közüzemi költségekhez kapcsolódó 2015.01. havi alapdíjak, előfizetési díjak), illetve a 2014. évre járó bevételek, amelyek 2015. évben esedékesek (december havi TB kifizetőhelyi 1%-os költségtérítés).

Források

G.) Saját tőke

A **Saját tőke** 2014. évi állománya 6.215,1 millió Ft, amely a 2013. évhez képest 858 millió Ft összegű, azaz 12,1%-os csökkenést jelent.

A Saját tőke elemek közül a Nemzeti vagyon változásai mérlegsoron 9,3 millió Ft összegű állományi érték szerepel, amely a 2014. január 1-ét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök változásait mutatja.

A 2014. évi **Mérleg szerinti eredmény** -868,0 millió Ft volt. A Mérleg szerinti eredmény bevétel jellegű tételei közül a legjelentősebb a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevétele volt, összesen 10.381,8 millió Ft. Azonban a költség jellegű tételek összértéke meghaladta a bevétel jellegű tételek értékét. A NAV BF legjelentősebb költségeit a személy jellegű ráfordítások adták, - bérköltség 6.463,4 millió Ft, bérjárulékok 1.894,7 millió Ft - összesen 8.913,1 millió Ft értékben, melyhez hozzáadódott az anyagjellegű ráfordítások összesen 1.036,6 millió Ft értékben, az értékcsökkenési leírás 528,4 millió Ft értékben, valamint az egyéb ráfordítások 742,9 millió Ft értékben.

A működési bevételeken belül a szolgáltatások ellenértéke kiemelkedő, mely a szolgálati férőhelyek, lakások bérleti díjából, valamint a Budapest, Huszti út 42. 1044. helyiség bérleti díjából tevődik össze.

A 8.913,1 millió Ft értékű személy jellegű ráfordítás a NAV BF állományában foglalkoztatottak bérköltségéből és bérjárulékából adódik.

Az anyagjellegű ráfordítások között az igénybevett szolgáltatások értéke kiemelkedő, összesen 868,2 millió Ft. Az igénybevett szolgáltatások főképp a közüzemi díjakból – villamos energia -, gázenergia-, távhő - és melegvíz-szolgáltatási díjak, a víz- és csatornadíjak kiadásai –, az ingatlan bérleti díjakból, valamint a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások – tolmács, szakértő, védő igénybevételenek – díjaiból tevődött össze.

H.) Kötelezettségek

A Kötelezettségek 2014. évi állománya 98,8 millió Ft, amely 2013. évhez képest 21,8 millió Ft összegű, azaz 28,3%-os növekedést mutat.

A Kötelezettségeken belül a Költségvetési évben esedékes kötelezettségek jelentős mértékűek, azok 90,5%-át tették ki. A 89,4 millió Ft értékű Költségvetési évben esedékes kötelezettségek nagy részét, összesen 86,8 millió Ft-ot a dologi kiadások (üzemeltetési anyagok beszerzése, közüzemi díjak, ingatlan bérleti díjak, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások) adják. A Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek teljes egészében dologi kiadásokhoz kapcsolódnak.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** 2014. évi állománya 1,5 millió Ft, amely a 2013. évhez képest csekély mértékű, 6,3%-os csökkenést mutat. Itt kerül elszámolásra az ajánlati biztosítékként a szerződés megszűnéséig a NAV BF-nél lévő pénzüsszeg, továbbá bírói végzés alapján letétre helyezett munkabérek, letiltások, valamint olyan függő tételek, amelyek végleges elszámolásához szükséges dokumentáció hiányos.

I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az **Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások** 2014. évi egyenlege 1.623,6 millió Ft, amely a 2013. évhez képest 427,9 millió Ft összegű, azaz 35,8%-os mértékű növekedést mutat. Itt kerülnek kimutatásra a NAV BF által kezelt letéti számlán tartott pénzüsszegek.

A NAV BF a letéti számlán tartott összegekről részletező nyilvántartást vezet, amelynek mellékletét képezik a hatósági eljárásban történő lefoglalást követően a letéti számlára átutalt egyes összegekhez kapcsolódó dokumentációk, amelyek a számlán tartás igazolására szolgálnak. A letéti számlán tartás indokoltságának felülvizsgálata évente megtörténik a NAV BF Jogi, Igazgatási és Titkársági Főosztálya koordinálásában.

J.) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A NAV BF Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat nem tart nyilván.

K.) Passzív időbeli elhatárolások

A **Passzív időbeli elhatárolások** állománya 2014. évben 818,4 millió Ft, amelynek elszámolása 148 db tételhez kapcsolódik. Aktív időbeli elhatárolás elszámolását a vonatkozó szabályozók első ízben 2014. évben írták elő. Ennek megfelelően itt kerültek elszámolásra a

2014. évet terhelő, de a 2015. költségvetési évben elszámolt költségek, ráfordítások (december havi illetmény és járulécai, közüzemi számlák 2014. évet érintő része), valamint a halasztott bevételként elhatárolásra került térítés nélkül átvett eszközök értékét, illetve ezek feloldását a hozzájuk kapcsolódó 2014. évi értékcsökkenés összegével.

03. cím Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet

Törzskönyvi nyilvántartási száma: 789477

Államháztartási egyedi azonosító szám: 295979

Államháztartási szakágazati besorolása: 841112 Pénzügyi, költségvetési igazgatás.

Adószáma: 15789477-2-51

Székhelye: 1139 Budapest, Teve u. 8-10.

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

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (a továbbiakban: NAV KEKI) 2011. január 1-én jött létre a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény alapján. A hatályos alapító okiratának kelte: 2012. augusztus 6., alapító okiratának száma: 3708965910.

A NAV KEKI

- az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Oktatási Intézete (székhelye: 1043 Budapest, Temesvári u. 7-9., felnőttképzési nyilvántartási száma: 01-0174-04, intézmény-akkreditációs lajstromszáma: AL-1295),
- a Vám- és Pénzügyőri Iskola (székhelye: 1108 Budapest, Harmat u. 202., felnőttképzési nyilvántartási száma: 01-0782-06, intézmény-akkreditációs lajstromszáma: AL-1492) és
- a Vám- és Pénzügyőrség Szociális, Egészségügyi és Kulturális Központja (székhelye: 1093 Budapest, Mátyás u. 16., szolgáltató országos egyedi ÁNTSZ azonosítója: 030817 és 019074, szolgáltató országos egyedi OEP kódja: E401 és Z327) integrációjának eredményeként jött létre.

Jogi személyiséggel rendelkező, a Kormány irányítása alatt álló, államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat is ellátó kormányhivatal. Felügyeletét a nemzetgazdasági miniszter látja el.

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

A NAV KEKI feladatköre, tevékenysége értékelése

A NAV KEKI által ellátott feladatokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló **2010. évi CXXII. törvény** (továbbiakban: NAV tv.) 13. § (2) bekezdés g) és h) pontjai az alábbiak szerint tartalmazzák:

„g) a kormánytisztviselői, a kormányzati ügykezelői, a hivatásos állományú tagjai és munkavállalói részére egészség megőrzési, egészségügyi, szociális és kulturális feladatokat lát el,

h) a kormánytisztviselői, a kormányzati ügykezelői, a hivatásos állományú tagjai részére ellátja a munkavégzésükhöz szükséges képzés, továbbképzés megszervezését és lebonyolítását.”

A NAV KEKI Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott alapfeladatai:

- részt vesz a stratégiai tervdokumentumok képzést érintő irányainak, cél- és feladatrendszerének kialakításában,
- kialakítja és működteti a NAV képzési rendszerét,
- kidolgozza a NAV éves képzési tervét, gondoskodik annak végrehajtásáról,
- működteti az Adóügyi Iskolát és a Pénzügyőri Iskolát, melynek keretében kidolgozza és fejleszti a képzési programokat, megszervezi és lebonyolítja a NAV foglalkoztatottai részére a munkavégzésükhöz szükséges képzést, továbbképzést,
- a belső ellenőrök, a költségvetési szervek gazdasági vezetői, valamint a költségvetési szervek vezetői kötelező szakmai továbbképzésében közreműködő szervezetként szervezi és lebonyolítja a kötelező szakmai továbbképzéseket (a továbbiakban: ÁBPE képzés), valamint működteti az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési és Módszertani Központot,
- előkészíti a felsőoktatási intézményekkel kötött megállapodásokat, koordinálja a megállapodásban nevesített képzési feladatok ellátását,
- koordinálja a felsőfokú oktatási intézmények hallgatói által a NAV-nál folytatott szakmai gyakorlatok, valamint a szakdolgozat-készítés szervezését, lebonyolítását, előkészíti a tanulmányi és ösztöndíj pályázatokkal kapcsolatos feladatokat,
- ellátja a NAV üdültetési tevékenységét,
- megszervezi a NAV foglalkoztatottainak kulturális és sport életét, segíti a NAV társadalom felé végzett kommunikációs tevékenységét, ennek keretében ellátja a Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum és a Pénzügyőr Zenekar igazgatását,
- vendéglátási, közéleti tevékenységet végez,
- egészségi, pszichikai alkalmassági vizsgálatokat végez - mind a kormánytisztviselőket, mind a kormánytisztviselőket érintően -, működteti a szakrendelőket, a háziorvosi szolgálatot és a járó beteg szakellátást.

A NAV KEKI közfeladatának, alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása

| Kormányzati funkció száma | Kormányzati funkció megnevezése |
|----------------------------------|--|
| 072111 | Háziorvosi alapellátás |
| 072210 | Járó betegek gyógyító szakellátása |
| 072311 | Fogorvosi alapellátás |
| 072450 | Fizioterápiás szolgáltatás |

| | |
|--------|---|
| 074011 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 074012 | Foglalkozás-egészségügyi szakellátás |
| 074013 | Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok |
| 081030 | Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése |
| 081045 | Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása |
| 081071 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés |
| 082030 | Művészeti tevékenységek (kivéve: színház) |
| 082061 | Múzeumi gyűjteményi tevékenység |
| 082063 | Múzeumi kiállítási tevékenység |
| 095020 | Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés |

A NAV KEKI szakfeladat rend szerint besorolt közfeladatai, alaptevékenységei

| Szakfeladat számjele | Szakfeladat megnevezése |
|-----------------------------|---|
| 552001 | Üdülői szálláshely-szolgáltatás |
| 561000 | Éttermi, mozgó vendéglátás |
| 562916 | Üdülői, tábori étkeztetés |
| 562917 | Munkahelyi étkeztetés |
| 862211 | Járó betegek gyógyító szakellátása |
| 862231 | Foglalkozás-egészségügyi alapellátás |
| 862232 | Foglalkozás-egészségügyi szakellátás |
| 862301 | Fogorvosi alapellátás |
| 869037 | Fizioterápiás szolgáltatás |
| 900121 | Zeneművészeti tevékenység |
| 931102 | Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése |

Szakterületek feladatai és azok értékelése

Képzésszakmai terület:

A NAV KEKI képzésszakmai programkínálata 2014. évben több, mint 170 képzési programból állt. A kínálat nemcsak az éves terv előkészítése során beérkezett javaslatokra és már meglévő programsorokra épült, hanem az év során beérkezett ún. terven felüli igényekre is. A képzésszakmai terület a növekvő szervezeti- és szakmai elvárásokat a programok szakmai és módszertani fejlesztésével, az erőforrások folyamatos átcsoportosításával, rugalmas megvalósítással törekedett kielégíteni.

Kiemelt célfeladat volt a pénzügyőri végrehajtó állomány részére tervezett – az ellenőrzés alá vont személlyel szembeni fellépésre történő hatékony felkészítést biztosító – „Intézkedéstaktika” program és tematika kidolgozása és regionális helyszínek bevonásával történő megvalósítása. Az „Intézkedéstaktika” képzés lebonyolítására 30 képzési helyszín igénybevételeivel 114 csoportban 1.401 fő résztvevővel került sor. A képzések hatékony, központi és regionális szinten egységes biztosítása érdekében kialakításra került az intézkedéstaktika mentori/instruktori informális szervezeti rendszere.

A NAV KEKI kiemelt feladatként kezelte a „Transzferár ellenőrzése” képzés fejlesztését. Év közben érkezett igény alapján valósult meg az adóigazgatási rendszerek integrációja keretében továbbfejlesztett „ingatlan végrehajtás”, illetve a „helyszíni végrehajtás előkészítés korszerűsítése” modulok oktatása kulcsfelhasználók részére, és a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos szakmai alapképzés. Bővült a szakmai tudást aktualizáló „licencmegújító” képzések köre (társas, kiemelt és járulék ellenőrzési szakterület részére). Az operatív ellenőrzés ismereteit oktató felkészítések tapasztalatai és a hallgatói igények alapján önálló képzési programként elkészült az „Operatív revizori tréning”, melyen a résztvevők a NAV operatív ellenőrzési gyakorlatában előfordult eseteket dolgozzák fel szituációs gyakorlatokban. A tréning során gyakorolják a jogszerű, szakszerű intézkedéseket, komplex módon alkalmazzák a szakmai, jogi és pszichés ismereteket. Az újdonságok közé sorolható az online pénztárgépekkel kapcsolatos felkészítés, mely nemcsak tartalmi vonatkozásában, hanem az igényelt csoportszámot illetően is említést érdemel.

A NAV KEKI további kiemelt feladata volt a pénzügyőri alapképzések a „Hivatásos állományba felvettek szakmai képzése” tárgyában kiadott 5039/2014/ELN körlevélben foglaltaknak megfelelően történő lebonyolítása. Az intézkedés a 2010. december 31-ét megelőzően hivatásos állományba felvett pénzügyőrök részére nyújt segítséget a NAV tv. 98/H. § szerinti képzési kötelezettség 2015. december 31-éig történő teljesítéséhez. A képzések csak a lebonyolítás módjában tértek el a klasszikus képzési rendszer szerinti képzésektől, a képzések követelményrendszere azonos volt.

A vezetőképzés és továbbképzés fejlesztésének keretében elkészült négy, módszertanilag is a nemzetközi trendnek megfelelő b-learning típusú vezetői program teljes programcsomagja. A „Vezetési stílusok”, a „Problémamegoldás és döntéshozatal”, a „Vezetői önismeret” és a „Vezetési stílusok” képzési csomagja így tartalmazza az adott elméleti tudásanyag e-learning

módszertan szerinti komplex feldolgozását (e-learninges tananyag), és jelenléti képzésbeli gyakorlati készségfejlesztést. A pilotképzések lezajlottak, a tesztelésben részt vett vezetők, trénerek visszajelzései alapján kerül kialakításra a végső tartalom és munkamódszer. Ezen felül több regionális főigazgatóság megkeresésére speciális tartalmú vezetői tréningprogram került megvalósításra. A szervezeti és helyi adottságok és a megrendelői elvárások egyedi volta miatt ezek mindegyike alapos előkészületet és sokoldalú fejlesztői és tréneri közreműködést igényelt.

A NAV KEKI kiemelt figyelmet fordított az integritásirányítás témakörének koncentrált, hangsúlyosabb kezelésére. A témakör már korábban is szerepelt több képzési programban, 2014-ben azonban már célként fogalmazódott meg a NAV saját korrupció-megelőzési és integritás témájú tréningjének kifejlesztése és a belső tréneri, oktatói kör felkészítése. Ennek előkészítéseként a Nemzeti Közszolgálati Egyetemen együttműködve, két alkalommal összesen 43 munkatárs részvételével integritás tréninget szervezett a NAV oktatói és a képzésszakmai munkatársai részére. A résztvevőkből alakult munkacsoport, a szakmai-, szervezeti-, és módszertani tapasztalatok alapján vázolta fel a programok fejlesztésének kereteit, prioritásait és ütemezését.

Az „ÁBPE-továbbképzések” szempontjából a 2014. év legmeghatározóbb változása, hogy a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvény 2. §-a alapján az (eddig akkreditált képzésként megvalósult) „ÁBPE-továbbképzések” már hatósági jellegű képzésként – és mindezeknek megfelelően átdolgozott képzési programmal – kerültek meghirdetésre. 2014-ben az „ÁBPE-továbbképzés II.” modulok kínálata két új témakörrel gazdagodott: az „ÁBPE-továbbképzés II. – belső ellenőrök részére – Kockázatelemzésen alapuló tervezés” és az „ÁBPE-továbbképzés II. – költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére – Kockázatmenedzsment” tréningek két-két időpontban kerültek megtartásra Budapesten. Az „ÁBPE-továbbképzések” tekintetében a NAV KEKI és a Nemzetgazdasági Minisztérium előkészítette a képzések lebonyolítását szabályozó jogszabály módosítását.

A NAV KEKI a Központi Hivatallal együttműködve előkészítette a „Nemzeti Adó- és Vámhivatal személyi állományának képzését szolgáló képzési rendszeréről” szóló NGM rendelet tervezetét. A szabályozás a NAV foglalkoztatottak számára a szakmai, munkaköri feladatok ellátásához szükséges speciális ismeretek biztosítása céljából működtetett képzési rendszer ágazati kereteit teremti meg.

A 2014. képzési évben a jogszabályi környezet változásából következően a könyvviteli szolgáltatást végzők részére biztosított (adótanácsadók /okleveles/ adószakértők, könyvvizsgálók és a mérlegképes könyvelők részére szervezett) akkreditált szakmai továbbképzések kerültek lebonyolításra. Egy képzési ütemben 5 különböző képzési program került megvalósításra, budapesti kontaktképzés és ezzel egyidejűleg regionális videokonferencia biztosításával. Ennek eredményeképpen 81 képzési csoportban összesen 595 db igazolás került kiadásra.

A NAV KEKI közreműködött több NAV szintű munkacsoport illetve projekt munkájában. A folyószámla integrációs projekt keretében előkészítő, pilot tanfolyamra került sor, melyhez elkészültek az érintett rendszerek (EKNYI, CAJF, ELJAR, REBIZ) kapcsolódó elemeit

bemutató elektronikus oktatóanyagok. A „Kiemelt adózók ellenőrzése” munkacsoport munkájába bekapcsolódva képviselte a képzésszakmai szempontokat, a kiemelt revizorokkal – mint kulcserőforrással – kapcsolatos szakmai munkaanyag elkészítése során.

Kialakításra került a Központi Hivatal, az Informatikai Intézet, a KEKI, és a Kiemelt Adó- és Vám Főigazgatóság Őrzésbiztonsági szabályzatának e-learning alapú oktatóanyaga, valamint feltöltésre kerültek a helyi, illetve a központi szabályozást számon kérő tesztsorok kérdésadatbázisai is.

A felsőoktatási intézményekkel kötött Intézményi együttműködési megállapodások alapján a NAV KEKI 180 fő szakmai gyakorlatának előkészítését koordinálta, továbbá közreműködött a PénzSztár című, középiskolák csapatai részére második alkalommal meghirdetett országos pénzügyi-gazdasági verseny versenyfeladatainak kidolgozásában, és a verseny lebonyolításában. A középfokú oktatási intézmények tanulóinak pénzügyi, államháztartási, adózási ismeretek oktatásában közreműködő NAV szakemberek részére elkészült az egységes módszertant biztosító „Közteherviselés tudatosításának módszertana” című képzési program, melynek keretében 2014-ben 96 munkatárs felkészítése történt.

A képzési szakterület továbbra is aktívan közreműködik a nemzetközi feladatok ellátásában, ennek keretében folyamatos munka zajlott a NAV KEKI-nél. A NAV KEKI munkatársai részt vettek és vesznek a Customs programok keretében, oktatási témában folyó munkában, a WCO által az európai régió vám oktatási intézmények vezetőinek szervezett első konferencián, a DG TAXUD Training Steering Group ülésein, valamint az IOTA Training Forum előkészítésében és a fórumon. A nemzetközi tevékenység egyik jelentős feladata a 2014-15. teljes időtartamára szóló vállalás, mely a CCWP (CUSTOMS CO-OPERATION WORKING PARTY) 7.9 akcióterv végrehajtásához kapcsolódik. Ennek keretében a magyar fél vezetése, irányítása mellett, az Európai Unió Tanácsa közreműködésével a tagállamok vámrendészeti képzéseinek felmérése, összehasonlítása történik kérdőíves módszer és írásbeli interjúk alkalmazásával.

A NAV KEKI által szervezett tanfolyamokon mindösszesen 11.483 fő vett részt, 686 csoportban, 69.666 képzési napon. Az ÁBPE képzések tekintetében 2014-ben összesen 101 csoportban 2.714 fő végzett eredményesen.

Egészségügyi és kulturális szakterület:

A kulturális szakterület tevékenysége:

A 2014-es évben ismét meghirdetésre került a NAV Galériában a Képzőművészeti kiállítás sorozat, ahol 3 alkalommal kerültek bemutatásra a NAV foglalkoztatottjainak műalkotásai, irodalmi művei, fényképei és festményei.

A NAV Nyugdíjasainak Országos Szövetsége és a NAV KEKI által közösen szervezett hagyományos év végi baráti találkozón 2014. december 2-4-én a Pasaréti Sportklubban közel 500 fő nyugdíjas vett részt.

A „Gasztronómiai estek” című sorozat keretében egy-egy nemzet ízein keresztül betekintést nyerhettek az résztvevők egyes ország kultúrájába, életébe. A nemzeti estek mellett, az évek óta nagy sikerrel megrendezett tematikus, jeles naphoz kapcsolódó vacsorák is folytatódtak, mint a Valentin nap, Svéd est, Spanyol est, Olasz est, Márton nap és a Halloween est.

A NAV KEKI több alkalommal szervezett budapesti autóbuzsos városnézést muzeológus idegenvezetésével, valamint számos színházzal együttműködve közel 2.000 kollégának biztosított kedvezményes színház/koncertjegy vásárlási lehetőséget az év során.

A Pénzügyőr Zenekar tevékenysége:

A Pénzügyőr Zenekar 2014. évben összesen 137 rendezvényen vett részt, a kamaracsoportok 27 fellépést bonyolítottak, a tánczenekar 26 alkalommal lépett fel, a hangtechnikusok 88 alkalommal láttak el hangosítási feladatokat.

A Vámos Települések Szövetsége meghívására 2014. augusztus 29-31. között Erdélyi koncertkörúton vett részt a Zenekar sepsiszentgyörgyi, szováti, marosvásárhelyi és vámosgálfalvai helyszíneken.

A Zenekar további kiemelt fellépései voltak: *Ünnepi hangverseny a Nemzetközi vámnapi alkalmából* a Honvéd Kulturális Központban 2014. január 23-án, *Ünnepi hangverseny a Köztisztviselők Napja alkalmából* a Városmajori Szabadtéri Színpadon 2014. június 26-án, *Szent Máté Napi VIII. Fúvószenekari Fesztivál* a Szent István téren 2014. szeptember 19-én a Magyar Honvédség Budapest Helyőrségi Zenekara, a Készenléti Rendőrség Zenekara, a Katasztrófavédelem Központi Zenekara részvételével. *Ünnepi hangverseny* a Művészetek Palotája Bartók Béla Nemzeti Hangversenytermében 2014. október 20-án, amelynek hanganyagáról CD felvétel készült, *Karácsonyi Koncert* a Szent István Bazilikában 2014. december 13-án.

A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum tevékenysége:

A pénzügyőrség történetét bemutató állandó kiállítást összesen 3.834 fő (közülük 315 fő érkezett külföldről), az adózástörténeti gyűjteményt 163 fő látogatta meg, ez utóbbi jelentős növekedésnek minősül, mely a budapesti középiskolákkal felvett kapcsolatoknak köszönhető. A növekvő igényeknek megfelelően a múzeumpedagógiai programok kínálatának bővítése megkezdődött a Dob utcában.

Múzeumpedagógiai foglalkozásokkal, utazó kiállításokkal a Múzeum az év folyamán számos külső helyszínen tartott rendezvényen vett részt, összességében közel 20.000 látogató tekinthette meg az ideiglenes kiállításokat.

A Múzeum számos rendezvénynek adott helyet, ezek közül az alábbi kiemelt programok közel 1700 érdeklődőt vonzottak be: 2014. június 21-én a Múzeumok Éjszakája helyszínéül „NAV Szerencsenap” elnevezésű programmal csatlakozott, aznap megnyílt a közönség előtt a Szerencsejáték-történeti Kiállítás. 2014. szeptember 20-án a Kulturális Örökség Napjai keretében „A sokoldalú Schiffer” című program bepillantást nyújtott a Múzeumban folyamatosan zajló Schiffer kutatás eredményeiről, 2014. október 10-én a Múzeumok Őszi Fesztiválja keretében a Tanárok Éjszakája programhoz csatlakozott. 2014. november 8-án Pénzügyőrség-, Vámigazgatás- és Adózástörténeti Szimpóziumot tartott számos neves előadó

részvételével, 2014. november 29-én „NAV Advent” címmel negyedik alkalommal indította el a NAV karácsonyi adománygyűjtő akcióját. Az összegyűlt adományok átadásra kerültek a Mikulásgyárnak.

Sporttevékenység:

A NAV KEKI a NAV sportkoncepciójában meghatározott elvek alapján állította össze az éves sport naptárat és rendezte meg a versenyeket. A közel 30 sportesemény közül kiemelkedett a NAV III. Országos Sportnapja. A 2014. május 30. – június 1. között Zánkán, az Erzsébet Üdülőközpont és Tábor területén lebonyolított 14 hivatalos versenyszámban és a kísérő programokon 3000 kolléga és közvetlen családtagja vett részt.

A résztvevők számát tekintve jelentős eseménynek minősült a tavaszi II. Fitness Fesztivál, a II. Sportmajális és a III. Dunai Vízi-túra és Családi Sportnap, valamint a budapesti Kispályás Labdarúgó Bajnokság. Az elvárásoknak megfelelően vidéki helyszíneken is kerültek megrendezésre sportversenyek, így a IV. Országos Horgászverseny Örspusztán, az Országos Röplabda és Streetball Verseny Szentesen, a XV. Oravecz László Emléktorna Siófokon.

Üdültetési tevékenység:

A külföldi csereüdülések alkalmával Szlovákiában 71 fő 426 éjszakát, Németországban 74 fő 448 éjszakát, Franciaországban 45 fő 315 éjszakát, valamint Csehországban 30 fő 168 éjszakát vett igénybe. A francia Vámigazgatás részéről csoportosan 43 fő 430 éjszakát töltött Budapesten, valamint a hévízi NAV Gyógyházban. A belföldi üdülések keretében 7.979 fő 24.994 vendégéjszakát töltött el az üdülökbén. Az előző évhez képest a vendégek számában 10,4%-os, a vendégéjszakák számában 9,7%-os növekedés volt tapasztalható.

A vendéglátási szakterület tevékenysége:

A közétkeztetési feladatok ellátása során 2014. évben a Budapest, Harmat utcai étkezdében 12.575 adag reggeli, 61.182 adag ebéd és 9.895 adag vacsora készítették. Az előző évhez képest ez közel 14.000 adaggal több ebéd elkészítését jelentette. 28.709 adag ebéd került kiszállításra a NAV szervek tálalókonyháiba. A Királyok útjai étteremben összesen 4.876 adag reggeli, 11.830 adag ebéd és 4.914 adag vacsora készült.

A teljes ellátást nyújtó hévízi NAV Gyógyházban 2014. évben 4.518 fő 14.591 vendégéjszakát töltött el, amely 3,23 éj/fő átlagos tartózkodási időt jelentett. Az előző évhez képest a vendégek számában 4%-os, a vendégéjszakák számában 14%-os növekedés volt tapasztalható.

Az egészségügyi szakterület tevékenysége:

A NAV KEKI a 73/2013. (XII. 30.) NGM rendelet alapján a foglalkoztatottak, illetve a felvételre jelentkezők körében a vizsgált időszakban összesen 13.220 fő egészségügyi alkalmassági vizsgálatának elvégzésére került sor, melyből 1.198 fő előzetes, 11.613 fő időszakos, 372 fő soron kívüli vizsgálat történt. A Felülvizsgáló Bizottság által 2014. évben összesen 37 ügy került lezárásra.

A 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet alapján 63 fő orvosi alkalmassági vizsgálatára került sor. A NAV KEKI 450 fő pszichikai alkalmassági vizsgálatát végezte el, melyből 876 fő felvételre jelentkező személy vett részt előzetes pszichikai alkalmassági vizsgálaton. A hivatásos

állomány és a pénzügyi nyomozók körében végzett időszakos pszichikai alkalmassági vizsgálatokon 2.480 fő jelent meg. Soron kívüli pszichikai alkalmassági vizsgálatot 94 fő esetében végeztek. Háziorvosi, fogászati, akut ellátás és járó beteg szakellátás keretében összesen 32.652 vizsgálat történt.

Egyéb területek feladatai és azok értékelése

A jogi és humánpolitikai tevékenység:

A jogi szakterület tevékenysége:

A NAV KEKI szervezeti és működési szabályzata 2014. január 31-én kiadmányozásra került. A 2014. évben a NAV KEKI 272 szerződést kötött, a főigazgató 24-24 szabályzatot, körlevelet kiadmányozott.

Az 1994. július 1-jén a Vám- és Pénzügyőrség által megvásárolt, de eredeti adásvételi szerződés hiányában az állam tulajdonjoga bejegyzésének elmaradása miatt rendezetlen jogi sorsú verőcei ingatlan tekintetében 2014. február 11-én a Magyar Állam tulajdonjoga és a NAV vagyonkezelői joga bejegyzésre került.

A 2014. évben a NAV KEKI hét kártérítési eljárást folytatott (úthasználati díj meg nem fizetése miatt gépjárműben okozott kár miatt, az Intézet által foglalkoztatottnak okozott kár miatt, gyorsajtás miatt), egy fegyelmi eljárást indított, hivatali helyzettel visszaélve elkövetett hivatali vesztegetés elfogadása büntettének megalapozott gyanúja miatt. Bírósági ítélet meghozatalára sem polgári-, büntető-, illetve munkaügyi perben nem került sor.

A NAV KEKI 2014. évben a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet alapján 4 eljárást bonyolított fénymásoló berendezés, multifunkcionális eszköz, faxfesték és mobiltelefon beszerzésére.

A központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet alapján 2014. évben elkezdett 4 eljárást, melyek jelenleg is folyamatban vannak (TÜSZ nyomtató 26,6 millió Ft becsült értéken; TÜSZ fénymásoló 27,8 millió Ft becsült értéken; asztali és hordozható munkaállomások 7,9 millió Ft becsült értéken; 12+2 mobil projektor 2,3 millió Ft becsült értékben).

A szakterület 2014. évben a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény XII. fejezete szerinti nyílt eljárást bonyolított le üzemeltetés tárgyában nettó 45,6 millió Ft, valamint takarítás tárgyában nettó 25,7 millió Ft értékben.

A humánpolitikai szakterület tevékenysége:

A 2014. január 1-től hatályos jogszabályváltozások (NAV tv; bérminimum) következtében 271 főnek, a 2014. január 1-jétől hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának megfelelően végrehajtott szervezeti változások eredményeként 102 főnek, a foglalkoztatottak

előmenetelével, jogviszonyának egyéb módosításával összefüggésben 144 főnek módosult a kinevezése/szolgálati parancsa/munkaszerződése.

Közigazgatási alapvizsga kötelezettségének 13 fő, közigazgatási szakvizsga kötelezettségének 7 fő és ügykezelői alapvizsga kötelezettségének 2 fő tett eleget. A NAV KEKI 21 képzési programjára 88 fő került beiskolázásra. Külső konferenciákon, kötelező képzéseken 70 fő vett részt.

Informatikai tevékenység:

Az informatikai üzemeltetést a NAV KEKI esetében is a NAV Informatikai Intézete látja el, azonban egyes feladatok megvalósítása során a NAV KEKI munkatársainak tevékeny közreműködését is igényelték.

A NAV KEKI internetes megjelenése a NAV internetes portálján önálló oldalaként került biztosításra. Az internetes portálon folyamatosan frissültek a Pénzügyőr Zenekar és a Pénzügyőr és Adózástörténeti Múzeum tevékenységét, programjait bemutató anyagok

Belső ellenőrzés tevékenysége:

A NAV KEKI főigazgatója által jóváhagyott, módosított 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv három vizsgálat elvégzését irányozta elő, melyek az ütemtervnek megfelelően kerültek elvégzésre, soron kívüli vizsgálat elrendelésére nem került sor.

A három szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálat alá került a NAV KEKI selejtezés eljárása, a NAV informatikai eszköznyilvántartása és az alkalmassági vizsgálatok folyamata. A lefolytatott vizsgálatok a NAV KEKI minden szakterületét érintették.

A belső ellenőrzés a megállapítások alapján 15 helyi és 1 központi intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok alapján a szükséges intézkedések megtételre kerültek.

A belső ellenőrzési szakterület szakmailag támogatta a NAV KEKI Kockázatkezelő Bizottságának tevékenységét.

Gazdálkodási tevékenység átfogó értékelése

2014. évi változások

A NAV KEKI **2014. évi Kiadási előirányzata** a 2013. évi 2.247,9 millió Ft-ról **2.444,3 millió Ft-ra** emelkedett, a növekmény 196,4 millió Ft (108,7%). A Támogatási előirányzat növekménye 193,3 millió Ft, ami a Bevételi előirányzat növekedése miatt (3,1 millió Ft) nem éri el a kiadási előirányzat emelésének mértékét.

A 2014. évi eredeti előirányzatba az előző évi évközi feladat átadás-átvétellel összefüggő finanszírozási források épültek be. Szerkezeti változásként jelent meg az Egészségügyi koncepció 37,0 millió Ft, Sportkoncepció 18,2 millió Ft, Budapest, Teve u. 8-10. színház

üzemeltetése 47,6 millió Ft, 1700/2013. (XII.29) Korm. határozat alapján megszüntetett jogviszonyú foglalkoztatottak álláshelyeire jutó személyi juttatás -9,5 millió Ft összeggel, mely módosította az eredeti előirányzatot. 2014. január 1-jén hatályba lépett az államháztartás számveteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet következtében 106,2 millió Ft Felhalmozási előirányzat növelte a Kiadások előirányzatát.

Az engedélyezett létszám – 2013. évhez képest nem változott – **357 fő**.

A 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló 1381/2014. (VII.17.) Korm. határozat alapján a NAV KEKI Beruházási előirányzata terhére **12,5 millió Ft zárolásra került**. A 1799/2014. (XII.19.) Korm. határozat a zárolást a 2014. évre feloldotta, azonban ezen előirányzat terhére **új kötelezettséget nem lehetett már vállalni**, az kizárólag a meglévő tartozásállomány csökkentésére volt felhasználható.

Az előirányzatok alakulása

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 2 967,4 | 2 444,3 | 2 444,3 | 3 246,8 | 2,975,6 | 100,3% | 91,6% |
| ebből: Személyi juttatások | 1 576,1 | 1 261,8 | 1 261,8 | 1 707,3 | 1 661,0 | 105,4% | 97,3% |
| Bevétel | 277,2 | 254,0 | 254,0 | 290,6 | 291,0 | 105,0% | 100,1% |
| Támogatás | 2 675,2 | 2 190,3 | 2 190,3 | 2 831,3 | 2 831,3 | 105,8% | 100,0% |
| Költségvetési maradvány | 140,0 | – | – | 124,9 | 124,9 | 89,2% | 100,0% |
| Létszám (fő) | 348 | 357 | 357 | 357 | 349 | 100,3% | 97,8% |

Előirányzat-módosítások levezetése

millió Ft-ban, egy tizedessel fő

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás | Kiadásból személyi juttatás | Létszám (engedélyezett) |
|---|----------------|--------------|----------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 2 444,3 | 254,0 | 2 190,3 | 1 261,8 | 357 |
| Módosítások jogcímenként * | | | | | |
| 1201/2014. (IV.1.) Korm. határozat - központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációja | 23,8 | - | 23,8 | 18,7 | - |
| 1746/2014. (XII.15.) Korm. határozat – 2014. évi kompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása | -0,4 | - | -0,4 | -0,3 | - |
| Feltételtől függő személyi juttatás (2014. I-IV. negyedév) | 470,4 | - | 470,4 | 370,3 | - |
| A 2010. évi CXXII. törvény 2014. január 1-i módosítása, illetménykülönbözet új bértábla miatt | 39,0 | - | 39,0 | 30,7 | - |
| 2014. évi Képzési terv többletigénye | 90,0 | - | 90,0 | 35,5 | - |
| Rendkívüli szociális segély | 2,1 | - | 2,1 | 1,7 | - |
| Hangszerek és hangtechnikai eszközök beszerzése | 16,1 | - | 16,1 | - | - |
| 2013. évi költségvetési maradvány előirányzatosítása | 124,9 | 124,9 | - | 1,7 | - |
| Működési és felhalmozási célú támogatások áht. belül | 7,0 | 7,0 | - | 3,7 | - |
| Működési bevételek többletének előirányzatosítása | 29,6 | 29,6 | - | - | - |
| Működési költségvetésen belüli előirányzat-átcsoportosítás | - | - | - | -16,5 | - |
| 2014. évi módosított előirányzat | 3 246,8 | 415,5 | 2 831,3 | 1 707,3 | 357 |

Létszám alakulása

A NAV KEKI 2014. évi engedélyezett létszámkerete 357 fő, az évi átlagosan betöltött státusz 355 fő (azaz az engedélyezett létszámhoz viszonyítva 99,4 %), a zárólétszám (az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma) 350 fő, az átlagos statisztikai állományi létszám 349 fő (azaz az engedélyezett létszámhoz viszonyítva 97,76 %).

Az engedélyezett létszám 54,62 %-a (195 fő) kormánytisztviselő, 19,6 %-a (70 fő) pénzügyőr, 25,78 %-a (92 fő) munkavállaló. A vezetői létszám 35 fő, mely nem haladja meg az államigazgatási szervezetrendszer átalakításáról szóló 1007/2013. (I.10.) Korm. határozat 4. pontjában meghatározott 10%-os mértéket.

2014. évben 26 fő került felvételre, 23 fő jogviszonya szűnt meg (18 esetben közös megegyezéssel, 2 esetben áthelyezéssel, 1 esetben határozott idő lejárta miatt, 2 esetben azonnali hatállyal próbaidő alatt). Elnöki engedéllyel felsőfokú iskolai végzettség megszerzését követően 2 fő pénzügyőr került ügyintéző I. besorolási osztályba előresorolásra, valamint 1 fő munkavállaló II. besorolási osztályba.

Kiadási előirányzatok

A NAV KEKI 2014. évi kiadási előirányzata 2.444,3 millió Ft, a módosított előirányzat 3.246,8 millió Ft és a teljesítés 2.975,6 millió Ft volt. A kiadások a módosított előirányzathoz képest 91,6%-ban teljesültek.

Kormányzati hatáskörű előirányzat-módosítások

Az **1201/2014. (IV.1.) Korm. határozat** a központi költségvetési szerveknél *foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációjának finanszírozására 18,8 millió Ft + 5,1 millió Ft járulék többlettámogatás biztosításáról* rendelkezett (2014.04.01. - 3156109647).

Az **1746/2014. (XII.15.) Korm. határozat** a központi költségvetési szervek *foglalkoztatottainak 2014. évi kompenzációjához nyújtott támogatás elszámolása* címén a KEKI 2014. évi költségvetése terhére **-0,3 millió Ft személyi juttatás és -0,1 millió Ft járulék összeg átcsoportosításáról** rendelkezett (2014.12.15. – 3156164310).

A 2014. évi hiánycél tartásához szükséges intézkedésekről szóló **1381/2014. (VII.17.) Korm. határozatban** elrendelt zárolás a Beruházások kiemelt előirányzatát **12,5 millió Ft összegben** érintette (2014.08.01. - 3156120914).

A Kormány az **1799/2014. (XII.19.) Korm. határozattal** a zárolást visszavonta, a feloldásra került **12,5 millió Ft** előirányzat terhére azonban új kötelezettséget nem lehetett vállalni, az kizárólag a már meglévő tartozásállomány csökkentésére, valamint egyéb, már fennálló fizetési kötelezettség teljesítésére volt felhasználható (2014.12.29 – 3156162789).

Irányító szervei hatáskörű előirányzat-módosítások

Egyszeri jellegű előirányzat-módosítások

A NAV KEKI szervezeti keretein belül megvalósuló belső humánerőforrás-fejlesztés – Képzési terv – pénzügyi fedezete a NAV KEKI 2014. költségvetésében teljes egészében nem volt biztosított, ezért **90,0 millió Ft** többlettámogatást hagyott jóvá az irányító szerv. (2014.09.11. – 3156125601).

A Költségvetési törvény 24. §-ában foglaltak alapján a nemzetgazdasági miniszter az I-IV. negyedévben a NAV részére 25 milliárd Ft + járulék összegben engedélyezte *feltételhez kötött személyi juttatás* kifizetését, melynek terhére a NAV KEKI **370,3 millió Ft + 100,0 millió Ft** támogatásban részesült (3708476388, 3156083604, 3156094110).

A Pénzügyőr Zenekar részére 6 db hangszer, valamint hangtechnikai eszközök beszerzésére **16,1 millió Ft** beruházási előirányzat került jóváhagyásra (2014.12.12. – 3156163951).

Dr. Vida Ildikó elnök asszony jóváhagyása alapján a NAV KEKI érintett személyi állománya (22 fő) az **1,7 millió Ft + 0,4 millió Ft** többlettámogatás terhére *rendkívüli szociális segélyben* részesülhetett 2014. évben (2014.11.25. – 3156165317).

A NAV KEKI a 2014. december 19-én, és a 2014. december 31-én kelt ügyiratában a *Működési bevételei eredeti előirányzatot meghaladó többletének felhasználása* érdekében **29,6 millió Ft** többletbevétel előirányzatosítását kezdeményezte, melyet az irányító szerv jóváhagyott (3156163193; 3156166721).

Tartós jellegű előirányzat-módosítások

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (továbbiakban: NAV tv.) 2014. január 1-jei hatállyal történt módosítása (II. besorolási osztályhoz tartozó szorzószámok emelése, illetve az illetménykiegészítés %-os mértékének emelése) következtében a 2014. évi költségvetést terhelő (11 hónap) illetménykülönbözet fedezetére a Személyi juttatások előirányzat **30,7 millió Ft**, míg a Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzat **8,3 millió Ft** összeggel került módosításra (2014.07.11. – 3156120046).

Intézményi hatáskörű előirányzat-módosítások

A NAV KEKI 2013. évi költségvetési maradványa **124,9 millió Ft**, ebből 1,5 millió Ft a kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2014. évi működéséhez, továbbá a bevett egyházakat megillető hit- és erkölcs tanoktatáshoz kapcsolódó támogatások biztosításáról szóló **1423/2014. (VII.28.) Korm. határozat** értelmében a Kormány a 2013. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány átcsoportosítását rendelte el.

A **1159/2013. (III.28.) Korm. határozat** alapján a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjának finanszírozására nyújtott többlettámogatásból a fel nem használt **0,1 millió Ft** önrevízió alapján elvonásra került.

A Verőce, Árpád u. objektum építési engedély köteles Duna-parti támfal, és a homlokzati erkély rekonstrukciós munkáinak forrását a NAV KEKI a Beruházások kiemelt előirányzaton tervezte, a munkák tényleges műszaki tartalma alapján azonban a K7 Felújítások terhére kell azokat elszámolni.

A Pénzügyőr Sport Egyesület részére a 1026 Budapest, Zuhatag sor 1. száma alatti Sporttelep labdarúgó öltözőjének felújítására a saját forrás összegét a NAV KEKI felhalmozási célú pénzeszközátadás formájában biztosította. A Beruházási előirányzat terhére saját hatáskörben átcsoportosított előirányzat **20,3 millió Ft**.

A közigazgatási alap- és szakvizsga költségét a Dologi kiadások terhére kell tervezni, és elszámolni, az ezzel összefüggő forrás év közben a Személyi juttatásokról a Dologi kiadásokra került átcsoportosításra (1,6 millió Ft).

A Fővárosi és Pest Megyei Egészségbiztosítási Pénztár és a VP Egészségügyi Központja között - a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvényben meghatározott - egészségügyi szolgáltatások nyújtására, és azok finanszírozására 2003. április 04-én megkötött 01E4011602 számú szerződés alapján a házi orvosi, házi gyermekorvosi ellátás támogatása címén 2014. évben **6,7 millió Ft** bevétel folyt be. A tárgyévben a támogatás terhére a szakasszisztensek havi rendszeres többletjuttatásban részesülhettek.

A NAV KEKI 2014. április 22-én 3043/00105 azonosító számon pályázatot nyújtott be a Nemzeti Kulturális Alaphoz a Pénzügyőr Zenekar kortárs magyar fúvószenekari hangversenysorozat megrendezésére. A Zenei Szakmai Kollégium 004/30/14 számú - 2014. augusztus 5-én kelt - döntése alapján **0,3 millió Ft** összegű vissza nem térítendő támogatást biztosított a fenti cél megvalósítására. A támogatás 2014. november 5-én jóváírásra került a NAV KEKI előirányzat-felhasználási keretszámláján.

A korrekciós időszakban kezdeményezett módosítások

A Munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzata nem tartalmazta teljes körűen a járulékköteles személyi juttatások járulék vonzatának fedezetét. Mindezek révén **20,7 millió Ft hiány** keletkezett, amelyet a NAV KEKI döntően a személyi juttatásokon keletkezett megtakarításból finanszírozott.

A folyamatban lévő, és a tervezett beruházásokkal összefüggő tervezési és mérnöki munkák finanszírozási forrását az Áhsz. előírásai alapján a **K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat terhére kell elszámolni**. Mivel azonban a K336. rovaton rendelkezésre álló előirányzat a fenti kötelezettségekre nem nyújtott fedezetet, az Ávr. 43. § (4) bekezdése alapján a **K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat előirányzata a K1. Személyi juttatások előirányzata terhére került növelésre (99000052/2014. számú EG-031 űrlap)**.

A NAV KEKI az Áhsz. 15. mellékletében foglalt, a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően az egyes gazdasági eseményekhez kapcsolódóan felülvizsgálta a kötelezettségvállalás-nyilvántartás

jogcímeit, valamint a teljesítési adatok könyvelését. A felülvizsgálat alapján a kiemelt előirányzatokon belüli, és a rovatok között átcsoportosítást hajtott végre.

Az éves költségvetési beszámoló hibáinak javítása

2015. január 31-e után felmerült információk alapján a NAV KEKI – az Áhsz. 15. mellékletében foglalt – a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz meghatározott egységes rovatrendnek megfelelően ismételten felülvizsgálta a nyitott, illetve 2015-ben maradványos kötelezettségvállalásokat és az előirányzatokat a már ismert teljesítésekhez illetve a még várható elszámolásokhoz igazította. A „Kérelem az éves költségvetési beszámoló hibáinak javítására” elnevezésű úrlapon a kért javítás a Magyar Államkincstár részére megküldésre került, az Éves költségvetési beszámolóban a javított adatok szerepeltek.

Személyi juttatások

A **Személyi juttatások** 2014. évi eredeti előirányzata **1.261,8 millió Ft**, amely a Kormány hatáskörében végrehajtott *18,4 millió Ft*, illetve az Irányító szervi hatáskörben végrehajtott *438,2 millió Ft* összegű előirányzat-növelés, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott *-11,1 millió Ft* összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **445,5 millió Ft-tal növekedett**. A módosított előirányzat **1.707,3 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 1.661 millió Ft**, mely a módosított előirányzat *97,3 %-a*.

Az előirányzaton realizált megtakarítás a megüresedő álláshelyek ütemezett feltöltéséből, a tartósan távollévő foglalkoztatottak helyettesítése során az alacsonyabb összegű bérkiáramlásból, illetve az üres álláshelyekre történő felvételek során elért megtakarításokból tevődött össze.

A 2010. évi CXXII. törvény (NAV tv.) 2014. január 1-jei hatállyal történt módosítása eredményeképpen a NAV KEKI foglalkoztatottainak illetménykiegészítése a központi szervhez rendelt illetménykiegészítés mértékére emelkedett meg, így a NAV KEKI a NAV-on belüli áthelyezéseknél versenyképes pozícióba került.

Az átlagilletmény a beosztotti állomány vonatkozásában

- a kormánytisztviselők, ügykezelők esetében *262.886,- Ft/hó*, ami 2013. évhez (*251.896,- Ft/hó*) képest *104,4%-os* növekedést jelent,;
- a pénzügyőrök esetében *307.008,-Ft/hó*, ami 2013. évhez (*288.104,- Ft/hó*) képest *106,6%-os* növekedést jelent;
- a munkavállalók esetében *148.769,-Ft/hó*, ami 2013. évhez (*134.832,- Ft/hó*) képest *110,3%-os* növekedést jelent.

A kormánytisztviselők esetén az átlagilletmény növekedése elsősorban a NAV tv. II. besorolású ügyintézői kategória szorzószámainak emelkedésére vezethető vissza, míg a

pénzügyőrök esetén 2 fő tiszthelyettes első tiszti kinevezése is hozzájárult a NAV tv. módosította illetményemelkedés mellett az átlagilletmény növekedéséhez. A munkavállalók tekintetében az emelkedés a minimálbér, illetve a garantált bérminimum emelésre vezethető vissza első sorban.

Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)

Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)

A törvény szerinti illetmények, munkabérek 2014. évi eredeti előirányzata 1.073,5 millió Ft, a módosított előirányzat 1.098 millió Ft, a teljesítés 1.098,1 millió Ft.

A törvény szerinti illetmények, munkabérek 70%-át (772,9 millió Ft-ot) az alapilletmények, 22,3%-át (245,3 millió Ft) az illetménykiegészítések, míg 3%-át (32,7 millió Ft) a nyelvpótlékok tették ki.

A K1101 rovaton került elszámolásra a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2014. évi kompenzációja, melynek átlagos összege a jogosult állományra vetítve 11.469,- Ft/hó, mely a 2013. évi 11.656,-Ft/hó összeghez képest minimális csökkenést mutat, mely elsősorban a jogosultsági feltételek változására vezethető vissza.

Béren kívüli juttatások (K1107)

A NAV KEKI foglalkoztatottai részére 2014. évben is biztosításra került a cafetéria rendszeren belül bruttó 200.000 Ft/fő/év összeg, melynek keretében legnépszerűbb juttatás továbbra is az Erzsébet utalvány, és a Széchenyi Pihenő Kártya vendéglátás alszámlája. A helyi bérlet térítés sokat veszített népszerűségéből a Budapesti bérlet számlázási gyakorlatának 2014. január 1. napjától bekövetkezett változásának köszönhetően. Ugyanakkor nőtt a népszerűsége az önkéntes pénztáraknak. Egyre többen és nagyobb összeget igényelnek cafetéria keretük terhére elsősorban az önkéntes egészségpénztári számlájukra.

Külső személyi juttatások(K12)

Külső személyi juttatások terhére kerültek elszámolásra a képzési szakterület működéséhez szükséges oktatói megbízási szerződések, tananyag rendelkezésre állásához szükséges szerzői díjak, valamint az üdültetési szakterületen a szezonális jelleg miatt jelentkező többletfeladatok teljesítése érdekében kötött megbízási szerződések ellenértéke. Az eredeti előirányzat 97,3 millió Ft-os összege az év folyamán 30,6 millió Ft-tal megemelésre került, míg a teljesítés **123,3 millió Ft** összegben realizálódott.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2014. évi eredeti előirányzata 350,6 millió Ft, a módosított előirányzat 509,8 millió Ft, a teljesítés 480,1 millió Ft (a módosított előirányzat 94,2%-a).

A NAV KEKI viszonylatában kiemelést érdemel, hogy itt kerül elszámolásra a képzési szakterület által szervezett továbbképzések során a résztvevők térítésmentes étkeztetése, az éttermekben a NAV alkalmazottak részére biztosított kedvezmény, valamint az üdültetés során biztosított kedvezmények után jogszabály szerint fizetendő egészségügyi hozzájárulás, és személyi jövedelemadó összege.

A jogosultsági feltételek év közbeni módosulása miatt a keletkező hiány finanszírozására a 20,7 millió Ft átcsoportosítása vált szükségessé.

Dologi kiadások

A **Dologi kiadások** 2014. évi eredeti előirányzata **725,7 millió Ft**, mely az Irányító szervei hatáskörben végrehajtott 53,2 millió Ft összegű előirányzat-növelés, valamint az Intézményi hatáskörben végrehajtott 19,3 millió Ft összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében **72,5 millió Ft-tal növekedett.**

A módosított előirányzat **798,2 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 749,2 millió Ft**, mely a módosított előirányzat 93,9 %-a.

Készletbeszerzés (K31)

A **Készletbeszerzések** 2014. évi eredeti előirányzata 132 millió Ft, a 171,6 millió Ft módosított előirányzattal szemben a teljesítés **156,0 millió Ft (90,9%)**, melyből 19,5 millió Ft az előző évi maradvány terhére teljesült.

Szakmai anyagok beszerzése

Szakmai anyagok beszerzésére 2014. évben **23,7 millió Ft**-ot fordított a NAV KEKI, ebből az egészségügyi szakterület feladatellátása során felhasznált **gyógyszerek** beszerzésére **0,4 millió Ft**-ot.

A **könyv, közlöny, és folyóirat** és egyéb információhordozó jogcímen teljesített **1,1 millió Ft** kiadás döntően a szakmai tevékenységhez szükséges szaklapok, folyóiratok ellenértékét tartalmazza.

Az **informatikai, számítástechnikai szakmai anyagok** beszerzése a nyomatók, valamint az üdülőkhben lévő faxgépek üzemeltetéséhez szükséges tonerek pótlását tartalmazza **0,3 millió Ft** értékben.

Az egészségügyi szakterületen működő laboratóriumi, és egyéb gyógyászati célú eszközök működtetéséhez szükséges vegyszerek, reagensek beszerzésére, fogászati eszközökre, fogyóanyagokra, valamint az intézkedéstaktikai képzéshez szükséges speciális eszközök beszerzését az **egyéb szakmai anyagok** kiadásai tartalmazzák, melynek értéke **21,9 millió Ft** volt.

Üzemeltetési anyagok beszerzése

Üzemeltetési anyagok beszerzésére **115,9 millió Ft** értékben történt kiadás.

Ezen belül meghatározó az **élelmiszer beszerzés** részaránya **69,9 millió Ft**, ami a NAV KEKI által üzemeltetett büfékben, éttermekben az a'la carte rendszerű kedvezményes étkezéssel, rendezvények, állófogadások lebonyolításával, reprezentációs feladatok ellátásával, magánszemélyek, valamint külső szervezetek részére éttermi szolgáltatások nyújtásával, munkahelyi étkeztetéssel kapcsolatos hideg élelmiszer és főzési alapanyag beszerzés címén merült fel.

Az **irodaszer, nyomtatvány** beszerzése címén elszámolt kiadás **5,5 millió Ft**.

Tüzelőanyag beszerzés címén **1,1 millió Ft** kiadás merült fel, ezen belül a Bakonszeg, Remete-tóüdüdő tartályos PB-gáz beszerzése (0,9 millió Ft), illetve az üdüdüőkben tüzifa, PB-gáz beszerzése került elszámolásra.

A NAV KEKI kezelésében 15 db benzinüzemű, és 14 db dízelüzemű személygépjármű van. A járművek összes futásteljesítménye 2014. évben 499.505 km volt, ebből a benzinüzemű személygépjárművek futásteljesítménye 243.071 km, míg dízelüzemű személygépjárművek futásteljesítménye 281.971 km volt. A MAN típusú autóbusz futásteljesítménye elérte a 37.573 km-t. A hajtó- és kenőanyag címen teljesített kifizetés összege 16,9 millió Ft.

Vendéglátási egységekben dolgozó foglalkoztatottak, valamint az intézkedéstaktikai képésekhez szükséges **munka-védő, formaruha** beszerzésre **1,0 millió Ft**-ot fordított a NAV KEKI.

Az üdüdüőkben történt meghibásodások elhárítása érdekében **karbantartási anyagokra 1,7 millió Ft**, ugyanezen célból **egyéb készletre 7,4 millió Ft**, **gépjárműpark** üzemeltetéséhez szükséges **karbantartási készlet beszerzésére 1,3 millió Ft**, valamint az üdüdüők és vendéglátó-ipari egységek részére **tisztító, tisztálkódó szerekre 9,9 millió Ft**, egyéb készletre (textília, számítástechnikai karbantartási anyag) **1,2 millió Ft** érték került elszámolásra.

Árubeszerzés

Árubeszerzés címén teljesített **16,4 millió Ft** kiadásból jelentősebb kiadás az egyéb árubeszerzés (büfék, éttermek üdítőital, szeszesital beszerzése) 9,8 millió Ft és a büfé árukészlet beszerzése 6,5 millió Ft. Göngyölegbeszerzés kiadásai 0,1 millió Ft.

Kommunikációs szolgáltatások (K32)

A **Kommunikációs szolgáltatások** 2014. évi eredeti előirányzata 16,8 millió Ft, a módosított előirányzat 13,7 millió Ft és a teljesítés **13,2 millió Ft**, előző évi maradvány terhére teljesített beszerzés 1,0 millió Ft.

Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Informatikai szolgáltatások igénybevételére **7,0 millió Ft** értékben történt kiadás.

Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatások kiadásai a NAV KEKI állományában lévő nyomtatók, illetve az Oktatási Központban működő számítógépes pénztárgép karbantartás kiadásait tartalmazzák **2,4 millió Ft összegben**.

A NAV KEKI 11 objektumban rendelkezik internet előfizetéssel, az előfizetési díjak éves összege 1 millió Ft.

A Mobil Adat Kft. által üzemeltetett pénztárgépek esetében **Egyéb adatátviteli célú távközlési díjakra** felmerült **0,2 millió Ft**.

Számítógépes programkövetési és rendszerüzemeltetési kiadások az informatikai rendszerek működtetésével összefüggésben, illetve az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végzett külső szolgáltatások keretében az ÁBPE tanfolyam menedzselő rendszer költsége címén, valamint Infomix Kft által üzemeltetett IxLAB laboratóriumi, Visual Ixamb és Visual Ixdoki házi orvosi, Visual Ixfer és Visual Ixfer mobil praxis foglalkozás-egészségügyi rendszerek éves üzemeltetésére **3,4 millió Ft** kiadás merült fel.

Egyéb kommunikációs szolgáltatások

2014. évben **Egyéb kommunikációs szolgáltatásokra 6,2 millió Ft** kiadás merült fel.

A NAV KEKI 63 db üzleti fővonallal, továbbá az Invitel Zrt. szolgáltatási körzetében 3 db analóg előfizetéssel rendelkezik. A mobiltelefon előfizetések száma 72 db, ebből 65 db hang, 3 db adapter (telefonközpontban) és 4 db adat előfizetés.

A mobiltelefon tekintetében 2014. évben évközbeleni szolgáltató-váltásra került sor, melynek következtében a díjtételek kismértékben csökkentek, de az előző szolgáltatási szinthez képest - szakmai indokok alapján - kibővített díjsomag igénybevétele, illetve a mobiltelefon használók körének bővülése következtében a költségek csak minimálisan változtak.

A NAV KEKI a vezeték nélküli távközlési díjakra 2,4 millió Ft, mobil telefon díjakra 0,9 millió Ft, Egyéb kommunikációs szolgáltatásokra, a NAV KEKI az által üzemeltetett üdülőknél, és az

oktatási célú objektumokban igénybevett kábeltelevízió előfizetések szolgáltatási díjára, **egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások kiadásaira 2,9 millió Ft** kifizetést teljesített.

A Hajdúszoboszló, József A. u., a Mátrafüred-Sástó, Vaddisznó köz és a Hévíz, Park u. üdülőben digitális televíziós műsorvételre alkalmas fejállomás került telepítésre, így a továbbiakban ezen ingatlanokkal kapcsolatosan televíziós előfizetési szolgáltatási költség nem, illetve lényegesen alacsonyabb összegben jelentkezik.

Szolgáltatási kiadások (K33)

A szolgáltatási kiadások eredeti előirányzata 352,0 millió Ft, a módosított előirányzat 381,1 millió Ft, a teljesítés **359,5 millió Ft** (94,3%). Az előző évi maradvány terhére teljesített kifizetés 25,2 millió Ft.

Az Intézet által üzemeltetett oktatási, illetve üdültetési célú ingatlanok közüzemi, illetve műszaki üzemeltetési (nettó) költségei meghaladják a szerv költségvetésének 40%-át.

Közüzemi díjak

A NAV KEKI üzemeltetésében lévő ingatlanok ellátására felmerült **Közüzemi díjak** összege **118,8 millió Ft**, melyek az alábbi jogcímenek merültek fel:

- *Villamosenergia-szolgáltatási díjak* teljesítése 43,8 millió Ft, mely 28 objektumban felhasznált 752 MWh villamosenergia ellenértékeként merült fel.
- *Gázenergia-szolgáltatási díjak* 43,2 millió Ft. Az E.ON Energiakereskedelmi Kft-vel 2014. június 11-én került aláírásra a szabadpiaci, teljes ellátású földgáz kereskedelmi szerződés, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 20 m³/h feletti fogyasztással rendelkező objektumai számára (ebből NAV KEKI: 5 ingatlan) biztosítja az energia szolgáltatását. A szerződés szerinti gázár minden gáznegyedév első napján, egy, a szerződésben is rögzített képlettel kerül meghatározásra a nemzetközi energiapiaci árszínvonal adatai, az és MNB deviza közép árfolyama figyelembe vételével. Lényeges elem, hogy díjemelés kizárólag a jogszabályokban meghatározott esetekben valósulhat meg, minden más díjelem bevezetése, illetve módosulása kizárólag szerződés-módosítás keretében történhet.

2014. évben a NAV KEKI a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződés, illetve az egyetemes szolgáltatási szerződések keretében 20 objektumban 291 ezer m³ földgázt fogyasztott.

- *Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak* teljesítése 20,0 millió Ft. A NAV KEKI ingatlanai közül a Fővárosban a Budapest, Harmat utcai Pénzügyőr Iskolában, illetve a Budapest, Teve utcában, vidéken a Siófok, Fő tér 5. szám alatti üdülőben működik távhőszolgáltatás. A felhasznált energiamennyiség 3.379 GJ.
- *Víz- és csatornadíjak* címén felmerült kiadás 11,8 millió Ft. A 2014. évben felhasznált ivóvíz mennyisége 18.745 m³.

Vásárolt élelmezés

Vásárolt élelmezés kiadásaira a képzésekhez kapcsolódó, Clearwater Kft. által biztosított ballonos víz szolgáltatás, valamint az ÁBPE képzésekhez kapcsolódó ellátás **1,4 millió Ft** értékben teljesült.

Bérleti és lízingdíjak

Bérleti és lízingdíjakra 2014. évben felmerült kiadások értéke **1,7 millió Ft**.

A NAV KEKI szervezésében megrendezésre kerülő rendezvények **Ingtatlan bérleti díja 1,2 millió Ft**, a vendéglátó egységekben felhasznált szén-dioxid palack **bérleti díja 0,3 millió Ft**, valamint **Egyéb bérleti és lízingdíjak kiadásai** (sárfogó szőnyeg, mederhasználat) **0,2 millió Ft** értékben teljesültek.

Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

2014. évben **Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra** felmerült költség **25,8 millió Ft**.

A NAV KEKI üzemeltetésében lévő ingatlanokon általános díjas karbantartásokra (gázkazán, gázkészülék, klíma, fázisjavító, felvonó), valamint a folyamatos állagmegóváshoz és használathoz szükséges eseti javításokra felmerült költség, **Ingtalanokon végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 10,9 millió Ft**.

Járműveken végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásaira **5,4 millió Ft** kiadás merült fel 2014. évben. Az elavult gépjárműpark eseti és a vizsgáztatás során felmerült karbantartások kerültek elszámolásra, ebből a NAV teljes állományát kiszolgáló MAN busz költsége **1,1 millió Ft**.

Egyéb gép, berendezés és felszereléseken végzett karbantartás, kisjavítási szolgáltatások kiadása **9,5 millió Ft** értékben teljesült. Az egészségügyi szakterület orvosi, fogorvosi, laboratóriumi, műszerek, berendezések, a vendéglátási szakterület hűtő, hűtőpult, sütő, valamint az üdülők és egyéb telephelyeken található gépek, berendezések meghibásodásának javítása, a tevékenységek zökkenőmentes végzése érdekében felmerült költségeket tartalmazza.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Szakmai tevékenységet szolgáltatások igénybevételére **39,6 millió Ft** értékben történt kiadás.

Vásárolt egészségügyi szolgáltatások kiadásai tekintetében az Egészségügyi Konceptió elvárt igényeinek teljesítésére, a többletlétszám kompenzálására a járó beteg szakellátás több területén külső szolgáltató igénybevétele vált szükségessé. A foglalkozás-egészségügyi alapellátás, szemészet, nőgyógyászat, reumatológia, fogorvosi ellátás biztosítása érdekében megkötött szerződésekre **37,3 millió Ft** kiadás teljesült.

Ügyvédi, közjegyzői díjakra, egyéb orvosi vizsgálatokra (alkalmassági vizsgálat, tüdőszűrés) felmerült kiadás **0,1 millió Ft**.

Szakmai szolgáltatások kiadásai tekintetében az egészségügyi szakterület veszélyes hulladékainak elszállítására, laboratóriumi minőség-ellenőrzésre, egyéb laboratóriumi vizsgálatokra elszámolt érték **2,2 millió Ft.**

Egyéb szolgáltatások

Egyéb szolgáltatási kiadásokra **172,2 millió Ft** értékben merült fel költség.

A pénzügyi **tranzakciós illetékről** szóló 2012. évi CXVI. törvény rendelkezése alapján 2013. január 1-jétől bevezetett pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség a Kincstár által nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra is kiterjed. A felmerült kiadás **2,6 millió Ft.**

A Magyar Államkincstár által végzett **Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díja** (előirányzat-felhasználási keretszámla vezetése, postautalvány díja) **4,8 millió Ft.**

Továbbá ezen a rovat soron felmerült **egyéb költségek anyag és áruszállítás, munkavégzéshez kapcsolódó költségtérítés, postai levél, csomag, távirat és egyéb postai szolgáltatások** költsége **3,7 millió Ft.**

A NAV KEKI üzemeltetésében lévő **ingatlanok fenntartásához kapcsolódó alapvető szolgáltatások igénybevételére** 2014-ben az alábbi kiadások merültek fel:

- *Szemétszállítás kiadásai* 4,6 millió Ft,
- *Textil mosatás kiadásai* 2,8 millió Ft,
- *Takarítás kiadásai* 25,4 millió Ft,
- *Rovarirtás kiadásai* 0,2 millió Ft,
- *Órzás, védelem kiadásai* 1,8 millió Ft,
- *Egyéb különféle üzemeltetés, fenntartás kiadásai* 124,6 millió Ft.

Vállalkozási szerződésben meghatározott takarítási szolgáltatásokat a Top Cleaning Kft. végezte 25,4 millió Ft értékben.

A Budapest, Királyok útja 319. szám alatti Oktatási Központ üzemeltetési, takarítási, épületgépészeti karbantartási, mosatási, hulladékkezelési feladatait a Super Komfort Kft. látja el. A szerződésben foglalt szolgáltatások ellenértéke 80,4 millió Ft.

A NAV KEKI egyes budapesti és Budapest környéki (5 db) ingatlanjainak műszaki üzemeltetését, állagmegóvását, gondnoki feladatainak ellátását, a biztonságtechnikai berendezések, rendszerek tervszerű és folyamatos karbantartását, a gyorsszolgálati üzemzavar elhárítást és az egyéb eseti munkákat Vállalkozási szerződés alapján a DALKIA Energia Zrt. 2014. december közepéig végezte. A 2014. évben a szerződés keretében a 28,8 millió Ft kifizetés teljesült.

A Pasaréti Sportlétesítmény teniszpálya üzemeltetési feladatainak ellátására 4,1 millió Ft, Verőce és Parádfürdő üdülő gondnoki feladatok ellátására 3,2 millió Ft, balatonfüredi Kisfaludy Társasüdülő és a síófoki Társasház közös költségére 2,8 millió Ft költség merült fel.

Közigazgatási és ügykezelői alapvizsga illetve a közigazgatási szakvizsga díja 1,7 millió Ft.

Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)

A **Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások** 2014. évi eredeti előirányzata 1,0 millió Ft, a módosított előirányzat 1,0 millió Ft, a teljesítés **1,0 millió Ft**. Az előző évi maradvány terhére teljesített kifizetés 0,1 millió Ft.

A **Belföldi kiküldetések kiadásai** soron elszámolt **1,0 millió Ft** kiadás a saját gépjármű szolgálati célú használatával összefüggő, illetve az egyéb belföldi kiküldetéssel, és a munkavégzéssel összefüggő költségtérítés.

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások eredeti előirányzata 223,9 millió Ft, a módosított előirányzat 230,8 millió Ft, a teljesítés **219,5 millió Ft** (95,1%). Az előző évi maradvány terhére teljesített kifizetés 18,1 millió Ft.

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A **működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** kiadások a dologi kiadások között elszámolt vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó teljesítése **130,8 millió Ft**.

Fizetendő általános forgalmi adó

Fizetendő forgalmi adó a kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások után **21,0 millió Ft**.

Egyéb dologi kiadások

Egyéb dologi kiadásokra 2014. évben felmerült kiadások értéke **67,7 millió Ft**.

A 2011. évi CLVI. törvénnyel módosított 1991. évi LXXXII. törvény értelmében 2012. évtől a fenti gépjárművek adója is teljesítmény alapúvá vált, ezen kívül szempont az autó környezetvédelmi osztályba sorolása is. Az adófizetési kötelezettség, a **gépjármű adó 2,1 millió Ft** éves díja elszámolásra került.

A NAV KEKI állományában foglalkoztatott orvosok után **Általános felelősségbiztosítás** soron elszámolt **0,4 millió Ft összeget**.

Járművek vagyonszámítására kötelező biztosításra és a MAN busz CASCO biztosítására fordított összeg **1,8 millió Ft**.

Különféle díjak, tagdíjak 3,1 millió Ft értékben kerültek kifizetésre. Ezek közül a nagyobb költségek az alábbiak:

- Az egészségügyben működő szakmai kamarákról szóló 2006. évi XCVII. törvény előírásai alapján a szakorvosok és a klinikai pszichológus részére a Magyar Orvosi Kamarai tagság, illetve az egészségügyi szolgálat munkatársai részére a Magyar Egészségügyi

Szakdolgozói Kamarai tagság kötelező, melyet a 2003/2012/65. számú Szabályzat 4.2 c) pont alapján a NAV KEKI átvállalt. Az átvállalt díjak értéke 0,5 millió Ft.

- A szerzői jogdíjról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 92/H. § (1) alapján a közös jogkezelő egyesület (ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület) részére az irodalmi és zeneművek nem színpadi nyilvános előadásának, illetve nyilvánossághoz közvetítésének (pl.: gépzene-felhasználás) engedélyezése fejében szerzői és szomszédos jogi jogdíjat kell fizetni. A felmerült kiadás 1,5 millió Ft.
- Az autópályák, autóutak és főutak használatának díjáról szóló 36/2007. (III.26.) GKM rendelet módosítása következtében 2012. február 1-től az autópályák, valamint a díjköteles útszakaszok díjmentes használatára – előzetes bejelentést követően – kizárólag a NAV megkülönböztető jelzéssel jogszerűen felszerelt gépjárművei jogosultak. A mentességet nem élvező gépjárművek utáni fizetési kötelezettség az üzembentartó szerv költségvetését terheli. A 2014. évi fizetési kötelezettség 0,8 millió Ft.

A rovaton szereplő kisebb értéket képviselő tételek (bíróági végrehatás díja, közbeszerzési díj, kötbér, bírság, késedelmi kamat kiadások, közzétételi díj) összesen **0,6 millió Ft**.

A **Szakmai továbbképzés, értekezlet** kiadások jogcímen belül az Adóügyi és a Pénzügyőri Iskola képzéseinek a hallgatók részére térítésmentesen biztosított ellátás, valamint az elhelyezés, szállás költségére történt kifizetés a meghatározó **39,4 millió Ft**.

Az **Egyéb különféle dologi kiadások** jogcímen elszámolt **20,3 millió Ft** jellemzően a 2014. évi sportnaptár és a rendezvényterv megvalósításával, valamint a külföldi csereüdültetéssel összefüggő kiadásokat tartalmazza. Az Erzsébet-utalvány kezelési költsége, és a beváltás díja címén 0,8 millió Ft, a bankkártyás és SZÉP kártyás fizetések után fizetendő jutalék 0,7 millió Ft kiadás merült fel.

Egyéb működési célú támogatások, kiadások

Az Egyéb működési célú támogatásokra 2014. évi eredeti előirányzat nem került tervezésre, a módosított előirányzat **2,0 millió Ft**, a beszámolási időszak fordulónapján **kimutatott teljesítés 1,9 millió Ft**.

Nemzetközi kötelezettségek

A **Nemzetközi kötelezettségek** rovaton került elszámolásra a Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeumnak a Nemzetközi Vámmúzeumok Szövetsége (IACM) tagságából eredő tagdíj fizetési kötelezettsége. A 2014. évi tagsági díj 100 euro (0,03 millió Ft) volt.

Elvonások és befizetések

Elvonások és befizetések címén elszámolt kiadások a központi költségvetési szervek foglalkoztatottainak 2013. évi kompenzációjához nyújtott támogatás elszámolása eredményeként keletkezett – fel nem használt támogatás – önrevízió összege, valamint 2013-

ban a Kormány által az árvízi védekezési és helyreállítási kiadásokra, költségekre biztosított forrás fel nem használt része önrevízió alapján befizetésre került, összesen **0,1 millió Ft**.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

2013-ban az Intézményi működési bevételek teljesítése az - irányító szervei hatáskörben - módosított bevételi előirányzatot 1,5 millió Ft-tal haladta meg. A többletbevétel előirányzatosítására vonatkozó előterjesztés nem került jóváhagyásra, így annak terhére kötelezettségvállalásra nem volt lehetőség. A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2014. évi működéséhez, továbbá a bevett egyházakat megillető hit- és erkölcsstan oktatáshoz kapcsolódó támogatások biztosításáról szóló 1423/2014. (VII.28.) Kor. határozat értelmében a Kormány a Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete cím tekintetében a 2013. évi kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány, **1,5 millió Ft** átcsoportosítását rendelte el, mely az **Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre** jogcímen teljesítésre került.

Ezen rovaton került elszámolásra az üdülőkben 2013. év végén beszédett idegenforgalmi adó bevételek **0,3 millió Ft** értékben.

Beruházások

A Beruházások eredeti előirányzata 81,2 millió Ft, az Intézményi hatáskörben végrehajtott 86,2 millió Ft előirányzat-módosítás, illetve az Irányító szervei hatáskörben végrehajtott 16,1 millió Ft összegű előirányzat-módosítás eredőjeként összességében a módosított előirányzat 183,5 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 80,2 millió Ft.

A 2014. évi beruházási tervben foglalt feladatok végrehajtása

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Beruházás megnevezése | Jóváhagyott terv | Módosított terv |
|---|-------------------------|------------------------|
| Balatonfüred, Kosztolányi D. u. 10-12. - fűtéskorszerűsítés, energiahatékonysági beruházás | 28,0 | 5,3 |
| Budapest, Harmat u. 202. parkoló burkolatcsere | 8,0 | 11,1 |
| Verőce, Árpád u. 62. - Duna-parti támfal és homlokzati erkély rekonstrukciója (>>> FELÚJÍTÁS) | 21,5 | 0,0 |
| Budapest, Királyok u. 319. - Oktatási Központ | 0,9 | 0,9 |

| | | |
|--|-------------|--------------|
| 2. számú oktatóterem klimatizálás | | |
| Budapest, Királyok u. 319. - csónak-kikötő (stég) beszerzés (a teljesítés nettó összeg, az import áfája Dolog kiadás) | 3,5 | 2,5 |
| Zánka, Vértuti út 24. - stég beszerzése | 1,5 | 1,6 |
| 48 db számítógép munkaállomás (ebből 28db ÁBPE képzésre) beszerzése | 9,6 | 4,9 |
| 10 db laptop beszerzése | 2,0 | 1,3 |
| Egyéb informatikai eszközök (12db + 2db projektor) beszerzése | 2,0 | 2,6 |
| Kis értékű, és egyéb tárgyi eszközök beszerzése | 4,2 | 32,4 |
| 6+1db Fúvóhangszer és hangtechnikai eszközök beszerzése (+) | 0,0 | 16,8 |
| Budapest, Pasaréti u. étterem terasza fölé esőálló árnyékoló telepítése | 0,0 | 16,9 |
| Budapest, Királyok u. 319. - Udvari térburkolat és lépcső rekonstrukció | 0,0 | 16,2 |
| Egyéb ingatlan beruházás (Tűzjelző; Locsolási vízmérő; Zsírfogó akna; Bp., Királyok u. klíma; Bp., Fiumei u. fűtéskorszerűsítés) | 0,0 | 6,5 |
| Összesen: | 81,2 | 119,0 |

Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)

Az immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzaton eredeti előirányzat nem került meghatározásra. A módosított előirányzat 1,1 millió Ft, az azonos összegű kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése 2015. évre húzódott át.

Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)

Az Ingatlanok beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 49,9 millió Ft, a módosított előirányzat 73,4 millió Ft, a teljesítés 29,6 millió Ft.

A Budapest, Harmat u. 202. szám alatti objektum gépjármű parkolójának burkolat cseréje 8,8 millió Ft értékben elvégzésre került, így a munkatársak, és a hallgatók gépjárművei rendezett körülmények között parkolhatnak.

A Balatonfüred, Kosztolányi úti üdülő épületenergetikai rekonstrukciós munkálatai a 2013. évben megkezdődtek. A fenntartható fejlődés elveit szem előtt tartva, a korszerűsítés második ütemében a fűtés- és a használati melegvíz-ellátás teljes, és korszerű (napkollektoros megoldás) rekonstrukcióját követően, az épület energetikai besorolása „A” minősítést érhet el. 2014. évben a földgázhálózatra történő csatlakozási díj teljesítése 1,2 millió Ft kiadást, míg az épület hőszigetelési munkálatai, a nyílászárók cseréje 19,4 millió Ft összegben teljesült.

A fenti beruházásokon túl a balatonfüredi üdülőkben GPRS tűzjelző rendszer kiépítésére, a bakonszegi üdülőben zsírfogó akna létesítésére, valamint a siófoki üdülőben locsolási mellékmérő bekötésére került sor összesen 0,2 millió Ft összegben.

Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)

Az informatikai eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 10,7 millió Ft, a módosított előirányzat 7,6 millió Ft, a teljesítés 0,9 millió Ft, melynek keretében 5 db szkennert, valamint multifunkcionális készülék beszerzésére került sor.

Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése eredeti előirányzata 3,3 millió Ft, a módosított előirányzat 63,3 millió Ft, a teljesítés 33,5 millió Ft.

Az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat terhére az alábbi, nagyobb volumenű beszerzések valósultak meg:

- A Zánka, Vérkúti út alatti üdülőjéhez kapcsolódó, vízre benyúló stéget annak állapota miatt, valamint a jogszabályi megfelelés miatt el kellett bontani. Az érintett hatóságokkal folytatott közel két évig tartó levelezés, valamint a szükséges engedélyek birtokában 2014. évben a stég létesítése 1,6 millió Ft értékben valósult meg.
- A Királyok úti objektumot illetően, az annak területén korábban létesített csónakkikötőt szerkezeti avultsága és balesetveszélyessége folytán el kellett bontani. A szabadidős tevékenységek lehetőségének bővülésével rendkívül nagy volt az igény, egy minden szempontból megfelelő, előírás szerű és biztonságos csónakkikötő létesítésére, mely 2,5 millió Ft kiadást eredményezett.
- A Budapest, Harmat utcai, és a Királyok útján lévő objektumokban üzemelő konyhák, valamint a Pasaréti Sport Klub étterme részére 3,8 millió Ft értékben került sor konyhai gépek vásárlására elsősorban az elavult berendezések pótlása céljából.
- Az orvosi rendelők betegellátási színvonalának emelése, a pontosabb diagnosztizálás érdekében orvostechikai eszközök (EKG, vérnyomásmérő, sokkhullám terápiás készülék, lézerterápiás készülék, szemészeti vizsgáló készülék, laboratóriumi mikroszkóp, defibrillátor, mágnesterápiás készülék) beszerzésére került sor összesen 9,0 millió Ft értékben.
- Az oktatótermek felszerelése érdekében számítógép asztalok, székeke, valamint az oktatási tevékenységre visszavezethető megnövekedett igénybevétel miatt a Budapest, Teve utcai székház éttermébe étkező asztalok vásárlására került sor 2,2 millió Ft összegben.
- A jogszabályi változások következtében szükségessé vált a NAV KEKI által üzemeltetett pénztárgépek cseréje online pénztárgépekre, mely 1,6 millió Ft fedezetet igényelt.

- Az üdülőkben a vendégek ellátási színvonalának megőrzése érdekében 2,9 millió Ft összegben került sor ágynemű, törölköző, törölkendő, valamint kerti bútorok, babaágy, fotelágy beszerzésére.
- Az intézkedéstaktikai oktatások, a pénzügyőrök alap-, illetve szaktanfolyami oktatásának elősegítése céljából sporteszközök beszerzése történt 0,6 millió Ft összegben.
- Az Oktatási Központ 2. számú tanterme, illetve egyes apartmanok az esetenként szélsőségesen magas hőmérséklet miatt nem biztosítottak elvárható szintű oktatási és elhelyezési feltételeket a nyári időszakban. A tanterem 0,7 millió Ft értékű klímatisztításával, jelentős mértékben javultak a képzés körülményei.
- A NAV KEKI által üzemeltetett konyhák, éttermek dolgozóinak kulturált, a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő átöltözési lehetőségeinek biztosítása érdekében 0,7 millió Ft értékben történt öltözőszekrények beszerzése.
- Az elavult irodatechnikai eszközök kiváltására, illetve az új igények kielégítésére 0,8 millió Ft értékben került sor másoló-nyomtató eszközök, iratmegsemmisítő beszerzésére.
- MinDig TV digitális műsorszórás vételi feltételnek kialakításához a Hévíz, Park u. 10-12. szám alatti objektumban 73 db TV készülék beszerzése valósult meg, mely 2,7 millió Ft kiadást eredményezett.

Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)

A beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó eredeti előirányzata 17,3 millió Ft, a módosított előirányzat 38,1 millió Ft, a teljesítés 16,2 millió Ft, mely a K61-K64 előirányzatokon történő teljesítésekhez kapcsolódóan merült fel.

Felújítások

A felújítások eredeti előirányzata 25 millió Ft, a módosított előirányzat 36,6 millió Ft, a pénzügyi teljesítés 3,2 millió Ft, melynek keretében a NAV KEKI üzemeltetésében lévő Pasaréti úti sporttelep épületének üzembiztonságát veszélyeztető, eloregedett vízhálózatának felújítása történt meg.

A 2014. évi felújítási tervben foglalt feladatok végrehajtása

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Beruházás megnevezése | Jóváhagyott terv | Módosított terv |
|--|-------------------------|------------------------|
| Budapest, Pasaréti út - Vízhálózat és földszinti mosdók felújítása | 10,0 | 9,9 |
| <i>Egyéb felújítási kiadások</i> | <i>15,0</i> | <i>0,0</i> |
| Verőce, Árpád u. 62. - Duna-parti támfal rekonstrukciója | 0,0 | 18,6 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Verőce, Árpád u. 62. - Homlokzati erkély rekonstrukciója | 0,0 | 2,7 |
| Budapest, Harmat u. 202. udvari ajtó cseréje (tűzvédelmi előírás) | 0,0 | 0,7 |
| Budapest, Pasaréti út - Fűtési rendszer felújítása | 0,0 | 2,2 |
| Hajdúszoboszló - Üdülő előtető cseréje | 0,0 | 2,5 |
| Összesen: | 25,0 | 36,6 |

Egyéb felhalmozási célú kiadások

Az Egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzaton az elemi költségvetésben eredeti előirányzat nem szerepelt, a módosított előirányzat 9,4 millió Ft, a 9,4 millió Ft összegű kötelezettségvállalás pénzügyi teljesítése a következő évre húzódott át.

Bevételi előirányzatok

A NAV KEKI Bevételeinek 2014. évi eredeti előirányzata – a 2013. évi előirányzathoz képest - 3,1 millió forinttal magasabb összegben, 254,0 millió forintban került meghatározásra. A módosított előirányzat 290,6 millió forint, a pénzügyi teljesítés 291,0 millió forint, mely a módosított előirányzat 100,1%-a.

A teljesített bevételek kormányzati funkciók szerinti megbontását vizsgálva megállapítható, hogy annak 42%-át (122,7 millió Ft) a 081071 Üdülői és szálláshely- szolgáltatás és étkeztetés, 33%-át (96,4 millió Ft) a 081045 Szabadidősport tevékenység és támogatása, 15%-át a 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés címén keletkezett bevételek képezték. A fennmaradó 10%-os részarány további 5 funkcióhoz kapcsolódóan realizálódott.

Költségvetési bevételek

Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)

A Működési célú támogatások államháztartáson belülről jogcímen eredeti előirányzat nem került tervezésre, a módosított előirányzat 5,5 millió Ft, a teljesítés 5,5 millió Ft, mely a NAV KEKI által működtetett háziorvosi praxishoz kapcsolódó OEP támogatást (5,1 millió Ft), valamint a Nemzeti Kulturális Alap által a Mai Magyar Kortárs Fúvószenei Hangverseny megrendezésre nyújtott 0,3 millió forint összegű, vissza nem térítendő támogatást foglalja magába.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)

Az előirányzaton eredeti előirányzat nem került tervezésre, az OEP támogatáshoz kapcsolódó módosított előirányzat, és teljesítés 1,5 millió Ft.

Működési bevételek (B4)

A NAV KEKI Működési bevételeinek eredeti előirányzata 254,0 millió Ft, a módosított előirányzat 283,6 millió forint, a teljesítés 284,0 millió forint (100,1%).

Az eredeti előirányzatot meghaladó többletbevétel előirányzatosítása -29,6 millió Ft összegben - irányító szervi hatáskörben került sor.

Az alaptevékenység (ideértve a szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységet is) ellátása során nyújtott szolgáltatásokból származó bevételek meghatározó részét az üdülőhelyi szolgáltatás, és az éttermi, mozgó vendéglátás, valamint a munkahelyi étkezetésből származó bevételek teszik ki.

A többletbevétel keletkezése a rendelkezésre álló kapacitások jobb kihasználására és további bevételi források feltárására vezethető vissza.

Szolgáltatások ellenértéke (B402)

Ingatlan (helyiség és föld) bérleti díja

A NAV KEKI 3 objektumában külső szolgáltató (Coca-Cola HBC) Üdítő és kávé-melegital automatákat üzemeltet, bérleti díj, illetve a különszolgáltatások megtérítése fejében. A 2014. évi bérleti díj bevétel **0,2 millió Ft volt.**

A Budapest, Harmat utcai Pénzügyőri Iskola kollégium épületében lévő büfét külső szolgáltató (Olabola Kft) üzemelteti. A bérleti díj összege 0,3 millió Ft.

A Pasaréti Sporttelepen működő négy teniszpálya közül a NAV alkalmazottai és nyugdíjasai, valamint a jogelőd szervek nyugdíjasai a 3-as és 4-es pályát a júniustól októberig tartó időszakban vehetik igénybe. A szabadtéri szezonban az 1-es és 2-es pályát az NGM SC sportolói használják. Az ebből származó éves bevétel **12,8 millió Ft.**

Ingatlan bérlettel kapcsolatos különszolgáltatási díj bevétel

A fenti bérleti díjakhoz kapcsolódó különszolgáltatások **0,4 millió Ft.**

Gépjármű igénybevételének bevételei

A NAV alkalmazottai, valamint a NAV foglalkoztatottai kulturális, sport, és szakmai tevékenységét támogató szervezetek (PSE, NAVOSZ, VPDSZ) a vonatkozó szabályzatokban meghatározott térítési díj ellenében vehetik igénybe az Intézet gépjárműveit, illetve az autóbust. Az Intézet vagyongazdálkodásában lévő személygépjárművek közül 3 db a jogosultak részére rendszeres magáncélú használatra került kiadásra, havi 0,06 millió Ft térítés ellenében. A térítési díj bevétel **3,6 millió Ft.**

Szolgálati férőhely, szállás egyéb bérleti díj bevétele

A Budapest, Királyok u. Oktatási Központban, a Budapest, Harmat utcai kollégiumban, illetve a drégelypalánki Oktatási intézményben az eseti szállás igénybevétel címén **4,1 millió Ft** az elszámolt bevétel.

Szolgálati elhelyezéssel kapcsolatos különszolgáltatási díj bevétel

A fenti bérleti díjakhoz kapcsolódó különszolgáltatások bevétele **0,03 millió Ft**.

Alkalmazottak üdültetésével kapcsolatos díjbevétel

A NAV alkalmazottainak üdültetésével kapcsolatos bevételek 2014. évi teljesítése 44,5 millió Ft+Áfa, melyből az üdülők igénybevételének bevétele **35,4 millió Ft**, és a külföldi csereüdültetések tervezett térítési díj bevétele **9,1 millió Ft**.

Alkalmazottak telefonbeszélgetésinek térítése

A vonalas telefonon történt magáncélú telefonbeszélgetések, illetve a szolgálati célú mobiltelefonok normakeretet meghaladó használatának térítése címén **0,02 millió Ft** bevétel folyt be.

Alkalmazottak egyéb térítése

A NAV KEKI közétkeztetési feladatai ellátása során igénybevett szolgáltatások bevétele **15,7 millió Ft**, az egyéb térítési díj bevétel **0,4 millió Ft**.

Üdültetéssel és vendéglátói tevékenységgel összefüggő bevételek

Az üdültetéssel és vendéglátói tevékenységgel összefüggő bevételek címén **124,5 millió Ft** bevétel folyt be.

A belföldi üdülések tekintetében a vendégek számában 10%-os, a vendégéjszakák számában 9 %-os növekedés volt tapasztalható.

A Pénzügyőr Klub éves bevétele: 13,6 millió Ft, a 30 %-os kedvezmény 1,4 millió Ft összeget tett ki. Az éttermet átlagosan naponta 20 fő látogatta. Ezen adat kis mértékű, (0,1 millió Ft) bevétel növekedést jelent az előző évhez képest. A Pasaréti Sport Klubot átlagosan napi 60 fő látogatta, az éves bevétele 50,0 millió Ft, a 30 %-os kedvezmény 5,3 millió Ft, mely az előző évhez képest közel 7 millió Ft növekedést jelent. Az alapvetően rendezvények alkalmával nyitva tartó Budapest, Béla király úti étterem éves bevétele 7,6 millió Ft volt. A Budapest, Harmat utcai étkezde közétkeztetésből származó térítési díj bevétele 15,7 millió Ft összegű volt.

A Széchenyi Pihenőkártya valamint a bankkártya elfogadás a 2013. évben történt bevezetés óta sikeresnek mondható. A készpénzkímélő fizetési lehetőséget 3.220 esetben választották a munkatársak, melyből Széchenyi Pihenőkártyával 1194 esetben 19,5 millió forint, bankkártyával 2026 esetben 2,2 millió forint befizetést teljesítettek.

Egészségügyi szolgáltatással kapcsolatos bevételek

A gépjármű-vezetői alkalmassági vizsgálat térítési díját a térítési díj ellenében igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló **284/1997. (XII. 23.) Korm. rendelet** módosításáról szóló 35/2013. (II. 14.) Korm. rendelet 2. számú melléklet 3. pontja határozza meg. A térítési díj mértéke függ az igénylő életkorától, és az eljárás fokától. A szolgáltatási díj bevétel 2014. évben 1,7 millió Ft összegben teljesült.

Kötelező felkészítő képzés bevétele

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a belső kontrollrendszerrel és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos kötelező továbbképzést ír elő **a belső ellenőrök** (24. § (7) bekezdés), **a költségvetési szervek vezetői** (12. § (1) bekezdés), és **a költségvetési szervek gazdasági vezetői** a (12. § (2) bekezdés) tekintetében.

A 2014. évben a kontaktképzésen 1089 fő, az e-learning képzési formában 1623 fő vett részt, az elszámolt bevétel 12,5 millió Ft.

Egyéb alaptervekenységgel kapcsolatos szolgáltatások bevétele

A Pénzügyőr Zenekar 2014. évben 137 rendezvényen vett részt, külső felkérésekből, továbbá a NAV KEKI által megrendezett koncertek jegyeladásából 4,1 millió Ft bevétel folyt be. Az Egészségügyi Központ a Semmelweis Egyetemmel, az ELTE-vel és az OKTÁV-al kötött megállapodás alapján 0,6 millió Ft összegű térítési díj ellenében fogadott gyakornokokat.

Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)

A szolgáltatás nyújtás során kiszámlázott, és a vevők által az eladási árban megfizetett egyenes adózás alá tartozó általános forgalmi adóból keletkező bevételek 2014. évi teljesítése 55,8 millió Ft, melyből 3,2 millió Ft az ÁBPE képzés térítési díjához kapcsolódó bevétel.

Egyéb működési bevételek (B411)

Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése

Az alkalmazott, hallgató, tanuló kártérítése és egyéb térítése jogcímen belül az éttermek, büfék negyedéves leltározása és elszámoltatása során keletkező hiány megtérítését, illetve az egyéb kártérítés összegét 0,9 millió Ft összegben számolta el a NAV KEKI.

Kifizetőhelyi költségtérítés 1%

A kifizetőhelyi feladatok ellátásának költségtérítésére **0,5 millió Ft** bevétel folyt be.

Egyéb különféle működési bevételek

Az Egyéb különféle működési bevételek teljesítése 0,6 millió Ft.

Finanszírozási bevételek

Központi támogatás

A Központi támogatás 2014. évi eredeti előirányzata 2.190,3 millió Ft, a módosított előirányzat, és a teljesítés 2.831,3 millió Ft. A folyósított támogatásból 164,4 millió Ft a felhalmozási (teljesítésarányos) kiadások támogatása, 2.666,9 millió Ft a működési célú támogatás. A saját hatáskörben végrehajtott, kiemelt előirányzatok közötti előirányzat-átcsoportosításhoz kapcsolódóan 42,1 millió Ft támogatási előirányzat átcsoportosítására került sor.

Költségvetési maradvány

2013. évi előirányzat-maradvány:

2013. évi előirányzat-maradvány felhasználása

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Maradvány összege | 2014. évi felhasználás | Fel nem használt |
|---|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Személyi juttatások | 1,7 | 1,7 | 0,0 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 4,3 | 4,3 | 0,0 |
| Dologi kiadások | 64,9 | 64,5 | 0,4 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 2,0 | 2,0 | 0,0 |
| Beruházások | 52,0 | 52,0 | 0,0 |
| Felújítások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Összesen: | 124,9 | 124,5 | 0,4 |

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 152. § (4)-(5) bekezdése, továbbá az 1363/2014. (VI.30.) Korm. határozatban foglaltakra figyelemmel, a Nemzetgazdasági Minisztérium intézkedésének megfelelően a NAV Elnöke a 03. NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete cím 2013. évi költségvetési

maradványát 124,9 millió Ft összegben állapította meg, egyben **a kötelezettségvállalással nem terhelt 1,5 millió Ft** összeg visszahagyásáról, és az önrevízió alapján elvonásra javasolt 0,9 millió Ft befizetéséről rendelkezett.

A 1159/2013. (III.28.) Korm. határozat a központi költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2013. évi kompenzációjának finanszírozására 21,7 millió Ft személyi juttatás, valamint 5,9 millió Ft járulék többlettámogatás biztosításáról rendelkezett. Az 1990/2013. (XII.29.) Korm. határozat a központi költségvetési szervek foglalkoztatottainak 2013. évi kompenzációjához nyújtott támogatás elszámolása címén az Intézet 2013. évi költségvetése terhére -1,2 millió Ft személyi juttatás és -0,3 millió Ft járulékösszeg átcsoportosításáról rendelkezett. A jóváhagyott támogatásból 0,9 millió Ft személyi juttatás és járulék nem került felhasználásra, így az önrevízió alapján elvonásra került, befizetéséről a NAV KEKI 2014. július 24-én intézkedett.

2013. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összege - az önrevízió alapján elvonásra javasolton túl - 123,3 millió Ft, melyből 2014. december 31-ig 122,9 millió Ft pénzügyileg teljesült.

A **pénzügyileg nem teljesült 0,4 millió Ft maradvány** kifizetésére - mely a Forrás SQL-rendszer 2014. évi jogszabályi átállás támogatását (árnyéktáblák programozott feltöltése; nyitó adatok átemelése; beszédes jogcím kezelése) tartalmazta, 2015. évben került sor.

2014. évi költségvetési maradvány:

A NAV KEKI 2014. évi költségvetési maradványa **271,6 millió Ft**, ami 271,2 millió Ft kiadás megtakarításból, és *0,4 millió Ft* bevétel túlteljesítésből keletkezett

A költségvetési maradványból **125,3 millió Ft** a működési költségvetés, **145,9 millió Ft** a felhalmozási költségvetés kiemelt előirányzatain képződött.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány **258,7 millió Ft**, melyből 1,6 millió Ft a támogatásértékű bevétel költségvetési maradványa. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege **12,9 millió Ft**.

A 2014. évi költségvetési maradvány az egyes kiemelt előirányzatokon

az alábbiak szerint képződött

millió Ft-ban, egy tizedessel

| Kiemelt előirányzat | Összeg |
|----------------------------------|---------------|
| Személyi juttatások | 46,4 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és | 29,7 |

| Kiemelt előirányzat | Összeg |
|----------------------------------|---------------|
| szociális hozzájárulási adó | |
| Dologi kiadások | 49,5 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 0,0 |
| Egyéb működési célú kiadások | 0,0 |
| Beruházások | 103,2 |
| Felújítások | 33,4 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 9,4 |
| Összesen: | 271,6 |

A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő felhasználás bemutatása

A 2014. évi költségvetésben a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból átcsoportosítás nem történt.

Ingtalngazdálkodás

Lakáscélú ingatlanok

A NAV KEKI lakáscélú ingatlan vagyongazdálkodói jogával nem rendelkezik.

Nem lakáscélú ingatlanok

Az ingatlan-gazdálkodás sajátos jellegét egyrészt a széttagoltság (földrajzi elhelyezkedésük alapján 8 létesítmény Budapesten, a többi Magyarország különböző részein található), másrészt betöltött funkciójuk sokszínűsége jelenti: szakmai munkavégzést, oktatást-képzést, egészségügyi ellátást, üdülést, sportolást, szabadidő kulturált eltöltését szolgálják.

A NAV KEKI feladata létesítményeinek, objektumainak üzemeltetéssel, fenntartással és műszaki fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységének ellátása, valamint a működéshez és szakfeladatok ellátásához szükséges teljes logisztikai háttér mindenoldalú biztosítása. E tevékenységét árnyalja, hogy létesítményei vagyongazdálkodója a NAV, míg a vagyongazdálkodói feladatok a NAV KEKI-nél jelennek meg. A NAV KEKI önálló vagyongazdálkodói státusza érdekében 2014. évben a vagyongazdálkodói szerződés tervezetének egyeztetésével megkezdődtek a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt-vel szükséges tárgyalások.

A fővárosi ingatlanok üzemeltetése közbeszerzési eljárások alapján, üzemeltetési szerződésekkel lefedett. A vidéki, alapvetően üdültetési funkciójú objektumok fenntartása eseti, és szükség szerinti karbantartásokkal oldható meg, melyek közül a legjelentősebb kapacitással bíró NAV Gyógyház saját karbantartói állománnyal rendelkezik, s szükség esetén bevonhatóak a Balaton északi partján lévő üdülők fenntartási feladatainak végrehajtásába is.

A NAV KEKI jelentős számú ingatlanállománya vonatkozásában elmondható, hogy a szűkös erőforrások csak részben teszik lehetővé azon nagyobb költségkihatással járó rekonstrukciós munkák elvégzését, melyek elmaradása a további időszakra nézve hatványozottabb kiadási szükségességet generál.

A NAV KEKI - a kezelt eszközállományhoz viszonyított - szűkös anyagi lehetőségei mellett is törekedett arra, hogy olyan fejlesztéseket valósítson meg melyek a jövőben költségmegtakarítást eredményeznek, illetve elősegítik a fenntarthatósági és környezetvédelmi elvárások teljesülését. Ezen elvek mentén megvalósított fejlesztések:

- Termosztatikus szelepek és visszatérő szelepek felszerelése a Budapest, Zuhatag sor 1. szám alatti épületben,
- A Budapest, Teve u. 8-10. szám alatti épület kiugró traktusainak utólagos hőszigetelése,
- Budapest, Fiumei u. 6. szám alatti épület 2 db orvosi rendelőjében központi fűtés kialakítása,
- MinDig TV digitális műsorszórás vételi feltételeinek kialakítása a Hévíz, Park u. 10-12. szám alatti objektumban, illetve 2 db vidéki üdülőben.

Az intézmény vagyonának bemutatása

Vagyoni helyzet

NAV KEKI 2013. és 2014. évi mérleg adatai

millió Ft, egy tizedessel

| ESZKÖZÖK | | | | FORRÁSOK | | | |
|------------------------|----------|----------|-------------------------------|--|----------|----------|-------------------------------|
| Megnevezés | Érték | | | Megnevezés | Érték | | |
| | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 3=2/1 | | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 6=5/4 |
| | 1. | 2. | 3. | | 4. | 5. | 6. |
| A/I Immateriális javak | 4,6 | 2,8 | 60,1 | G) SAJÁT TŐKE | 2.722,4 | 2.604,5 | 95,7 |
| A/II Tárgyi eszközök | 2.626,1 | 2.575,2 | 98,1 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 48,9 | 68,1 | 139,3 |

| ESZKÖZÖK | | | | FORRÁSOK | | | |
|---|----------|----------|-------------------------------|---|----------|----------|-------------------------------|
| Megnevezés | Érték | | | Megnevezés | Érték | | |
| | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 3=2/1 | | 2013. év | 2014. év | Változás mértéke (%) 6=5/4 |
| | 1. | 2. | 3. | | 4. | 5. | 6. |
| A/III Befektetett pénzügyi eszközök | 0,0 | 0,0 | - | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 1,6 | 34,9 | 2.277,8 |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 2.630,7 | 2.578,0 | 98,0 | | | | |
| B/I Készletek | 11,3 | 8,9 | 79,3 | H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 0,0 | 0,4 | - |
| B/II Értékpapírok | 0,0 | 0,0 | - | | | | |
| B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 11,3 | 8,9 | 79,3 | H) KÖTELEZETTSÉGEK | 50,5 | 103,4 | 205,0 |
| C) PÉNZESZKÖZÖK | 124,2 | 267,1 | 215,1 | D) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 0,0 | 0,0 | - |
| D/I Költségvetési évben esedékes követelések | 5,9 | 1,8 | 30,8 | | | | |
| D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések | 0,0 | 10,0 | - | J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | 0,0 | 0,0 | - |
| D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások | 0,8 | 4,8 | 607,7 | | | | |
| D) KÖVETELÉSEK | 6,7 | 16,6 | 248,3 | | | | |
| E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 0,0 | 0,1 | - | K) PASSZÍV IDOBELI ELHATÁROLÁSOK | 0,0 | 165,8 | - |
| F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0,0 | 3,0 | - | | | | |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 2.772,9 | 2.873,7 | 103,6 | FORRÁSOK ÖSSZESEN | 2.772,9 | 2.873,7 | 103,6 |

A NAV KEKI 2014. évi mérlegfőösszege 2.873,7 millió Ft, amely az előző évhez képest 3,6 %-os növekedést mutat.

Eszközök

A tárgyi eszközök 2014. évi bruttó állományának alakulása:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | 2014. évi bruttó nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | 2014. évi bruttó záró állomány |
|---|---------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| Immateriális javak | 17,1 | 2,3 | 2,4 | 17,0 |
| Akt. állomány | 10,6 | 0 | 2,4 | 8,2 |
| 0-ra leírt állomány | 6,6 | 2,3 | 0,1 | 8,8 |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 3.206,6 | 35,1 | 0,4 | 3.241,3 |
| Akt. állomány | 3.206,3 | 35,1 | 0,4 | 3.241,0 |
| 0-ra leírt állomány | 0,3 | 0 | 0 | 0,3 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 1.073,9 | 119,1 | 70,2 | 1.122,8 |
| Akt. állománya | 326,4 | 25,2 | 68,5 | 283,0 |
| 0-ra leírt állomány | 747,5 | 93,9 | 1,7 | 839,8 |
| - Ebből gép, berendezések rész összesen | 863,0 | 113,3 | 70,2 | 906,1 |
| • Akt. állomány | 319,1 | 19,4 | 68,5 | 270,0 |
| • 0-ra leírt állomány | 543,9 | 93,9 | 1,7 | 636,1 |
| - Ebből járművek rész összesen | 210,9 | 5,8 | 0 | 216,7 |
| • Akt. állomány | 7,3 | 5,8 | 0 | 13,1 |
| • 0-ra leírt állomány | 203,6 | 0 | 0 | 203,6 |
| Beruházások és felújítások | 0 | 71,3 | 71,3 | 0 |
| Ingtatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok | 0 | 35,1 | 35,1 | 0 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 0 | 36,2 | 36,2 | 0 |
| Összesen | 4.297,6 | 227,8 | 144,2 | 4.381,2 |

Az eszközök bruttó záró állományi értéke a 2014. évben **83,6 millió Ft-tal növekedett.**

A tárgyi eszközök bruttó állományában bekövetkezett **növekedéseket** valamint **csökkenéseket** – jogcímek szerinti bontásban – a következő három táblázat mutatja be:

A tárgyi eszközök bruttó állományában bekövetkezett növekedési jogcímek részletes bemutatása:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | Növekedés bruttó állomány | | | | |
|---|---|---------------------------------|---|--------------------|--------------|
| | Beruházásokból, felújításokból aktivált érték | Vagyonkezelői jog átvétel | Főkönyvi számla változása miatti átsorolások | Egyéb növekedés | Összesen |
| Immateriális javak | 0 | 0 | 2,3 | 0 | 2,3 |
| Akt. állomány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0-ra leírt állomány | 0 | 0 | 2,3 | 0 | 2,3 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok | 35,1 | 0 | 0 | 0 | 35,1 |
| Akt. áll | 35,1 | 0 | 0 | | 35,1 |
| 0-ig leírt állomány | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 36,2 | 14,0 | 68,5 | 0,4 | 119,1 |
| Akt. állománya | 18,9 | 6,3 | 0 | 0 | 25,2 |
| 0-ra leírt állomány | 17,3 | 7,7 | 68,5 | 0,4 | 93,9 |
| - Ebből gép, berendezések rész összesen | 36,2 | 8,2 | 68,5 | 0,4 | 113,3 |
| • Akt. állomány | 18,9 | 0,5 | 0 | 0 | 19,4 |
| • 0-ra leírt állomány | 17,3 | 7,7 | 68,5 | 0,4 | 93,9 |
| - Ebből járművek rész összesen | 0 | 5,8 | 0 | 0 | 5,8 |
| • Akt. állomány | 0 | 5,8 | 0 | 0 | 5,8 |
| • 0-ra leírt állomány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások és felújítások | 0 | 0 | 0 | 71,3 | 71,3 |
| Ingatlanok és kapcsolatos vagyon értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 35,1 | 35,1 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 0 | 0 | 0 | 36,2 | 36,2 |
| Összesen | 71,3 | 14,0 | 70,8 | 71,7 | 227,8 |

A 2014. évben megvalósult ingatlan felújítások az esetek nagy részében állagmegóvási, a nemzeti vagyon megőrzése érdekében eszközölt ráfordítások voltak.

Ennek keretében került sor a Pénzügyőr Iskola területén egy új parkoló kialakítására, a Pasaréti Sport Klub öltözőjének és vizesblokkjának felújítására, továbbá a Balatonfüred, Kosztolányi u. 12. szám alatt található üdülőegységben végzett ablakcserék és hőszigetelési munkák elvégzésére, valamint ugyanebben az üdülőben a gázszolgáltatási csatlakozás kiépítésére.

Az elkövetkező évek tekintetében, folytatni szükséges az épületek legalább ilyen szintű és költségigényű felújítását, hogy azok műszaki színvonala ne romoljon.

A NAV Központi Hivatal 1 db Opel Insignia típusú gépjármű, továbbá oktatási célú pénztárgépek vagyongazdálkodási jogának átadását kezdeményezte, valamint a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság biztosított bútorokat a NAV KEKI-n belül történő átszervezések követő költözések zavartalan lebonyolításához.

A tárgyi eszközök bruttó állományában bekövetkezett csökkenési jogcímek részletes bemutatása értékcsökkenés nélkül:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | Csökkenések bruttó állomány | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|--|-----------------|-------------|
| | Selejtezés | Vagyongazdálkodási jog átadás | Főkönyvi számlaváltozás miatti átsorolások | Egyéb csökkenés | Összesen |
| Immateriális javak | 0,1 | 0 | 2,3 | 0 | 2,4 |
| Akt. állomány | 0,03 | 0 | 2,3 | 0 | 2,33 |
| 0-ra leírt állomány | 0,07 | 0 | 0 | 0 | 0,07 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0,3 | 0 | 0 | 0 | 0,3 |
| Akt. áll | 0,3 | 0 | 0 | 0 | 0,3 |
| 0-ig leírt állomány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 1,4 | 0,3 | 68,5 | 0 | 70,2 |
| Akt. állománya | 0 | 0 | 68,5 | 0 | 68,5 |
| 0-ra leírt állomány | 1,4 | 0,3 | 0 | 0 | 1,7 |

| | | | | | |
|---|------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| - Ebből gép, berendezések rész összesen | 1,4 | 0,3 | 68,5 | 0 | 70,2 |
| • Akt. állomány | 0 | 0 | 68,5 | 0 | 68,5 |
| • 0-ra leírt állomány | 1,4 | 0,3 | 0 | 0 | 1,7 |
| - Ebből járművek rész összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| • Akt. állomány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| • 0-ra leírt állomány | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások és felújítások | 0 | 0 | 0 | 71,3 | 71,3 |
| Ingtatlanok és kapcsolatos vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 | 35,1 | 35,1 |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 0 | 0 | 0 | 36,2 | 36,2 |
| Összesen | 1,8 | 0,3 | 70,8 | 71,3 | 144,2 |

Pénzforgalommal járó állomány csökkenés 2014. évben nem történt.

A 2014-es évben kizárólag a gépek, berendezések eszközcsoportban került sor selejtezésére, az elhasználódott, elavult műszaki eszközök (tv, hűtőszekrény stb.), a használatból kivont pénztárgépek, a szolgáltató váltás miatt feleslegessé vált mobil SIM kártyák, valamint a korhadás miatt további rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált zánkai stég selejtezése és megsemmisítése valósult meg.

A teljesen 0-ig leíródott eszközök 70,8 millió Ft összegben kerültek átsorolásra.

A tárgyi eszközök 2014. évi értékcsökkenés változásának bemutatása:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | Értékcsökkenés változása | | | |
|---|--------------------------|-----------|-----------|------------------------|
| | Tárgyévi nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Tárgyévi záró állomány |
| Immateriális javak | 12,4 | 1,9 | 0 | 14,3 |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 729,9 | 56,2 | 0 | 786,1 |

| | | | | |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 924,5 | 80,1 | 1,7 | 1.002,9 |
| • Gépek, berendezések rész összesen | 720,7 | 77,4 | 1,7 | 796,4 |
| • Járművek rész összesen | 203,8 | 2,7 | 0 | 206,5 |
| Összesen | 1.666,8 | 138,2 | 1,7 | 1.803,2 |

A NAV KEKI kezelésében lévő tárgyi eszközállomány állagának, használhatóságának elemzése:

A tárgyi eszközök használhatósági fokának vizsgálata:

millió Ft egy tizedessel

| Megnevezés | 2014. évi bruttó záró állományi érték | Eszköz (db) | 2014. évi nettó záró állományi érték | Eszköz (db) | Használhatósági fok |
|---|--|----------------|---|----------------|------------------------|
| Immateriális javak | 17,1 | 64 | 2,8 | 16 | 16 % |
| Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 3.241,3 | 153 | 2.455,3 | 150 | 76 % |
| - Telek | 411,9 | 31 | 411,9 | 31 | 100 % |
| - Épület | 2.709,7 | 64 | 1.947,6 | 63 | 72 % |
| - Építmény | 105,0 | 42 | 83,3 | 40 | 79 % |
| - Vagy. ért. jog | 14,7 | 16 | 12,5 | 16 | 85 % |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 1.122,8 | 9 411 | 119,9 | 525 | 11 % |
| - Gép, berendezések | 906,1 | 9 373 | 109,7 | 523 | 12 % |
| - Járművek | 216,7 | 38 | 10,2 | 2 | 5 % |
| Összesen | 4.381,2 | 9 628 | 2.578,0 | 691 | |

Az ingatlanok kivételével minden eszközcsoport használhatósági foka, a már az előzőekben bemutatott eszköz beszerzések és beruházások ellenére is továbbra is jóval az elvárható 50% alatti határérték alatt maradt.

Az eszközök megújulási értékét és a teljesen 0-ig leírt eszközök arányát az alábbi két táblázat mutatja.

Tárgyi eszközök megújítási értéke:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | Tárgyév során aktivált érték | Tárgyi eszközök bruttó értéke | Megújítási érték |
|---|------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Immateriális javak | 0,05 | 17,1 | 0,3 % |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 35,1 | 3.241,3 | 1,1 % |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 50,6 | 1.122,8 | 4,5 % |
| - Gép, berendezések | 44,8 | 906,1 | 4,9 % |
| - Járművek | 5,8 | 216,7 | 2,6 % |

Teljesen 0-ig leírt eszközök aránya:

millió Ft, egy tizedessel

| Megnevezés | Teljesen 0-ig leírt eszközök értéke | Tárgyi eszközök bruttó záró értéke | Teljesen 0-ig eszközök aránya |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Immateriális javak | 8,8 | 17,1 | 52 % |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 0,3 | 3.241,3 | 0 % |
| Gép, berendezés, felszerelés, jármű | 839,8 | 1.122,8 | 75 % |
| - Gép, berendezések | 636,2 | 906,1 | 70 % |
| - Járművek | 203,6 | 216,6 | 94 % |

A mutatószámok alapján megállapítható, hogy a NAV KEKI eszközparkja erkölcsileg elavult. Mindezek ismeretében kiemelt figyelmet kell fordítani, az esetlegesen elfekvő,

használhatatlan vagy felesleges eszközök folyamatos feltárására, és rendszeres selejtezésére, hogy a használaton kívüli tételek az eszközállomány mutatóit ne terheljék.

Források

A **Források** könyv szerinti értéke az előző évi 2.779,2 millió Ft-ról 2.873,7 millió Ft-ra növekedett.

2014. január 1. napjától az új Áhsz. a mérleg Forrás oldalának összetételét alapvetően megváltoztatta, az előző évi adatok a rendező mérleggel kerültek átkonvertálásra.

A **Saját tőkén** belül 2013. évhez képest változás a nemzeti vagyon változása soron figyelhető meg 1,2 millió Ft összegben, illetve a mérleg szerinti eredmény -0,1 millió Ft összegben jelenik meg.

A **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között új előírás alapján megjelenítésre kerül

- a személyi juttatásokhoz kapcsolódóan a 46,4 millió Ft összegben számfejtett juttatás;
- a dologi kiadásokkal kapcsolatosan 15,9 millió Ft, mely teljesítésigazolással ellátott számlákat takar, ami 26,8 millió Ft összegű csökkenést jelent 2013. évhez képest. Ennek elsődleges oka, hogy 2013. év végén az új számvitelre történő átállás a számlák pénzügyi rendezésének folyamatában is érzetette hatását.
- a beruházásokkal kapcsolatosan 5,8 millió Ft, mely szintén teljesítésigazolással ellátott végleges kötelezettségvállalást foglal magába, és amely 0,4 millió Ft összegű csökkenést jelent 2013. évhez viszonyítva.

A **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** között 34,8 millió Ft összeg került kimutatásra a dologi kiadások tekintetében.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között 0,4 millió Ft összegben került kimutatásra a 2014. évben beszédett, de át nem utalt idegenforgalmi adó összege.

A **Passzív időbeli elhatárolásokon** belül

- 6,3 millió Ft összegben mutatható ki az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása;
- 154,3 millió Ft összegben a Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása;
- 5,2 millió Ft összegben pedig a Halasztott eredményszemléletű bevételek.

04. cím Fejezeti kezelésű előirányzatok

A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény a XVI. Nemzeti Adó- és Vámhivatal fejezetre nézve nem tartalmazott fejezeti kezelésű előirányzatot.

Az alábbi évközi előirányzat-módosítások történtek:

- A dohánytermékek csempészete és hamisítása elleni tevékenység ösztönzésére juttatott forrás terhére **198,7 millió Ft** összeggel került felemelésre a kiadási-bevételi előirányzat.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Fiscalis 2013 program érdekében a kiadási-bevételi előirányzat **28,9 millió Ft**-os emelése történt meg.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Customs 2013 programban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat **31,3 millió Ft**-ra módosult.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Fiscalis 2020 program érdekében a kiadási-bevételi előirányzat **15,2 millió Ft**-os emelése történt meg.
- Az Európai Unió támogatásával megvalósuló Vám 2020 programban történő részvételre tekintettel a kiadási-bevételi előirányzat **22,0 millió Ft**-ra módosult.

Költségvetési maradvány nem keletkezett. A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az előirányzatok és a teljesítések az alábbi módon alakultak.

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| – saját intézménynek | 296,1 | 296,1 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 296,1 | 296,1 | 0,0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 296,1 | 296,1 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 381,5 | 0,0 | 0,0 | 296,1 | 296,1 | 77,6% | 100,0% |
| ebből: Személyi juttatások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 381,5 | 0,0 | 0,0 | 296,1 | 296,1 | 77,6% | 100,0% |
| Támogatás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Költségvetési maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| – saját intézmény (1 db) | 296,1 | 0,0 | 296,1 |
| Összes kifizetés | 296,1 | 0,0 | 296,1 |

1. Ágazati célelőirányzatok alcím

1. Csempészet és hamisítás elleni küzdelem (282323)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| – saját intézménynek | 198,7 | 198,7 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 198,7 | 198,7 | 0,0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 198,7 | 198,7 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|--------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | % -ban | |
| Kiadás | 289,1 | 0,0 | 0,0 | 198,7 | 198,7 | 68,7% | 100,0% |
| ebből: Személyi juttatások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 289,1 | 0,0 | 0,0 | 198,7 | 198,7 | 68,7% | 100,0% |
| Támogatás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Költségvetési maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettök köre és száma | | | |
| – saját intézmény (1 db) | 198,7 | 0,0 | 198,7 |
| Összes kifizetés | 198,7 | 0,0 | 198,7 |

Az Európai Bizottság és a tagállamok, valamint négy multinacionális dohánygyár – *Philip Morris International (PMI), Japan Tobacco International (JTI), British-American Tobacco (BAT), Imperial Tobacco Limited (ITL)* – között 2004., 2007., illetve 2010. évben megállapodás jött létre, melynek célja a cigarettacsempészet- és hamisítás visszaszorítása. A megállapodás alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (illetve a jogelőd Vám- és Pénzügyőrség) részére biztosított pénzeszköz a dohánycsempészet felderítésével, illetve visszaszorításával összefüggő kiadások finanszírozására használható fel.

A 2014. évben **198,7 millió Ft** került a fejezeti előirányzat-felhasználási keretszámlára átvezetésre, illetve előirányzatosításra.

A fenti teljes összeg dologi kiadások fedezetét biztosította.

2. Községi programok alcím

1. EU Fiscalis 2013 programjában való részvétel (280623)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| – saját intézménynek | 28,9 | 28,9 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 28,9 | 28,9 | 0,0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 28,9 | 28,9 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 35,7 | 0,0 | 0,0 | 28,9 | 28,9 | 81,0% | 100,0% |
| ebből: Személyi juttatások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 35,7 | 0,0 | 0,0 | 28,9 | 28,9 | 81,0% | 100,0% |
| Támogatás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Költségvetési maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| – saját intézmény (1 db) | 28,9 | 0,0 | 28,9 |
| Összes kifizetés | 28,9 | 0,0 | 28,9 |

Az Európai Parlament és a Tanács a belső piac adózási rendszerei működésének javítását célzó közösségi program létrehozásáról szóló 1482/2007/EK határozatában létrehozta a Fiscalis 2013 programot, melynek elsődleges célja a Közösségen belüli piacon működő közvetett adózási rendszer fejlesztése, a határokon átnyúló adócsalások közösségi szintű visszaszorítása érdekében a tagállamok közötti adóügyi együttműködés elősegítése. A projekt biztosítja közös ellenőrzéseken, szemináriumokon, fórumokon, projektcsoportokban való részvételt, a tapasztalatszerzést, képzéseket, illetve a tisztviselő cseréket is a tagállamok országaiban.

Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 156,9 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Fiscalis 2013 teljes költségvetésére. A projekt keretében a korábbi, illetve a 2014-ben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos visszarendezésére került sor.

A program megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2014. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **28,9 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **28,9 millió Ft** felhasználás történt.

2. EU Customs 2013 programban való részvétel (280089)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|---------------|----------------|------------------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettként | | | |
| – saját intézménynek | 31,3 | 31,3 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 31,3 | 31,3 | 0,0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 31,3 | 31,3 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Megnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-------|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | | %-ban | |
| Kiadás | 56,7 | 0,0 | 0,0 | 31,3 | 31,3 | 55,2% | 100,0% |
| ebből: Személyi juttatások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 56,7 | 0,0 | 0,0 | 31,3 | 31,3 | 55,2% | 100,0% |
| Támogatás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Költségvetési maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettök köre és száma | | | |
| – saját intézmény (1 db) | 31,3 | 0,0 | 31,3 |
| Összes kifizetés | 31,3 | 0,0 | 31,3 |

Az Európai Parlament és a Tanács a közösségi vámügyi cselekvési program (Vám 2013) létrehozásáról szóló 624/2007/EK határozatában rendelkezett a Customs 2013 program elindításáról. A program a vámtevékenység, a vámjogszabályok fejlesztésére, az eljárások egyszerűsítésére törekszik, a közös vámjogszabályok és vámpolitikai irányvonalak alapján. A program keretén belül támogatásra kerülnek a közös uniós váminformatikai rendszerfejlesztések és a működtetés is. A projekt fő feladata, hogy támogassa a szemináriumokon, gyakorlati tapasztalatcseréken való részvételt az EU országaiban.

Az Európai Parlament és a Tanács határozatában a 2008. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra 323,8 millió euró pénzügyi keretösszeget állapított meg a Customs 2013 teljes költségvetésére. A projekt keretében a korábbi, illetve a 2014-ben történt kiutazások megelőlegezett kiadásainak utólagos visszarendezésére került sor.

A program megvalósítója a NAV igazgatása volt.

A 2014. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **31,3 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **31,3 millió Ft** felhasználás történt.

3. EU Fiscalis 2020 programban való részvétel (348084)

Előirányzat-módosítások levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Megnevezés | Kiadás | Bevétel | Támogatás |
|---|--------|---------|-----------|
| 2013. évi CCXXX. törvény szerinti előirányzat | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Módosítások kedvezményezettenként | | | |
| – saját intézménynek | 15,2 | 15,2 | 0,0 |
| = meghatározott feladatra | 15,2 | 15,2 | 0,0 |
| 2014. évi módosított előirányzat | 15,2 | 15,2 | 0,0 |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

| Magnevezés | 2013. évi tény | 2014. évi eredeti előirányzat | 2014. évi törvényi módosított előirányzat | 2014. évi módosított előirányzat | 2014. évi tény | 5/1 | 5/4 |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-----|--------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| | millió Ft-ban, egy tizedessel | | | | % -ban | | |
| Kiadás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15,2 | 15,2 | - | 100,0% |
| ebből: Személyi juttatások | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Bevétel | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15,2 | 15,2 | - | 100,0% |
| Támogatás | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Költségvetési maradvány | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

| Magnevezés | Kiadás | Kiadásból | |
|---------------------------------|--------|-----------|-------------------------|
| | | működésre | meghatározott feladatra |
| Kedvezményezettek köre és száma | | | |
| – saját intézmény (1 db) | 15,2 | 0,0 | 15,2 |
| Összes kifizetés | 15,2 | 0,0 | 15,2 |

A Fiscalis 2020 Program az Európai Unió olyan közösségi programja, amelynek elsődleges célja az adórendszerek belső piacon való szabályszerű működésének a javítása azáltal, hogy fokozza a részt vevő országok, azok adóhatóságai és tisztviselői közötti együttműködést.

A támogatott tevékenységek körét és tartalmát a Programot létrehozó 1286/2013/EU EP és ET rendeletben megfogalmazott célkitűzések jelölik ki.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

adatok millió Ft-ban, egy tizedessel

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

A Vám 2020 Program az Európai Unió támogatási programja, amelynek célja a részt vevő országok közreműködésével a vámunió működésének és korszerűsítésének elősegítése a belső piac megerősítése érdekében.

A támogatott tevékenységek körét és tartalmát a Programot létrehozó 1294/2013 EP és ET rendeletben megfogalmazott célkitűzések jelölik ki.

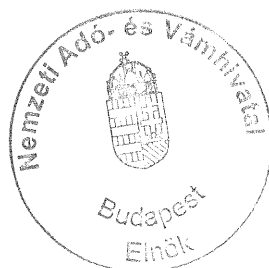
A Vám 2020 Program tevékenysége 7 évre szól: 2014. január 1-től 2020. december 31-ig. A gyakorlati tevékenységek azonban a pénzügyi évhez igazodnak, amely minden év április 1-től a következő év március 31-ig tart.

A Program végrehajtására megállapított pénzügyi keretösszeg annak 7 éves időtartamára 522,9 millió euró az Európai Bizottság és a résztvevő országok tevékenységeire.

A 2014-es pénzügyi évre a Bizottság 219.000 eurót ítelt meg Magyarországnak éves keretösszegként, amelyből 2014-ben 120.000 eurót utalt át a NAV részére egyéb működési célú támogatási bevételként.

A 2014. évben az uniós forrásból a fejezeti kezelésű előirányzaton **22,0 millió Ft** került előirányzatosításra. A tárgyévben **22,0 millió Ft** felhasználás történt.

Budapest, 2015. június 05.



dr. Vida Ildikó
dr. Vida Ildikó
elnök

