



NÓGRÁD MEGYEI  
KORMÁNYHIVATAL

**Nógrád Megyei Kormányhivatal**

**Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály**

**2022. évi Ellenőrzési Terve**

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 86/2019. (IV.23.) Kormányrendelet 29. §-ban foglaltak szerint a szakmai irányító miniszter legkésőbb az ellenőrzési időszakot megelőző 45. napig országos hatósági ellenőrzési tervet készít a fővárosi és megyei kormányhivatalok által lefolytatandó hatósági ellenőrzésekhez és gondoskodik annak az általa vezetett minisztérium honlapján történő közzétételéről. A fővárosi és megyei kormányhivatal a szakmai irányító miniszterek által kiadott országos hatósági ellenőrzési tervek alapján készíti el hatósági ellenőrzési terveit az ellenőrzési időszakot megelőző 15. napig.

Fenti jogszabályi rendelkezésekben foglaltaknak eleget téve a Nógrád Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály **Családtámogatási Osztálya, az Egészségbiztosítási Osztálya valamint a Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztálya** 2022. évi Ellenőrzési Terve elkészítésre került a következők szerint:

## **I. Lakáscélú állami támogatások ellenőrzési feladatai**

A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. §-a a pénzügyminiszter feladat- és hatáskörébe utalja – többek között – a lakásgazdálkodással és lakáspolitikával kapcsolatos szakmai terület felügyeletét.

Fentiekkel összhangban a pénzügyminiszter által PM/17360-1/2021 számon 2021. október 18-án kiadott „Országos Hatósági Ellenőrzési Terv 2022. év” 2. pontja a lakáscélú állami támogatás tekintetében is meghatározza a hatósági terv összeállításához szükséges szakmai követelményt.

### **1.1 A hatósági jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok**

- a használt lakás vásárlásához, bővítéséhez igényelhető családi otthonteremtési kedvezményről szóló 17/2016. (II. 10.) Korm. rendelet (továbbiakban: Hcsokr.) 33. § (2) bekezdése
- az új lakások építéséhez, vásárlásához kapcsolódó lakáscélú támogatásról szóló 16/2016. (II. 10.) Korm. rendelet (továbbiakban: Újcsokr.) 41. § (2) bekezdése

### **1.2 A hatósági ellenőrzés lefolytatására vonatkozó illetékességi szabály**

A Hcsokr. 4. § (3), valamint az Újcsokr. 2. § (2) bekezdése szerint a családi otthonteremtési kedvezménnyel érintett eljárásokban a lakáscélú állami támogatásokkal kapcsolatos feladatkörében a lakás fekvése szerint illetékes megyei kormányhivatal, Pest megye és a főváros területén fekvő lakás esetén Budapest Főváros Kormányhivatala (a továbbiakban együtt: kormányhivatal) jár el.

### **1.3 A hatósági ellenőrzés tárgya**

A Hcsokr. 33. § (2) bekezdése, valamint az Újcsokr. 41. § (2) bekezdése alapján a kormányhivatal a támogatott személynél a családi otthonteremtési kedvezmény igénybevételének jogszerűségét hatósági ellenőrzés keretében vizsgálja.

### **1.4 A hatósági ellenőrzés alá vont időszak**

2021. január 1. és 2021. december 31.

### **1.5 A hatósági ellenőrzés célja**

A Hcsokr. 14. § (3) bekezdés b) pontja, valamint az Újcsokr. 17. §-a alapján a családi otthonteremtési kedvezmény akkor igényelhető, ha az igénylő a támogatási szerződésben és azt megelőzően a kérelemben is büntetőjogi felelőssége tudatában nyilatkozik arról, hogy a családi otthonteremtési kedvezmény iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül az e rendelet vagy az egyéb lakáscélú állami támogatásokról szóló jogszabályok szerint igénybe vett, vissza nem térítendő lakáscélú állami támogatás vagy ezt megelőlegező kölcsön visszafizetésre véglegesen nem kötelezték.

Az éves hatósági ellenőrzési tervben szereplő hatósági ellenőrzés célja valamennyi, az érintett időszakban a kormányhivatal illetékességi területén található ingatlan vonatkozásában megkötött támogatási szerződésben szereplő, az igénylők által a Hcsokr. 14. § (3) bekezdés b) pontja, valamint az Újcsokr. 17. §-a alapján megtett nyilatkozat tartalmi megfelelőségének vizsgálata a lakástámogatási szakrendszer (LakHat), valamint a hatósági és bírósági eljárások kapcsolódó adataival.

A Hcsokr. és Újcsokr., valamint az egyéb lakáscélú állami támogatásról szóló jogszabályokból eredő egyéb, esetenkénti hatósági ellenőrzési feladatok nem képezik az éves hatósági ellenőrzési terv részét.

### **1.6 A hatósági ellenőrzés típusa**

A pénzügyminiszter által közzétett „Országos Hatósági Ellenőrzési Terv 2022. év” 2.2 pontjában meghatározott tárgy vonatkozásában lefolytatott céllellenőrzés.

### **1.7 A hatósági ellenőrzés eszköze, módszere**

Az ellenőrzés lefolytatását megelőzően a Pénzügyminisztérium elektronikus úton a kormányhivatalok rendelkezésére bocsátja

- a támogatások folyósításában közreműködő hitelintézetek által megküldött adatok alapján a 2021.01.01.-2021.12.31. között családi otthonteremtési kedvezmény (beleértve a kamattámogatást, illetve adó-visszatérítési támogatást is) igénybevételére vonatkozóan támogatási szerződést kötött személyek, támogatott ingatlanok adatait,
- továbbá a LakHat informatikai adatbázisban rögzített, 2016.01.01.-2021.12.31. közötti időszakban keletkezett visszafizetési kötelezettséget elrendelő határozatok adatait

Az igénylők által megtett nyilatkozatok tartalmi ellenőrzése során a két adatbázisban szereplő adatokat kell tételesen összevetni. Amennyiben az adategyeztetés során az adatbázisokban szereplő adatok között az egyes személyek vonatkozásában egyezés áll fenn, az érintett személyek kapcsán hatósági ellenőrzés keretében iratbekéréssel kell vizsgálni, hogy a családi otthonteremtési kedvezmény igénylésekor az Újcsokr. 17. §, illetve a Hcsokr. 14. § (3) bekezdésének b) pontja szerinti büntetőjogi felelősség vállalásával tett teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt nyilatkozat a valóságnak megfelelt-e.

### **1.8 A hatósági ellenőrzés során feltárt jogszabálysértés következménye**

Ha a családi otthonteremtési kedvezmény igénylésekor tett nyilatkozattól eltérően a lakástámogatási hatóság vagy bíróság a támogatási kérelem benyújtását megelőző öt évben az igénybe vett támogatás visszafizetésre kötelezte az igénylőket, a jogosulatlan igénybevételre tekintettel helye van a fenti

kormányrendeletek alapján igénybe vett támogatások kamatokkal növelt összegének hatósági eljárás keretében történő visszakövetelésének.

## II. Egészségbiztosítási ellenőrzési feladatai

A 386/2016. (XII.2.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdése szerint a kormányhivatal az egészségbiztosítási feladatai keretében ellátja többek között a foglalkoztatót, valamint a kifizetőhely felügyeletével kapcsolatos feladatokat.

### 1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó jogszabályok:

- A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.) 81. § (1) bekezdése az egészségbiztosító szak- és pénzügyi ellenőrzése tárgyköreinek tekintetében.
- A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: régi Tbj.) 54. §-a, és a törvény végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI.5.) kormányrendelet, 2020.07.01-től a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: új Tbj.) 84. §-a az egészségbiztosító szakellenőrzése tárgyköreinek tekintetében.
- Az Ebtv. végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.) 1. § (5) bekezdése a kormányhivatal hatáskörének kijelölése tekintetében.
- A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 88. és 115. §-ai, valamint a 2018. január 01-jétől hatályos, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 99. és 121. §-ai alapján a hatósági és felügyeleti ellenőrzések elkülönítése tekintetében.

### 2. Az ellenőrzések célja:

- Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetén a szakmai jogszabályok gyakorlati alkalmazásának és az eljárásjogi szabályok betartásának ellenőrzése.
- Foglalkoztatók esetében az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak megállapításához szükséges adatszolgáltatás helyességének vizsgálata.
- A bejelentési, adatszolgáltatási és nyilvántartási szabályok betartatása.
- Az egészségbiztosítási ellátásokhoz való hozzájutás, társadalombiztosítási jogok és kötelezettségek együttes érvényesülésének biztosítása, egységes jogalkalmazás elősegítése.
- Prevenció, az ellenőrzött foglalkoztatók és kifizetőhelyek munkájának segítése.
- Az Egészségbiztosítási Alap védelme.

### 3. Az ellenőrzés kiterjed:

- A társadalombiztosítási kifizetőhelyekre, ahol a foglalkoztatói feladatok ellátását hatósági, a kifizetőhelyi feladatok ellátását felügyeleti jogkörben vizsgáljuk.
- A foglalkoztatónak minősülő jogi és természetes személyekre, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságokra, egyéb szervezetekre, költségvetés alapján gazdálkodó szervezetekre, illetőleg egyéb szervekre, továbbá egyéni vállalkozókra és az „önfoglalkoztatók”-ra, ahol hatósági ellenőrzést végzünk.
- A biztosítottakra, mint a társadalombiztosítási jogviszony alanyaira.

#### 4. Az ellenőrzés módja:

A vészhelyzetre vonatkozó szabályoknak megfelelően az ellenőrzés helyszíni eljárások vagy az iratok elektronikus úton történő bekérése és beküldése útján valósulnak meg.

#### 5. Az ellenőrzés típusa, tárgya, ütemezése:

##### 5.1. Típusa: átfogó ellenőrzés

##### 5.1.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

Teljes körű vizsgálat az egészségbiztosítással összefüggő jogszabályok betartására vonatkozóan az elévülési időn (5 éven) belül legalább egy alkalommal.

Kiemelten vizsgáljuk a következőket:

- Az Ebtv., valamint a Vhr. elmúlt 5 évben hatályba lépett, a kifizetőhelyeket érintő rendelkezéseinek betartását, az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira való jogosultságnak, az ellátások napi alapjának és összegének helyességét.
- A kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítását és vezetését.
- Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai összegének alapját képező pénzbeli egészségbiztosítási-, 2020. július 1-jétől a társadalombiztosítási járulék bevallási-, illetve fizetési kötelezettség teljesítését.
- Pénzügyi és számviteli előírások, valamint az elszámolási kötelezettség betartását.
- „A társadalombiztosítási kifizetőhelyek által folyósított ellátások elszámolása” elnevezésű nyomtatványon közölt adatok helyességét.
- A biztosítási kötelezettség elbírálását, a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését (Pl.: a biztosított személyek nyilvántartásba vétele, és ennek igazolása, munkabalesetek esetén a foglalkoztató adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése, betegszabadság kiadása, társadalombiztosítási igazolványok kiállítása, statisztikai jelentési kötelezettség teljesítése).
- A biztosítottak részére a biztosítási jogviszonyukkal kapcsolatos, régi Tbj. 44. § (5) bekezdése szerinti, illetve a 2020.07.01-től hatályos új Tbj. 66. § (4) bekezdése szerinti, NAV felé történő bejelentés adatairól és időpontjáról az igazolás kiadását.
- Az esetleges jogalap nélküli kifizetés, vagy póttulás megállapításával kapcsolatos gyakorlatot.
- A társadalombiztosítási kifizetőhelyek részére kiadott „Tájékoztatóban” előírt feladatok teljesítését.
- A 2020-ban és 2021-ben elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt kiadott szakmai tájékoztatókban foglaltak betartását.
- 2021.07.01-jétől a csecsemőgondozási díj mértékének 70%-ról 100%-ra történő emelésével kapcsolatos szabályok alkalmazását.
- A kifizetőhelyek által lefolytatott hatósági eljárásokat: 2017. december 31-ig a Ket.-ben, 2018. január 01-jétől az Ákr.-ben foglaltak alkalmazását a hatósági döntések és az ügyintézési határidők betartása tekintetében.

**Az ellenőrzés ütemezése:** havonta legalább egy társadalombiztosítási kifizetőhely

**Határidő:** folyamatos

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

### 5.1.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Teljes körű vizsgálat az egészségbiztosítással összefüggő jogszabályok betartására vonatkozóan a magasabb létszámmal működő, illetve a rendszeresen téves, hiányos adatszolgáltatást nyújtó foglalkoztatók esetében.

Kiemelten vizsgáljuk a következőket:

- A biztosítottak részére a biztosítási jogviszonyukkal kapcsolatos, régi Tbj. 44. § (5) bekezdése szerinti, illetve a 2020.07.01-től hatályos új Tbj. 66. § (4) bekezdése szerinti, NAV felé történő bejelentés adatairól és időpontjáról az igazolás kiadását.
- Ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének az igazolását
- A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét.
- Az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségét.
- Biztosított személyek nyilvántartásba vételét és ennek igazolását.
- A biztosítási kötelezettség elbírálását, a pénzbeli egészségbiztosítási-, 2020. július 1-jétől a társadalombiztosítási járulék bevallási-, illetve fizetési kötelezettség teljesítését.
- Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak elbírálásához szükséges okmányok, nyilvántartások meglétét.
- A foglalkoztatóhoz benyújtott kérelmeknek az ellátás megállapítására és folyósítására illetékes szervhez történő továbbítását (a kérelem továbbítása határidőben történt-e meg).

**Az ellenőrzés ütemezése:** havonta több foglalkoztató

**Határidő:** folyamatos

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

## 5.2. Típusa: téma ellenőrzés

### 5.2.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

Az azonos jellegű feladatok végrehajtását egy időben több, az operatív tervben meghatározott társadalombiztosítási kifizetőhelynél vizsgáljuk.

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- Keresőképtelenség folyamatos fennállása alatti, „7”-es és „8”-as keresőképtelenségi kódok közötti váltáskor – betegszabadságra vonatkozó rendelkezések alkalmazása esetén - a táppénz naptári napi alapjának megállapítására vonatkozó szabályok betartása.
- A kifizetőhely által folyósított ellátásba gyes/gyet betudás elszámolásának gyakorlata.
- Fentiekhez kapcsolódóan az Ákr. szabályainak alkalmazása, különös tekintettel az ügyintézési határidő betartására, a sommás és teljes eljárás szabályaira, a döntések formáira, valamint saját hatáskörben történő módosításának szabályaira.

**Az ellenőrzés ütemezése:** az operatív tervben megjelölt hónapokban

**Határidő:** az operatív tervben megjelölt határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

### 5.2.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Az azonos jellegű feladatok végrehajtását egy időben több, az operatív tervben meghatározott foglalkoztatónál vizsgáljuk.

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- A korábbi ellenőrzések lezárásaként kiadott kötelező végzésben folyamatos határidővel előírt feladatok végrehajtása

**Az ellenőrzés ütemezése:** az operatív tervben megjelölt hónapokban

**Határidő:** az operatív tervben megjelölt határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

### 5.3. Típusa: céllenőrzés

Egy adott, konkrét egyedi ügy, feladat kivizsgálására irányul. Céllenőrzést nem előre tervezetten, hanem más szerv felkérésére, vagy bejelentés, panasz esetén végzünk. A céllenőrzéseket a tervben nem lehet számszerűsíteni. Ilyen típusú ellenőrzések társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél és kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében is lehetnek.

**Az ellenőrzés ütemezése:** felkérés ideje szerint, indokolt esetben soron kívül

**Határidő:** a felkéréshez igazodó határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

### 5.4. Típusa: utóellenőrzés

#### 5.4.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

Egy korábbi ellenőrzés során előírt feladatok, intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálatára irányul.

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- 2021. évben folytatott ellenőrzéseink során a kifizetőhelynek előírt intézkedések végrehajtása.
- Az előírt póttulárnak és az utána járó kamat kifizetésének az előírt határidőben történő végrehajtása.
- Előbbieknél „A társadalombiztosítási kifizetőhelyek által folyósított ellátások elszámolása” elnevezésű nyomtatványon történő pénzügyi rendezése.
- A 2022. évben történt ellenőrzések során talált eltérések is indokolhatnak utóellenőrzést.

**Az ellenőrzés ütemezése:** az operatív tervben megjelölt hónapokban

**Határidő:** az operatív tervben megjelölt határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

#### 5.4.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Egy korábbi ellenőrzés során – jellemzően 2021. évben előírt – feladatok végrehajtását témaellenőrzés keretében vizsgáljuk.

**Az ellenőrzés ütemezése:** az operatív tervben megjelölt hónapokban

**Határidő:** az operatív tervben megjelölt határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

#### 5.5. Típusa: záróellenőrzés

##### 5.5.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

Kötelező megtartani a társadalombiztosítási kifizetőhely megszűnése esetén. Jelenleg nincs tudomásunk várható megszűnésről, így nem tudjuk konkrétan tervezni.

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- A 4.1.1. pontban leírtak szerint teljes körű vizsgálat az egészségbiztosítással összefüggő jogszabályok betartására vonatkozóan.
- Tétéles vizsgálat azokra az ellátásokra vonatkozóan, amelyeket a megszűnés időpontjában folyósítanak.
- A folyamatos ellátásban részesülők segélyezési egyéni lapjának és a szükséges iratoknak a kormányhivatalba történő behozása továbbfolyósítás céljából.
- A segélyezési egyéni lapok lezárása, a kifizetőhely megszűnési időpontjának megállapítása.

**Az ellenőrzés ütemezése:** megszűnésről szóló értesítés ideje szerint, indokolt esetben soron kívül

**Határidő:** az értesítéshez igazodó határidőben

**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

##### 5.5.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Nem értelmezhető.

#### 5.6. Ellenőrzést, helyszíni eljárást folytatunk továbbá az ellenőrzési tervben nem nevesíthető alábbi esetekben:

- Amennyiben a foglalkoztató székhelye szerint illetékes egészségbiztosítási szervtől felkérés érkezik a székhelytől eltérő illetékességi területen működő kifizetőhelyen vagy foglalkoztatónál lefolytatandó eljárásra.
- Más szerv megkeresése a foglalkoztató mulasztásának, téves adatszolgáltatásának feltárására irányul.
- Társadalombiztosítási kifizetőhely kéri instruáló (patronáló) ellenőrzés tartását.

**Az ellenőrzés ütemezése:** felkérés ideje szerint, indokolt esetben soron kívül

**Határidő:** a felkéréshez igazodó határidőben



**Felelősök:** egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási pénzellátási szakügyintéző, osztályvezető

Az NMKH egészségbiztosítási feladatkörében ellátott ellenőrzések speciális jellegüknél fogva a 86/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet 30. §-a szerinti együttes eljárás (összevont ellenőrzés) alá nem vonhatók.

### III. Nyugdíjbiztosítási ellenőrzési feladatok

A 2022. évben várható ellenőrzések száma a 2020. évi statisztikai adatok, valamint a 2021. évi előzetes adatok figyelembe vételével kerültek tervezésre.

A kockázatkezelésnek igazodnia kell a nyugdíjbiztosítási adatszolgáltatási életút különböző szakaszaihoz, így különösen indokolt az ellenőrzésre történő kiválasztás az alakulás, a társasági formaváltás, az átalakulás, illetve a megszűnés eseteiben.

**Az alakulás, tevékenység megkezdését követően a működés, valamint a jogutód nélküli megszűnés időszakában elsődlegesen azon kötelezettekre kell összpontosítani, melyekre az alábbi kockázati tényezők valamelyike jellemző:**

- adatszolgáltatások elmaradása;
- „0”-ás adattartalmú adatszolgáltatások benyújtása, különösen több egymást követő időszakban;
- hiányos, hibás adatszolgáltatások, amelyek többszöri hatósági eljárások eredményeként is rendezetlenek.

**Az adatszolgáltatási életút bármely szakaszában vizsgálandó kockázatot jelent különösen annak megállapítása, hogy:**

- a gazdasági társaság a korábban a nyugdíjbiztosítási igazgatóság látókörébe került - adatszolgáltatási kötelezettségüket vélelmezhetően szándékosan nem teljesítő - fantom cégek tulajdonosainak és képviselőinek érdekeltségi körébe tartozik;
- korábban még nem került sor ellenőrzés lefolytatásra a foglalkoztatónál, a mezőgazdasági őstermelőnél, az egyéni- vagy társas vállalkozásnál;
- a foglalkoztatói iratgyűjtőkben elhelyezett ellenőrzési jegyzőkönyvek/hivatalos feljegyzések az ellenőrzött részére adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését, pótlását, módosítását írták elő, azonban a KELEN adatbázis erre vonatkozó információt nem tartalmaz, vagy a hatósági ellenőrzés rendelkezéseinek megfelelően a jogszerű állapot helyreállítása az ellenőrzést követően nem valósult meg.

**Kiemelt kockázatként jelentkeznek:**

- a csőd-, a felszámolási-, továbbá a végelszámolási eljárás során megszűnő, valamint a jogutód nélkül megszűnő társas vállalkozások köre.

## Az adategyeztetési eljárással kapcsolatos ellenőrzési feladatok

Az adategyeztetési eljárást jellemzően hivatalból indítja a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv, valamint a biztosított/volt biztosított kérelmére is indulhat.

Az egyeztetési eljárás lefolytatása alatt az aktív életpályán szerzett összes jogviszony vizsgálata történik meg, melynek során az ellentmondások, hibák, hiányosságok, téves adatközlések tisztázásra kerülnek. Ennek következményeként ellenőrzés válhat szükségessé, melyet a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (Ákr.) és a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.) 100. § (2) bekezdése alapján hivatalból is megindíthat.

Az ellenőrzések folyamán az alábbi szempontoknak kell érvényesülni:

Az adategyeztetési eljárás alatt fokozott gondossággal kell eljárni, mivel az adatok utólagos beszerzése, rekonstruálása, nyilvántartásba vétele során a csalás és visszaélés kockázata jelentősen növekedhet.

Az adategyeztetési eljárással összefüggésben a nyilvántartás adatainak egyeztetése, valamint a biztosítási-, nők kedvezményes öregségi teljes nyugdíjához szükséges jogosultsági idő, karkedvezményes idő, művész és bányászati dolgozók kedvezményes ideje, kereseti adatok és egyéb adatok igazolása során folytatott hatósági ellenőrzések kapcsán a foglalkoztatás társadalombiztosítási minősítése továbbra is hangsúlyozott szerepet kap, indokolt esetben kezdeményezni kell a jogviszony átminősítését, esetleges törlését, járulék bevallási-, valamint járulékfizetési kötelezettség érvényesítését.

A nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv területi nyugdíjellenőrzési szakterületei a Tny. 100. §-ában kapott felhatalmazás alapján folytatják eljárásaikat, a Ákr. rendelkezéseinek betartásával.

### 1. Az ellenőrzési terv bázis adatai

A nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv illetékességi területén a Nógrád Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztályán belül a Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztály szervezetben látja el feladatait.

Az ellenőrzési terv megyei szinten tartalmazza a tervezésre vonatkozó adatokat.

A bázisadatok az MÁK által rendszeresített ELLENŐRI program 2020. teljes évi valamint 2021. I-XI. havi statisztika lezárt ügyekre vonatkozó adatainak összesítésével kerültek meghatározásra.

Ellenőrzések bázis adatai		2020. évi lezárás ügyszám (db)	2021. évi lezárás I-XI. hó ügyszám (db)
Társzerv-, vagy szervezeti egység megkeresésére induló kötelező (nem tervezhető) ellenőrzések	Nyugdíj ügy	1442	1716
	Adategyeztetési ügy	317	322
Ellenőrzések:		0	0
<b>Összesen:</b>		<b>1759</b>	<b>2038</b>

A bázis adatok a 2022. évi tervezés arányainak meghatározásához, valamint az ellenőri kapacitás számbavételéhez szolgálnak alapul.

Az ellenőri létszám 2020. január 01-én 6 fő + 1 fő osztott munkakört ellátó volt, majd 02.28-val az osztott munkakört ellátó fővel csökkent, így 2020.03.01-től kezdődően már 6 fővel láttuk el a feladatunkat egészen a tervezési időszak végéig.

## 2. Az ellenőrzési típusok tervezett arányszámai

Az ellenőrzési ügýtípusok tervezett arányszámainak meghatározása a bázisadatok és meghatározott kiemelt feladat figyelembevételével történik.

Ellenőrzések tervezett arányai 2022. évben			Bázis (2020 év)
Társzerv-, vagy szervezeti egység megkeresésére induló kötelező (nem tervezhető) ellenőrzések	Nyugdíj ügy	1700 db	1 550 db
	Adategyeztetési ügy (Tny. 96/B-96/E §)	400 db	550 db
<b>Összesen:</b>		<b>2100 db</b>	<b>2100 db</b>

A tervezés alapját a 2020. évi ellenőrzési adatok képezték, de a tervezésnél figyelembevételre kerültek a 2021. évi I-XI. havi tényadatok is.

A 2022. évi tervezés során a nyugdíj ügyekhez kapcsolódó megkeresések esetében a bázishoz (2020. évhez) viszonyítva összességében azonos megkeresés számmal tervezünk, azonban míg a nyugdíj ügyek esetében növekedést, az adategyeztetési ügyek esetében csökkenést prognosztizálunk.

Ennek során az alábbi két fő szempontot vettünk figyelembe:

- az 1957-ben születettek 2022. év során korbetöltötté válnak, amely a nyugdíj ügyek számánál várhatóan növekedést idéznek elő,
- az adategyeztetési eljárások esetében alapesetben hivatalból új ügyek nem kerülnek indításra, amely várhatóan az ilyen típusú ügyek számának csökkenését idézik elő. Ennek ellenére az úgynevezett második körös kiértékelésekből, illetőleg a be nem fejezett korosztály(ok) esetében még több (nagyobb) megyéből, illetőleg a fővárosból - lemaradásból adódóan - új adategyeztetési ügyek indítása várható.

A fentiekben részletezettek abból a szempontból érintik a szakterület éves munkáját, hogy a Nógrád Megyei Kormányhivatal NYEO kiemelt országos ellenőri feladatokat is ellát a Magyar Nemzeti Levéltár Nógrád Megyei Levéltárának Tiribesen lévő fióklevéltáránál. Ezzel összefüggésben azon korbetöltötteknél, akik jelenleg rehabilitációs/rokkantsági ellátásban részesülnek, az öregségi nyugellátásuk megállapításához ún. „teljes életút” kereseti adatainak a beszerzése szükséges, amely az ellenőrzési szakterület részére kiemelt feladatot jelent.

A béridőszak 1988.01.01-től folyamatos, 1-1 évvel való növekedésén kívül az 1990-es évekbeli „fekete gazdasági” időszak növekvő érintettsége – hiszen a nyugdíj-igénylők szolgálati időként kérik elismertetni - szintén erősen kihat az ellenőri tevékenységre.

A 2022. évi terv, illetőleg a 2020. évi és 2021. I-XI. havi lezárt ügyek ügytípusonkénti tételes bontását az alábbi táblázat tartalmazza. (Megjegyzés: a tanúmeghallgatások száma csak az öregségi és hozzátartozói nyugdíjak megállapítása, illetve ehhez kapcsolódóan karkedvezményre jogosító idő vizsgálata és a szolgálati idő vizsgálata kapcsán lefolytatott meghallgatásokat takarja, az adategyeztetés során végzett eljárások – tanúmeghallgatás, szolgálati idő, karkedvezményre jogosító idő vizsgálat - száma összességében az adategyeztetési soron került feltüntetésre.)

Ügytípus/tevékenység	2022. évi terv (db)	2021. I-XI. hó (db)	2020. év (db)
Adategyeztetés	400	322	317
Bérelenőrzés	70	82	33
Béradatok ellenőrzése/bérgyűjtés	1460	1451	1264
Szolgálati idő vizsgálata	70	84	72
Karkedvezményre jogosító idő vizsgálata	8	10	8
Tanúmeghallgatás	5	5	5
Környezettanulmány	7	6	2
Együttélés vizsgálata	40	39	32
Ügy áttétele	40	39	26
Nyugdíjigénylő megkeresése	0	0	0
<b>Ügyirat összesen:</b>	<b>2100</b>	<b>2038</b>	<b>1759</b>
Átfogó ellenőrzés	0	0	0
Céllenőrzés	0	0	0
Felszámolási eljárás/végelszámolás miatt záróellenőrzés	0	0	0
Megszűnt egyéni vállalkozó záró ellenőrzése	0	0	0
Egyéb	0	0	0
<b>Ellenőrzés összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ügyirat és ellenőrzés összesen:</b>	<b>2100</b>	<b>2038</b>	<b>1759</b>

### 3. Tervezett ellenőrzések

A hatósági ellenőrzések egyrészt a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek, más hatóságok, jogszabályban meghatározott egyéb szervek megkeresései alapján, továbbá magánszemélyek kérelme alapján indulhatnak, az e típusú kötelező ellenőrzések folyamatos ellenőrzési feladatot jelentenek, *nem tervezhetőek*, de *prioritást élveznek*.

Az országosan egységes és jogszerű gyakorlat biztosítása érdekében kötelező ellenőrzések az ellenőrzési tervben nem kerülnek előírásra.

Tekintettel arra, hogy 2010. január 1. napjától a nyugdíjbiztosításhoz kapcsolódó munkáltatói adatszolgáltatást a NAV kezeli, tartja nyilván, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. (Art.) 202-205. § szerinti elévülési időre figyelemmel, hivatalból indított céllenőrzési eljárást nem tervezünk.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának határideje: folyamatos

Felelős: főosztályvezető, osztályvezető, ellenőr-revizor, ellenőrök.

Salgótarján, 2021. december 14.

Szabóné dr. Kaposi Dóra  
főosztályvezető