



NÓGRÁD MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Nógrád Megyei Kormányhivatal

Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

2021. évi Ellenőrzési Terve

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 86/2019. (IV.23.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdésében 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 (2) bekezdésben foglaltak alapján 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** 2021. évi Ellenőrzési Terve elkészítésre került a következők szerint:

I. Lakáscélú állami támogatások ellenőrzési feladatai

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 86/2019. (IV.23.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium 2021. évi országos hatósági ellenőrzési terve alapján a Nógrád Megyei Kormányhivatal, mint elsőfokú lakástámogatási hatóság 2021. évi ellenőrzési tevékenységének tervezése.

1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok:

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

2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak:

Tárgya: a Pénzügyminisztérium 2021. évi országos hatósági ellenőrzési tervének III. fejezet 2.2. pontja szerint a családi otthonteremtési kedvezmény igénybevétele, jogszerűségének vizsgálata.

Célja: az Újcsokr. 17. §-a és a Hcsokr. 14. § (3) bekezdés b) pont szerinti ügyfél nyilatkozatok tartalmi megfelelőségének vizsgálata a lakástámogatási informatikai szakrendszer (LakHat), valamint a hatósági és bírósági eljárások kapcsolódó adataival.

Ellenőrizendő időszak: 2020. január 1. – 2020. december 31.

3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze, határidő, felelős:

Típusa: célellenőrzés
Eszköze: adategyeztetés, iratbekérés
Határidő: folyamatos
Felelősök: lakástámogatási szakügyintézők, osztályvezető

II. Egészségbiztosítási ellenőrzési feladatok

A 386/2016. (XII.2.) Korm. rendelet 7. §. (3) bekezdése szerint a kormányhivatal az egészségbiztosítási feladatai keretében ellátja többek között a foglalkoztató, 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 típusa, tárgya, ütemezése:

4.1. Típusa: átfogó ellenőrzés

4.1.1. 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 pótutalás megállapításával kapcsolatos gyakorlatot.
- A társadalombiztosítási kifizetőhelyek részére kiadott „Tájékoztatóban” előírt feladatok teljesítését.
- A 2020-ban elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt kiadott szakmai tájékoztatókban foglaltak betartását.
- 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 szakrevizor, osztályvezető

4.1.2. 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 szakrevizor, osztályvezető

4.2. Típusa: téma ellenőrzés

4.2.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

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

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- A 2020. évi ellenőrzéseknél tapasztalt hibák, hiányosságok alapján az Ákr. gyakorlati alkalmazása, különös tekintettel az ügyintézési határidő betartására, a sommás és teljes eljárás szabályaira, a döntések formáira, valamint saját hatáskörben történő módosításának szabályaira.
- A baleset üzemisége – ide értve a foglalkozási megbetegedést is – és a baleseti táppénz iránti kérelem elbírálása során az Ebtv. 51. § (1)-(2), 52/A. §, 55. § (1), 64. § (1) bekezdéseiben, valamint a Ket. 29. § (1), 33. § (1)-(2), az Ákr. 41. § (1), és az 50. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak betartására,
- A kifizetőhely által folyósított ellátásba gyes/gyet betudás elszámolásának gyakorlata.

Az ellenőrzés ütemezése: az operatív tervben megjelölt hónapokban

Határidő: az operatív tervben megjelölt határidőben

Felelősök: egészségbiztosítási ellenőrzési szakügyintézők, egészségbiztosítási szakrevizor, osztályvezető

4.2.2. 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 szakrevizor, osztályvezető

4.3. Típusa: célellenőrzés

Egy adott, konkrét egyedi ügy, feladat kivizsgálására irányul. Célellenőrzést nem előre tervezetten, hanem más szerv felkérésére, vagy bejelentés, panasz esetén végzünk. A célellenőrzéseket 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 szakrevizor, osztályvezető

4.4. Típusa: utóellenőrzés

4.4.1. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

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

Az ellenőrzésre kijelölt témák:

- 2020. 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 2021. 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 szakrevizor, osztályvezető

4.4.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Egy korábbi ellenőrzés során – jellemzően 2020. 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 szakrevizor, osztályvezető

4.5. Típusa: záróellenőrzés

4.5.1. 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.
- Tételes 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 szakrevizor, osztályvezető

4.5.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

Nem értelmezhető.

4.6. 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 szakrevizor, 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

1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok:

- 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.
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény,
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény

2. Az ellenőrzések célja:

Az ellenőrzés célja a még fellelhető iratok ellenőrzésével a jogszabályokban előírt egyes kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása, valamint az ellátások megállapításával, folyósításával összefüggő jogosultsági és egyéb feltételek vizsgálata.

Kiemelt cél a Tny. 96/B.-96/E. §-ai kapcsán induló ellenőrzések esetében az 1960-1964 közötti korosztály ügyeinek befejezése, lezárása, valamint az ütemezésből hatósági bizonyítvány kiadása miatt az adategyeztetésből kimaradt ügyfelek esetében az adategyeztetési eljárás teljes körű lefolytatása.

3. Az ellenőrzés tárgya:

A nyugdíjbiztosítással kapcsolatos jogszabályok betartásának, a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek hatáskörébe utalt eljárások, ellátások elbírálásához és folyósításához szükséges adatok, tények, valamint a nyilvántartási és az adatszolgáltatási kötelezettségek ellenőrzése. Az ellenőrzéseknek a konkrét ügyekben a megkeresések tartalmából függően ki kell terjednie:

- az érintett személy által megszerzett szolgálati idő időtartamára az első biztosítási jogviszony létesítésétől kezdődően a nyugdíjazásig fennállt biztosítási jogviszonyig bezárólag,

- az érintett személy által 1988. január 1-től a nyugdíjazás napjáig elért keresetekre, illetve amennyiben a fenti időszak legalább fel részében nem rendelkezett keresettel az 1988. január 1-jét megelőzően megszerzett keresetekre,
- az ellátásra való jogosultságot megalapozó egyéb tényekre és adatokra a biztosítási idő teljes időtartamára vonatkozóan.

4. Az ellenőrzési időszak 2021. január 01-től 2021. december 31-ig terjed.

5. A hatósági ellenőrzés eszközei: helyszíni ellenőrzés, tanúmeghallgatás, szükség szerint adatszolgáltatás, iratbemutatás és egyéb tájékoztatás kérésével megvalósuló ellenőrzés

6. Az ellenőrzések szempontrendszere:

A 2021. évben várható ellenőrzések száma a 2019. évi statisztikai adatok, valamint a 2020. 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 igazgatási szerv 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 jelentkezik: 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 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, korkedvezményes 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.

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 (volt ONYF) által rendszeresített ELLENŐRI program 2019. teljes évi valamint 2020. I-XI. havi statisztika lezárt ügyekre vonatkozó adatainak összesítésével kerültek meghatározásra.

Ellenőrzések bázis adatai		2019. évi lezárás ügyszám (db)	2020. évi lezárás I-XI. hó ügyszám (db)
Társzerv-, vagy szervezeti egység megkeresésére induló kötelező (nem tervezhető) ellenőrzések	Nyugdíj ügy	1649	1290
	Adategyeztetési ügy	587	282
Ellenőrzések:		0	0
Összesen:		2236	1572

A bázis adatok a 2020. évi tervezés arányainak meghatározásához, valamint az ellenőri kapacitás számbavételéhez szolgálnak alapul.

Az ellenőri létszám 2019. január 01-től 7 fő volt, de 2 fő osztott munkaköre következtében tényleges ellenőri feladatot csak 6 fő látott el. A létszám 2019.04.01-től az osztott munkakört ellátó fővel (0,5), majd 2019.10.29-re még 1 fővel csökkent.

2020.01.01-én a létszám 1 fővel bővült, majd 02.28-cal az osztott munkakört ellátó fővel (0,5) csökkent, így 2020.03.01-től kezdődően ismételen 6 fővel láttuk el a feladatunkat.

Az ellenőrzési típusok tervezett arányszámai

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

Ellenőrzések tervezett arányai 2021. évben			Bázis (2019 év)
Társzerv-, vagy szervezeti egység megkeresésére induló kötelező (nem tervezhető) ellenőrzések	Nyugdíj ügy	1 400 db	1 450 db
	Adategyeztetési ügy (Tny. 96/B-96/E §)	300 db	1 000 db
Összesen:		1 700 db	2 450 db

A tervezés alapját a 2019. évi ellenőrzési adatok képezték, de a tervezésnél figyelembevételre kerültek a 2020. évi I-XI. havi tényadatok is.

A 2021. évi tervezés során a nyugdíj ügyekhez kapcsolódó megkeresések esetében a bázishoz (2019. évhez) viszonyítva közel azonos megkeresés számmal tervezünk, hiszen a tervezés évében az előző évek átlagától országosan több személy tölti be a nyugdíj korhatárt, mivel a Nógrád Megyei Kormányhivatal NYEO kiemelt országos ellenőri feladatokat is ellát a Magyar Nemzeti Levéltár Nógrád Megyei Levéltárának Tiribesen lévő fióklevéltáránál. Ezzel összefüggésben a korbetöltöttek nagy része jelenleg rehabilitációs/rokkantsági ellátásban részesül, amely következtében az öregségi nyugellátásuk megállapításához ún. „teljes életút” kereseti adatainak a beszerzését igényli, amely az ellenőrzési szakterület részére kiemelt feladatot jelent.

A bérídőszak 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 2021. évi terv, illetőleg a 2019. évi és 2020. I-XI havi lezárt ügyek ügýtípusonkénti tételes bontását az alábbi táblázat tartalmazza. (Megjegyzés: a tanúmeghallgatások száma csak az öregségi nyugdíjak, korkedvezményre jogosító idő vizsgálata és a szolgálati idő vizsgálata kapcsán lefolytatott meghallgatásokat takarja, az adategyeztetés során végzett eljárások – tanúmeghallgatás, szolgálati idő, korkedvezményre jogosító idő vizsgálat - száma összességében az adategyeztetési soron került feltüntetésre.)

Ügytípus/tevékenység	2021. évi terv (db)	2020. I-XI. hó (db)	2019. év (db)
Adategyeztetés	300	282	587
Bérellelőrzés	30	33	11
Béradatok ellenőrzése/bérkigyűjtés	1250	1122	1513
Szolgálati idő vizsgálata	48	66	31
Korkedvezményre jogosító idő vizsgálata	7	8	6
Tanúmeghallgatás	5	5	2
Környezettanulmány	5	2	5
Együttélés vizsgálata	30	31	35
Ügy áttétele	25	23	46
Nyugdíjigénylő megkeresése	0	0	0
Ügyirat összesen:	1700	1572	2236
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
Ellenőrzés összesen:	0	0	0
Ügyirat és ellenőrzés összesen:	1700	1572	2236

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 előirányzásra.**

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 idő miatt céllenőrzést tervezni nem lehet.

A hatósági ellenőrzés határideje, felelősök:

Határidő: folyamatos

Felelős: osztályvezető, ellenőr-revizor, ellenőrök.

Salgótarján, 2020. december 28.

Szabóné dr. Kaposi Dóra
főosztályvezető