

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

*Iktatószám: PM/8653/2023*

**A PÉNZÜGYMINISZTER**

**2024. ÉVI ORSZÁGOS HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSI TERVE**

**a fővárosi és vármegyei kormányhivatalok nyugdíjbiztosítással összefüggő tervezett ellenőrzéseinek végrehajtásához**

**Budapest, 2023. november**

## I. Jogsabályi háttér

A fővárosi és vármegyei kormányhivatalok nyugdíjbiztosítási hatósági ellenőrzéseinek végrehajtásához szükséges Ellenőrzési Terv készítésével, végrehajtásával kapcsolatos eljárást a fővárosi és vármegyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 568/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 28. § (1) bekezdése szabályozza.

A Kormányrendelet értelmében a szakmai irányító miniszter legkésőbb az ellenőrzési időszakot megelőző 45. napig országos hatósági ellenőrzési tervet készít az irányítási jogkörébe tartozó feladatok tekintetében a fővárosi és vármegyei kormányhivatalok által lefolytatandó hatósági ellenőrzésekről, és gondoskodik annak közzétételéről az általa vezetett minisztérium honlapján. A kormányhivatalok az országos hatósági ellenőrzési terv alapján készítik el saját hatósági ellenőrzési tervüket az ellenőrzési időszakot megelőző 15. napig.

A fővárosi és vármegyei kormányhivatal a Kormányrendelet 29. §-a rendelkezéseit alkalmazva éves összevont ellenőrzési tervet készít, amennyiben az együttes eljárás feltételei biztosítottak.

Az éves ellenőrzési tervet a kormányhivatal készíti elő és terjeszti fel jóváhagyásra a főispán részére, aki ezt a tárgyévet megelőző év december 15. napjáig hagyja jóvá, és ezzel egyidejűleg megküldi a szakmai irányító miniszter részére.

A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 148. §-a a pénzügyminiszter feladat- és hatáskörébe utalja a nyugdíjpolitikával kapcsolatos feladatokat, ezért a nyugdíjbiztosítással összefüggő ügyekben szakmai irányítóként a pénzügyminiszter jár el. A feladatellátásban a központi nyugdíjbiztosítási szervei feladatokat ellátó Magyar Államkincstár szükség esetén közreműködik.

Jelen országos hatósági ellenőrzési terv célja a fővárosi és vármegyei kormányhivatalok nyugdíjbiztosítási hatósági ellenőrzést végző szakterületei által a Kormányrendelet alapján elkészítendő hatósági ellenőrzési terv szakmai alapkövetelményeinek meghatározása. Az országos hatósági ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium honlapján jelenik meg.

## II. A 2024. évben elvégzendő ellenőrzések kiemelt célja

A nyugdíjbiztosítási hatósági ellenőrzés célja a fellelhető iratok vizsgálatával a jogszabályokban a foglalkoztatók számára előírt társadalombiztosítási nyilvántartási és adatszolgáltatási **kötelezettségek teljesítésének**, vagy megsértésének megállapítása, valamint a nyugdíjbiztosítási ellátások megállapításával, folyósításával összefüggő jogosultsági és egyéb feltételek vizsgálata.

Kiemelt célkitűzés, hogy a hatósági ellenőrzés azon jelentős kockázatot hordozó adatszolgáltatói körre irányuljon, amely kötelezeti kör 2010. január 1-jét megelőző időszak vonatkozásában nem, vagy hiányosan tett eleget a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (régi Tbj.), 2020. július 1-jétől a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen szolgáltatások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.), továbbá a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.) által előírt nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének.

További kiemelt feladat a Nemzeti Adó- és Vámhivaltól átvett adatokat tartalmazó nyugdíjijogszerzési nyilvántartással kapcsolatban a biztosított személyek által jelzett, és a kormányhivatal által feltárt problémák kivizsgálása, illetve az esetleges ellentmondó adatok tisztázása.

További kiemelt célkitűzés a Tny. 96/B.-96/D. §-aival bevezetett, kérelemre és hivatalból induló nyugdíjbiztosítási adategyeztetési eljárásban résztvevő ügyfelek nyilvántartási adatainak teljes körűvé tétele (a hiányzó adatok beszerzése, a téves adatok javítása).

A fentieknek megfelelően a cél az, hogy a hatósági ellenőrzés 2024. évben is segítse elő

- az adategyeztetési eljárás jogintézményi szerepének érvényesülését, a nyugdíjbiztosítás hatósági nyilvántartásában nem szereplő adatok beszerzését, a téves adatok kijavítását,
- a nyugdíjak és egyéb ellátások elbírálása során felmerülő, az ellátásra való jogosultsággal, az ellátás összegének megállapításával, illetőleg az ellátások folyósításával összefüggő kérdések tisztázását.

### III. A kormányhivatal ellenőrzési terve

**Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:**

- a) az ellenőrzés tárgyát;
- b) az ellenőrzési időszakot;
- c) az ellenőrzések ütemezését;
- d) az ellenőrzések eszközét;
- e) az ellenőrzések szempontrendszerét;
- f) amennyiben indokolt, a vezető által meghatározott egyéb adatokat.

**1. A hatósági ellenőrzés tárgya** jellemzően 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 kötelezettség teljesítésének ellenőrzése. Ennek megfelelően az ellenőrzésnek a konkrét ügyekben – a megkeresés tartalmától függően – ki kell terjednie

- az érintett személy által megszerzett szolgálati idő **időtartamára az első biztosítási jogviszony létesítéstől kezdődően a nyugdíjazást megelőző napig fennállt biztosítási jogviszonyig** bezárólag;
- az érintett személy által **1988. január 1-jétől a nyugdíjazást megelőző napig elért keresetre, illetve amennyiben a fenti időszak legalább fele 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.**

**2. A kormányhivatalok ellenőrzési tervében meg kell határozni a tárgyidőszakban lefolytatni kívánt hatósági ellenőrzések típusait és számát, az alábbiakra figyelemmel.**

1. Az ellenőrzések ütemezését, feladatait, tárgyát, eszközét, időszakát valamint számát, a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések típusait és számadatait figyelembe véve kell meghatározni.
2. A hatósági ellenőrzések a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek, más hatóságok, jogszabályban meghatározott egyéb szervek megkeresései alapján, továbbá

magánszemélyek kérelme alapján indulnak, az e típusú kötelező ellenőrzések folyamatos ellenőrzési feladatot jelentenek, nem tervezhetőek, prioritást élveznek, így ezeket az ellenőrzési tervből mellőzni kell.

3. A tervezett ellenőrzések számát az adategyeztetési eljárás eddigi tapasztalatai és a helyi sajátosságok figyelembe vételével kell meghatározni.
4. Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzések az ellenőrzési év során ütemezetten, időben lehetőleg egyenletesen elosztva vegyék igénybe a szakterület kapacitását.
5. A kapacitásra figyelemmel a kockázati tényezőknek megfelelő adatszolgáltatásra kötelezett foglalkoztatónál, mezőgazdasági őstermelőnél, egyéni vagy társas vállalkozásnál átfogó ellenőrzést lehet előírni.
6. Az éves tervezés során a kormányhivatalok által előírható vizsgálatok kiválasztása a törvényi, illetve az előző évi determinációval nem lefedett kapacitás terhére lehetséges.
7. A vizsgálatoknak megfelelően megalapozottnak és teljesíthetőnek kell lenniük, különös tekintettel a minőségi követelményekre.

**3. A hatósági ellenőrzés eszközei:** helyszíni szemle, adatszolgáltatás előírása, iratbemutató és egyéb információk beszerzésével megvalósuló ellenőrzés.

**A hatósági ellenőrzés lehet:**

- **átfogó ellenőrzés:** az ellenőrzés alá vont jogalanynál a nyugdíjbiztosítási és a nyugdíjbiztosítással összefüggő jogszabályok betartásának, a nyugdíjbiztosítási nyilvántartások adatai megbízhatóságának, valamint az előírt kötelezettségek teljesítésének teljes körű vizsgálata;
- **céll ellenőrzés:** feladat, illetve feladatcsoport egésze vagy egy része végrehajtásának ellenőrzése;
- **záró ellenőrzés:** a 2010. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó, a nyilvántartási szakterület által kezdeményezett, a felszámolás vagy végelszámolás alatt álló, jogutód nélkül megszűnő foglalkoztatók esetében (ideértve a tevékenységére nézve megszűnt egyéni vállalkozót, egyéni céget, mezőgazdasági őstermelőt is) a 2009. december 31-ig terjedő adatszolgáltatások rendezése érdekében lefolytatott ellenőrzés;
- **utóellenőrzés:** akkor folytatható le, ha a korábbi, lezárt ellenőrzés megállapítása, vagy más szakterület megkeresése azt indokolja.

**4. Az Ellenőrzési Terv végrehajtását segítő kockázatkezelés irányai, az ellenőrzésre való kiválasztás szempontjai**

A kockázatkezelés legfontosabb feladata hagyományosan az ellenőrzések helyes irányának, arányainak meghatározása. A kockázatkezelés aktualitásának javításában a korábbi indikátorok mellett a jelen időszakra vonatkozóan kidolgozott, az aktuális prioritásnak megfelelő indikátorok figyelembevétele kiemelt jelentőségű. Ezért **a nyugdíjbiztosítási hatósági ellenőrzéseknek is előzetes kockázatelemzésen kell alapulniuk.** A kockázatkezelésnek igazodnia kell a gazdálkodó szervek, foglalkoztatók működésének különböző szakaszaihoz, így különösen indokolt az ellenőrzésre való kiválasztás az alakulás, a társasági formaváltás, az átalakulás, illetve a megszűnés esetében.

**A gazdálkodó szervek működési, valamint a jogutód nélküli megszűnés időszakában elsődlegesen azon kötelezettekre kell összpontosítani, amelyekre az alábbi kockázati tényezők valamelyike jellemző:**

- az adatszolgáltatások elmaradása;

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

**Vizsgálendő kockázatot jelent különösen annak megállapítása, hogy:**

- a gazdasági társaság a korábban a nyugdíjbiztosítási igazgatási szervek látókörébe került – adatszolgáltatási kötelezettségüket vélelmezhetően szándékosan nem teljesítő – ún. fantomcégek tulajdonosainak és képviselőinek érdekeltségi körébe tartozik;
- korábban még nem volt ellenőrzés a foglalkoztatónál, a mezőgazdasági őstermelőnél, az egyéni vagy társas vállalkozásnál;
- a foglalkoztatói iratgyűjtőkben elhelyezett ellenőrzési jegyzőkönyvek, hivatalos feljegyzések az ellenőrzött számára adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését, pótlását, módosítását írták elő, a KELEN rendszer adatbázisa azonban teljesítésre, pótlásra vonatkozó információt nem tartalmaz, vagy a hatósági ellenőrzés rendelkezéseinek ellenére nem állították helyre a jogszerű állapotot.

**Kiemelt kockázatként jelentkezik:**

- a csőd-, a felszámolási, a végelszámolási, illetve a kényszertörlési eljárás során – jogutód nélkül – megszűnő gazdálkodó szervezetek köre.

**Az adategyeztetési eljárással összefüggő további szempontok**

1. Az egyeztetési eljárás során az aktív életpálya alatt szerzett valamennyi jogviszonyt vizsgálni kell. Az ellentmondásokat, hibákat, hiányosságokat, téves adatközléseket tisztázni kell, így ellenőrzés válhat szükségessé, amit a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv a Tny. 100. § (2) bekezdése alapján hivatalból megindíthat.
2. Az adategyeztetési eljárás alatt fokozott gondossággal kell eljárni, mert az adatok utólagos beszerzése, rekonstruálása, nyilvántartásba vétele során a csalás és visszaélés kockázata jelentősen növekedhet.
3. Az adategyeztetési eljárással összefüggésben a nyilvántartás adatainak egyeztetése, valamint a biztosítási, a nők kedvezményes öregségi nyugdíjához szükséges jogosultsági idő, a karkedvezményre, a táncművészeti és a bányászati dolgozók kedvezményére jogosító időszakok, kereseti és egyéb adatok igazolása hatósági ellenőrzésekor a foglalkoztatás társadalombiztosítási minősítése továbbra is hangsúlyos. Indokolt esetben kezdeményezni kell a jogviszony átminősítését, esetleges törlését, járulék bevallási, valamint járulékfizetési kötelezettség érvényesítését.
4. Az ismételt adategyeztetési eljárásokban a korábbi adategyeztetéssel lezárt időszakot felülvizsgálni, és ehhez kapcsolódóan hatósági ellenőrzést lefolytatni akkor lehet, ha a szolgálati idő, jogosultsági idő tartamát jogszabálysértően állapították meg és a határozatot közigazgatási bíróság még nem bírálta el, vagy az új eljárásban olyan, a lezárt időszakra vonatkozó bizonyítékot nyújtottak be, amit az eredeti eljárásban az eljáró szerv nem vizsgált.

**IV. A kormányhivatal és a szakmai irányító miniszter további feladatai**

1. A kormányhivatal az általa elkészített ellenőrzési tervet a Kormányrendeletben meghatározottak szerint a honlapján közzéteszi.

2. A kormányhivatal az Ellenőrzési Tervben foglaltakról, valamint az ebben nem szereplő, de az ellenőrzési időszakban lefolytatott hatósági ellenőrzések végrehajtásáról, a levont következtetésekről Ellenőrzési Jelentést készít, amelyben fel kell tüntetni a tárgyévben lefolytatott – tervezett és nem tervezett – ellenőrzések számát, eredményét, a feltárt jogsértések típusát, a levont következtetéseket, valamint az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó statisztikai adatokat.

Az Ellenőrzési Jelentést közérthető módon kell elkészíteni, hogy az a nem szakmai nyilvánosság számára is érthető legyen, és a jogkövető magatartáshoz iránymutatásként szolgáljon.

Az Ellenőrzési Jelentés elkészítésének határidejére a Kormányrendelet előírásait kell megfelelően alkalmazni. A kormányhivatal az Ellenőrzési Jelentését az ellenőrzési időszakot követő 30. napig küldi meg a szakmai irányító miniszternek.

A szakmai irányító miniszter a beérkezett jelentések alapján az ellenőrzési időszakot követő 60. napig elkészíti a hatósági ellenőrzésekkel kapcsolatos beszámolóját, és gondoskodik ennek közzétételéről az általa vezetett minisztérium honlapján.

Budapest, 2023. november „16.”

  
  
**Gondos Judit**  
közigazgatási államtitkár