

Ikt. szám: PM/12072-8/2018

Jóváhagyta:

Varga Mihály
miniszter



ORSZÁGOS HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSI TERV 2019. ÉV

Készült: 2018. október 18.

I. Jogsabályi háttér

A fővárosi és megyei kormányhivatalok hatósági ellenőrzési terv készítési kötelezettségéről a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 7. § (2) bekezdése rendelkezik.

A Kormányrendelet 7. § (1) bekezdése szerint a szakmai irányító miniszter legkésőbb az ellenőrzési időszakot megelőző 45. napig országos hatósági ellenőrzési tervet készít a fővárosi és megyei kormányhivatalok által lefolytatandó ellenőrzésekhez és gondoskodik annak az általa vezetett minisztériumi honlapon történő közzétételéről.

A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. §-a a pénzügyminiszter feladat és hatáskörébe utalja - többek között - az adópolitikával, a lakásgazdálkodással és lakáspolitikával, valamint a foglalkoztatáspolitikával kapcsolatos szakmai területek felügyeletét.

Jelen Országos Hatósági Ellenőrzési Terv célja, hogy a felsorolt területek tekintetében meghatározza a fővárosi és megyei kormányhivatalok hatósági ellenőrzést végző szakterületei részére a hatósági tervük összeállításához szükséges szakmai követelményeket.

II. Ellenőrzési terv általános követelményei

A Kormányhivatal ellenőrzési tervének tartalmaznia kell:

- az ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzési időszakot;
- az ellenőrzések ütemezését;
- az ellenőrzések eszközeit;
- az ellenőrzések szempontrendszerét;
- a vezető által meghatározott egyéb adatokat, amennyiben az indokolt.

III. Ellenőrzési terv irányított területre vonatkozó specifikus követelményei

1. ADÓÜGYI TEVÉKENYSÉG ELLENŐRZÉSI FELADATAI

A fővárosi és megyei kormányhivatalok 2019. évi ellenőrzéseik során – a korábban kialakult gyakorlatnak megfelelően a naptári évre, a megyei, fővárosi sajátosságokhoz igazodóan tervezett átfogó, téma- és célellenőrzéseken túlmenően – az alábbiakra figyelemmel folytassanak le ellenőrzést.

1.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabály az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 24. § a) pontja

1.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak

Tárgya: Egyes kivetési helyi adónemekben az adatbejelentés benyújtásának elmulasztása esetén lefolytatott utólagos adóellenőrzések vizsgálata.

Célja: Az épület(rész) utáni építményadó, a telekadó és a magánszemély kommunális adója tekintetében az adatbejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztása esetén az önkormányzati adóhatóság által indított (egyszerűsített) adóellenőrzési eljárások jogszerűségének vizsgálata, ide értve továbbá a megbízólevelek, ellenőrzési jegyzőkönyvek – fellebbezéssel nem támadott – realizáló határozatok és egyéb döntések jogszerűségének vizsgálatát is.

Ütemezése: 2019. év során az illetékességi területhez tartozó önkormányzati adóhatóságok legalább 10%-ánál – Fővárosi Kormányhivatal esetében legalább 3 adóhatóságnál – kell ellenőrzést folytatni.

Ellenőrizendő időszak: 2018. január 1. - 2018. december 31.

1.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa: célellenőrzés

Eszköze: helyszíni ellenőrzés, iratbekérés, elvi szakmai segítségnyújtás az ellenőrzési eljárás során felmerülő eljárási kérdésekben.

1.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

Az önkormányzati adóhatóság eljárása tekintetében

- vizsgálni kell, hogy az adatbejelentések benyújtásának elmulasztása esetén – az anyagi jogszabályokon alapuló adókötelezettség fennállása mellett – indított utólagos adóellenőrzések alkalmával az ellenőrzésre kiválasztás során milyen szempontrendszert (pl. ingatlan-nyilvántartásból lekért adatok és az adónyilvántartás összevetése) határoztak meg;

- fel kell tární, hogy az adatbejelentések benyújtásának elmaradása esetén az utólagos adóellenőrzésre irányuló eljárások tendenciaszerűen elmaradtak-e és ha igen, akkor annak milyen okai voltak;
- az adatbejelentések benyújtásának elmaradása esetén az adóhatóság milyen intézkedések (pl. kötelező hiánypótlás elrendelése) révén próbálta elősegíteni az eljárási kötelezettség utólagos adózói teljesítését;
- vizsgálni kell, hogy az adóellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvre tett adózói észrevételeket az adóhatóság a realizáló határozatában hogyan értékelte, a kiegészítő ellenőrzések elrendelése (ha volt ilyen) milyen okokra volt visszavezethető;
- vizsgálni kell, hogy az adóhatóság az adóbírság, késedelmi pótlék megállapítása során a méltányosság törvényi követelményeinek betartásával járt-e el;
- vizsgálni kell a megsemmisített határozatot követően lefolytatott új eljárásban hozott – fellebbezéssel már nem támadott – határozat jogszabályoknak való megfeleléségét.

1.5. Statisztika

A fővárosi és megyei kormányhivatalok táblázatban rögzítik az ellenőrzött önkormányzati adóhatóságok adatbejelentések benyújtásának elmulasztása esetén lefolytatott utólagos adóellenőrzéseinek számszaki jellemzőit (elrendelt ellenőrzések számát, ebből az adóhiányt megállapító esetek számát, a megállapítások összegét továbbá az alkalmazott jogkövetkezmények darabszámát és összegét jogkövetkezményenként).

2. LAKÁSCÉLÚ ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ELLENŐRZÉSI FELADATAI

2.1. 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. § (1) bekezdése
- a használt lakás vásárlásához, bővítéséhez igényelhető családi otthonteremtési kedvezményről szóló 17/2016. (II. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Hcsokr.) 33. § (1) bekezdése

2.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak

Tárgya: 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: 2018. január 1. – 2018. december 31.

2.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa: célellenőrzés

Eszköze: adategyeztetés, iratbekérés.

3. MUNKAERŐPIACI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

3.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok

- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény
- az állami foglalkoztatási szerv, a munkavédelmi és munkaügyi hatóság kijelöléséről, valamint e szervek hatósági és más feladatainak ellátásáról szóló 320/2014. (XII.13.) Korm. rendelet

3.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, ütemezése, ellenőrizendő időszak

Tárgya:

- A passzív és aktív munkaerőpiaci eszközök alkalmazása során az ellenőrzés időpontjáig a források felhasználásának szabályszerűsége, a kérelmekhez/pályázatokhoz tett nyilatkozatok valóságtartalmának, megfelelőségének, az ellátottak/támogatottak vállalásai teljesülésének ellenőrzése a határozatokban/végzésekben/hatósági szerződésekben foglaltaknak megfelelően
- Munkaerőpiaci szolgáltatás támogatás
- Központi munkaerőpiaci programok
- Munkahelyteremtő beruházás támogatás
- Bérgarancia alaprészből igényelt támogatások
- Munkaerő-kölcsönzés és a magán-munkaközvetítői tevékenység
- Csoportos létszámleépítés
- Harmadik országbeli állampolgárok magyarországi munkavégzése
- Az Európai Unió forrásból megvalósított programok keretében a kormányhivatalok által nyújtott támogatások és munkaerőpiaci szolgáltatások
- Közérdekű bejelentés, panasz
- Munkaviszony megszűnésekor a munkáltató által kötelezően kiadandó munkaviszony igazolás kiadásának elmaradásával kapcsolatos jogsértések
- Soron kívüli, előre nem tervezett ellenőrzések

Ütemezése: Az ellenőrző hatóság által meghatározott ütemezés szerint (folyamatos/heti/havi/negyedéves/féléves/éves).

Ellenőrizendő időszak: Alapvetően 2018. január 1. napjától a vizsgálat időpontjáig tartó időszak, de a több évet érintő támogatások esetén (pl. központi munkahelyteremtő támogatás, tőkejuttatásos vállalkozóvá válás támogatása, stb.) az ellenőrizendő időszakot megelőző 2-3 évet is magában kell, hogy foglalja.

3.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa:

- Átfogó ellenőrzés: a kijelölt ügyfél összes, a foglalkoztatáshoz kapcsolódó kötelezettségének vizsgálata.
- Témaellenőrzés: meghatározott téma, adott feladat ellátásának vizsgálata egy időszakban több ügyfélnél abból a célból, hogy a megállapítások eredményeként

általánosítható következtetéseket lehessen levonni, és ennek megfelelő intézkedéseket lehessen tenni.

- Céllenőrzés: meghatározott szakmai tevékenységek (meghatározott ügyfajták), vagy a szakmai tevékenység meghatározott rész-szempont alapján történő vizsgálata.
- Utóellenőrzés: az előzőleg végrehajtott ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján megtett intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálata.

Eszköze:

- adatszolgáltatás, iratbemutatás és egyéb tájékoztatás kérésével megvalósuló ellenőrzés,
- helyszíni ellenőrzés,
- ha jogszabály lehetővé teszi, a helyszínen vagy a hatósági nyilvántartáshoz telepített, illetve a folyamatba beépített ellenőrző rendszerből történő táv-adatszolgáltatás útján történő ellenőrzés.

3.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

- Bérgarancia alaprészből folyósított támogatás vizsgálata:
 - Bérgarancia alaprészből igényelt visszatérítendő támogatás kifizetésének megalapozottságát biztosító – a kérelem benyújtását követő, de a kifizetést megelőző – ellenőrzése;
 - Felszámoló/bérgarancia biztos jogszabályban előírt tájékoztatási kötelezettségének betartására vonatkozó vizsgálat;
 - Hitelezői igény bejelentésére rendelkezésre álló határidő betartása. Vagyonfelosztási javaslat (részleges is), illetve a kapott támogatás kielégítési sorrendben elfoglalt helyének ellenőrzése;
- Bérjellegű támogatások esetén a támogatásban részesülőknél a foglalkoztatás tényleges megvalósulásának ellenőrzése;
- Munkahelymegőrző támogatásnál a továbbfoglalkoztatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata, valamint az átlagos statisztikai állományi létszám megtartására vállalt kötelezettség ellenőrzése;
- Vállalkozóvá válás támogatás ellenőrzése:
 - tőkejuttatás esetén: eszközbeszerzés, annak nyilvántartása (kifizetés előtti, közbenső);
 - vállalkozói tevékenység folytatása;
- Munkahelyteremtő beruházások esetében az elszámolásra benyújtott bizonylatok, kifizetések ellenőrzése, a vállalt beruházás fenntartási és foglalkoztatási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése;
- A „Munkásszállások kialakítása” elnevezésű központi munkaerőpiaci program keretében nyújtott támogatások esetén a benyújtott szakmai és pénzügyi beszámolók ellenőrzése (a beruházás határidőben történő befejezésének ellenőrzése, bérleti szerződések megkötésének ellenőrzése, a meghatározott létszámú álláskeresőkre vonatkozó foglalkoztatási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése, bizonylatok ellenőrzése);

- Álláskeresői ellátásra való jogosultság ellenőrzése;
- A GINOP 5.1.1-15, VEKOP 8.1.1-15, GINOP 5.2.1-14, VEKOP 8.2.1-15 kiemelt projektek keretében nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése. A célcsoportnak biztosított támogatási eszközök tárgyévben tervezett kifizetései felhasználásának projekten belüli helyszíni ellenőrzése legalább a célcsoport 5%-ára kiterjedően;
- Képzési támogatások felhasználásának ellenőrzése;
- A munkaerőpiaci szolgáltatást nyújtók részére biztosított támogatás szabályszerű felhasználása, a hatósági szerződésben/vállalkozási szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése;
- Jogszabályban/határozatban/hatósági szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése;
- A munkaerőpiaci programok keretében nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó kifizetések ellenőrzése, a szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése;
- A támogatott által benyújtott elszámolások szabályszerűségének ellenőrzése, ide értve az elszámolásokhoz kapcsolódóan benyújtott dokumentumok, bizonylatok eredeti dokumentumokkal, bizonylatokkal történő összevetését, az egyezőség meglétének vizsgálatát.

A kiemelt szempontok keretként szolgálnak az állami foglalkoztatási szervként eljáró fővárosi és megyei kormányhivatal számára. Ezekből az ellenőri kapacitás figyelembevételével a kormányhivatalnak kell kiválasztani a rá vonatkozó releváns szempontokat, és azok tételszámát. Törekedni kell arra, hogy a kormányhivatal által összeállított hatósági ellenőrzési terv a lehetőség szerinti legtöbb kiemelt szempontot magába foglalja.

4. MUNKAÜGYI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

4.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok

- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény
- a munkaügyi ellenőrzésről szóló 1996. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Met.) 3. § (1) bekezdésében nevesített ellenőrzési tárgykörökhöz rendelt anyagi jogszabályok
- a munkavédelmi és munkaügyi hatóság kijelöléséről, valamint e szervek hatósági és más feladatainak ellátásáról szóló 320/2014. (XII. 13.) Korm. rendelet

4.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, ütemezése, ellenőrizendő időszak

4.2.1. Tárgya: Az építőipari ágazatban működő munkáltatók foglalkoztatási gyakorlatának célvizsgálata

Célja: a 2012. évi I. törvény gyakorlati érvényesülésének vizsgálata, különös tekintettel arra, hogy ennek a területeknek a vállalkozásai körében az elmúlt időszakban az ágazat fellendülésével párhuzamosan nőtt a súlyos jogsértések száma.

Ütemezése: 2019. március-április

Ellenőrizendő időszak: alapvetően 2018. január 1. napjától a vizsgálat időpontjáig tartó időszak.

4.2.2. Tárgya: A munkavállalók jogviszonyának rendezettsége érdekében a foglalkoztatásukra vonatkozó alapvető szabályok érvényre juttatására – különös tekintettel a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésével összefüggő bejelentési kötelezettségre – irányuló akcióellenőrzés

Célja: a munkavállalók alapvető jogai érvényesülésének elősegítése, illetve a tisztességes, jogkövető vállalkozások versenyhátrányának csökkentése.

Ütemezése: 2019. június-július

Ellenőrizendő időszak: alapvetően 2018. január 1. napjától a vizsgálat időpontjáig tartó időszak.

4.2.3. Tárgya: A szolgáltatást támogató tevékenységet ellátó munkáltatók célvizsgálata

Célja: a 2012. évi I. törvény gyakorlati érvényesülésének vizsgálata különös tekintettel arra, hogy ezeknek a területeknek a vállalkozásai körében évek óta nem történt hasonló jellegű vizsgálat. Az ellenőrzések adatokkal szolgálnak a legutóbbi célvizsgálat óta eltelt idő alatti, a jogszerű foglalkoztatást érintő tendenciákról.

Ütemezése: 2019. szeptember-október

Ellenőrizendő időszak: alapvetően 2018. január 1. napjától a vizsgálat időpontjáig tartó időszak.

4.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa:

- Célvizsgálat: olyan ellenőrzés, ami konkrét ellenőrzési célra irányul (pl. foglalkoztatás jogszerűségének munkaügyi szempontú vizsgálata egy nemzetgazdasági ágazatban) és nem öleli fel a Met. 3. § (1) bekezdésében felsorolt összes ellenőrzési tárgykört.
- Akcióellenőrzés: olyan ellenőrzés, ami konkrét ellenőrzési célra irányul és nem öleli fel a Met. 3. § (1) bekezdésében felsorolt összes ellenőrzési tárgykört.

Eszköze:

- helyszíni ellenőrzés,
- adatszolgáltatás, iratbemutató és egyéb tájékoztatás kérésével megvalósuló ellenőrzés.

4.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

- a kiemelt területeken vizsgálni kell az ellenőrzött munkáltatók foglalkoztatási gyakorlatát, fel kell tárni a munkavállalók jogait sértő munkaügyi szabálytalanságokat;
- vizsgálandó az ellenőrzött munkáltatóval szemben alkalmazott, Met-ben szabályozott jogkövetkezmény megfelelő kiválasztása;
- az országos célvizsgálatok, akcióellenőrzések lefolytatásához a Pénzügyminisztérium szakmai irányításért felelős szervezeti egysége vizsgálati szempontrendszert bocsát a munkaügyi ellenőrzést végző hatóság rendelkezésére.

5. MUNKAVÉDELMI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

5.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok

- a munkavédelemről szóló 1993. évi CXIII. törvény (a továbbiakban Mvt.)
- a munkavédelmi és munkaügyi hatóság kijelöléséről, valamint e szervek hatósági és más feladatainak ellátásáról szóló 320/2014. (XII. 13.) Korm. rendelet

5.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, ütemezése, ellenőrizendő időszak

5.2.1. Tárgya: Sütő- és cukrászipari tevékenységek célvizsgálata

Célja: A munkavállalókat érintő veszélyforrások vizsgálata. A sütő- és cukrászipari tevékenység sajátosságai miatt – mint például a meleg környezetben végzett munka, veszélyes munkatérrel rendelkező gépek használata, az alapanyag- és a készárutárolók szűk keresztmetszete – a munkavállalók számos baleseti veszélyforrásnak és egészségkárosító kockázatnak vannak kitéve. A tevékenység során a korábbi években több súlyos csonkulásos munkabaleset is történt.

Ellenőrizendő időszak: 2019. II. negyedév

5.2.2. Tárgya: Saját kezdeményezésű célvizsgálat

A munkavédelmi ellenőrzést végző hatóságok által az illetékességi területük gazdasági szerkezete, munkabaleseti helyzete és az ellenőrzési tapasztalataik figyelembevétele alapján kiválasztott tevékenység, szakma vagy ágazat célvizsgálata

Célja: A munkavállalókat érintő veszélyforrások vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2019. év

5.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa:

- Célvizsgálat: Olyan ellenőrzés, ami konkrét ellenőrzési célra irányul (pl. egy tevékenységnek a munkavédelmi szempontú vizsgálata egy nemzetgazdasági ágazatban) és nem öleli fel az Mvt. 81. § (4) bekezdésében felsorolt összes ellenőrzési tárgykört.
- Akcióellenőrzés: Olyan ellenőrzés, ami konkrét ellenőrzési célra irányul és nem öleli fel az Mvt. 81. § (4) bekezdésében felsorolt összes ellenőrzési tárgykört.
- Komplex ellenőrzés: az olyan ellenőrzés, amely magában foglalja a Pénzügyminisztérium szakmai irányításért felelős szervezeti egységének iránymutatása szerint a munkáltatók általános munkavédelmi feladatainak teljes körű vizsgálatát.
- Előre bejelentett ellenőrzés: az ellenőrzést megelőzően egy hónappal történő kiértesítés alapján, több ellenőrzést végző állami tisztviselő által végzett

helyszíni ellenőrzés a tárgyban kiadott módszertani útmutató szerinti tartalommal.

- Közérdekű bejelentés, panasz vizsgálata: A bejelentés (panasz) valamennyi, a munkavédelmi ellenőrzést végző hatóság hatáskörébe tartozó kérdésére ki kell terjednie. A bejelentés, panasz kapcsán, ha az átfogóbb jogsértésre utal, ki kell terjednie a komplex ellenőrzés alatt nevesített minimális szakmai tartalomra.

Eszköze:

- helyszíni ellenőrzés

5.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

- A célvizsgálat időtartama alatt javasolt a munkavédelmi feladatot ellátó állami tisztviselőnként 5 munkáltató vizsgálata
- A sütő- és cukrászipari tevékenységek célvizsgálatánál az ellenőrzéseket olyan munkahelyeken kell végrehajtani, ahol nem kizárólag félkész termékek készre sütése történik.
- Az országos célvizsgálatok, akcióellenőrzések lefolytatásához a Pénzügyminisztérium szakmai irányításért felelős szervezeti egysége vizsgálati szempontrendszert bocsát a munkavédelmi ellenőrzést végző hatóság rendelkezésére

5.5. Soron kívüli ellenőrzések

A foglalkoztatáspolitikáért felelős miniszter a munkavédelmet érintő változások, rendkívüli események vagy körülmények miatt (pl. súlyos munkabalesetek növekedése, a munkabaleseti és foglalkozási megbetegedések statisztikai trend változása, egyes ágazatokban bekövetkező kedvezőtlen változások, extrém időjárási körülmények, jogszabályváltozás) az ellenőrzési terven felül akcióellenőrzést rendelhet el.

