

Ikt. szám: NGM/28847- **1** /2016

Jóváhagyta:

Varga Mihály
miniszter



ORSZÁGOS HATÓSÁGI ELLENŐRZÉSI TERV
2017. ÉV

Készült: 2016. november 10.

I. Jogsabályi háttér

A fővárosi és megyei kormányhivatalok hatósági ellenőrzési terv készítési kötelezettségéről a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 91. § (1)-(3) bekezdései, továbbá 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 152/2014. (VI.6.) Korm. rendelet 90. §-a a nemzetgazdasági miniszter feladat és hatáskörébe utalja - többek között - az adópolitikával, a kereskedelemmel, a lakásgazdálkodással és lakáspolitikával kapcsolatos szakmai területek felügyeletét.

Továbbá 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. § (1) bekezdése, valamint a 4. § (1) bekezdés k) pontja a nemzetgazdasági miniszter munkaerő-piaci feladat- és hatáskörébe utalja Nemzeti Foglalkoztatási Alap működésével kapcsolatos pénzügyi és szakmai ellenőrzéseket.

Jelen Országos Hatósági 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

A fővárosi és megyei kormányhivatalok 2017. évi ellenőrzéseik során – a kialakult gyakorlatnak megfelelően a naptári évre, a megyei, fővárosi sajátosságokhoz igazodóan tervezett átfogó, téma- és céllenőrzéseken túlmenően – az alábbiakra figyelemmel folytassanak le az ellenőrzést.

- 1.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályhely**
Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 11. § (1) bekezdés b) pontja.

- 1.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak**

Tárgya: Az adóvégrehajtási feladatellátás ellenőrzése

Célja a helyi adók, a gépjárműadó, a talajterhelési díj, a települési adó és a termőföld-bérbeadásából származó jövedelem adója tekintetében az adótartozás behajtása érdekében az önkormányzati adóhatóság által indított eljárások során fogatosított végrehajtási cselekmények, végrehajtói intézkedések, hozott döntések jogszabályoknak való megfeleltetése.

Ütemezése

2017. év során az illetékességi területre tartozó önkormányzati adóhatóságok legalább 10%-ánál - Fővárosi Kormányhivatal esetében legalább 3 adóhatóságnál - kell ellenőrzést folytatni.

Ellenőrizendő időszak

2016. január 1. napjától az ellenőrzés megkezdéséig terjedő időszakban végrehajthatóvá vált adó-megállapítások (végrehajtható okiratok) alapján, különösen a be nem szedett adótartozások tekintetében.

- 1.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze**

Típusa céllenőrzés.

Eszköze helyszíni ellenőrzés, iratbekérés, szakmai segítségnyújtás a végrehajtási eljárás megindításához, egyes végrehajtói intézkedésekhez.

- 1.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok**

Az önkormányzati adóhatóság tekintetében

- vizsgálni kell, hogy az adóvégrehajtást a végrehajtható okirat alapján indította-e meg;
- fel kell tárni, hogy a végrehajtható okirat birtokában az adó határidőre való megfizetésének elmaradása esetén miért nem indított végrehajtási eljárást vagy miért nem bízott meg más hatóságot – az Art. 146. § (3)-(4) bekezdésére figyelemmel – a végrehajtás lefolytatásával;
- vizsgálni kell, hogy a 2016. június 30. napját követően indított végrehajtási eljárásokban, új végrehajtási cselekmény fogatosításakor az adott adótartozás

végrehajthatóságára nyitva álló elévülési időre figyelemmel járt-e el, azaz helyesen alkalmazta-e az Art. – 2016. július 1. napjától hatályos - 164. § (6) bekezdés és 218. § (3) bekezdés rendelkezéseit;

- vizsgálni kell, hogy a foganatosított végrehajtási cselekményt, a hozott döntést (pl. végrehajtási költségekről szóló végzést) a sérelmező adósi kérelmet, annak tartalma alapján helyesen minősítette-e és terjesztette-e fel a másodfokú adóhatósághoz elbírálásra;
- a másodfokú adóhatóság által megsemmisített végrehajtási cselekmény miatt jogszabálysértően beszedett adó visszatérítése iránt az Art. vonatkozó szabályai szerint járt-e el.

1.5. Statisztika

A fővárosi és megyei kormányhivatalok az ellenőrzött önkormányzati adóhatóságok végrehajtási eljárásainak számszaki jellemzőit (pl. nyilvántartott, végrehajtás alá vont és beszedett adótartozás összege; az adósok száma és azok száma, akik ellen végrehajtás indult; a végrehajtási cselekmények száma, végrehajtási cselekményenként) táblázatban rögzíti.

2. KERESKEDELMI JOGALKALMAZÁS

2.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabályok

- a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény (a továbbiakban: Kertv.)
- a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)
- a vásárokról, a piacokról, és a bevásárlóközpontokról szóló 55/2009. (III. 13.) Korm. rendelet (a továbbiakban: vásárokról szóló rendelet)

2.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak

A kereskedelmi igazgatási feladatok vizsgálatának:

Tárgya: Nyilvántartás-vezetési kötelezettség ellenőrzése

Célja annak vizsgálata, hogy a kereskedelmi hatóság eleget tesz-e a jogszabály által előírt nyilvántartás-vezetési kötelezettségének. (Kertv. 6/G. §).

Tárgya: Adatszolgáltatás ellenőrzése

Célja annak vizsgálata, hogy a jegyző eleget tesz-e annak a jogszabályi előírásnak, hogy a kereskedelmi tevékenység bejelentésére, valamint a működési engedélyre vonatkozóan bejegyzett adatokat a Zala Megyei Kormányhivatal részére kell továbbítani (Korm. rendelet 10/B. §).

Tárgya: Bejelentés-köteles kereskedelmi tevékenység nyilvántartásba vételére irányuló eljárások ellenőrzése

Célja annak vizsgálata, hogy

- a bejelentés megfelel-e a jogszabály által előírtaknak (Korm. rendelet 1. melléklet A) pont);
- a bejelentés másolata a Korm. rendelet irányadó rendelkezései értelmében az adott hatóságok részére megküldésre kerültek-e (Korm. rendelet 6. § (2) és (2a) bekezdés).

Tárgya: Működési engedélyezési hatósági ügyek ellenőrzése

Célja annak vizsgálata, hogy

- az adott kérelem tartalma és annak mellékletei megfelelnek-e a jogszabály által előírtaknak (Korm. rendelet 1. melléklet B) pont);
- valamennyi szakhatóság megkeresésre került-e a működési engedéllyel kapcsolatos eljárás során (Korm. rendelet 7. § (4) bekezdés);
- a működési engedély tárgyában hozott határozatok megküldésre kerültek-e az illetékes hivatalok és hatóságok részére (Korm. rendelet 9. § (2) és (3) bekezdés).

Tárgya: Üzleteket érintő ellenőrzések

Célja

- a kereskedelmi hatóság ellenőrzési kötelezettségének a vizsgálata, valamint a tevékenységre vonatkozó jogszabályi és hatósági előírások megsértése esetén a törvény által előírt jogkövetkezmények alkalmazásának az ellenőrzése (Kertv. 9. §);
- az üzletek éjszakai (22 és 6 óra közötti) nyitva tartásának feltételeit szabályozó önkormányzati rendeletek törvényességi felülgyeleti eljárásban történő vizsgálata (Kertv. 6. § (4) a) pont);
- a kizárási szabály fennállása esetén a működés kiadása iránti eljárás ellenőrzése (Korm. rendelet 7/A. § és 3/a. melléklet).

Tárgya: Vásárokat, piacokat, helyi termelői piacokat érintő eljárások ellenőrzése

Célja

- annak vizsgálata, hogy a vásár, a piac engedélyezésére irányuló eljárásban a szakhatóság kijelölésére sor került-e (a vásárokról szóló rendelet 4. § (4) bekezdés);
- helyi termelői piac száma alakulásának értékelése.

Tárgya: Határozatok száma, megoszlása

Célja

- az üzlet bezárásáról, a tevékenység megtiltásáról szóló határozatok vizsgálata, illetve kimutatás az e tárgykörben hozott határozatok számáról (Korm. rendelet 27. §);
- vásár, piac esetén az engedély visszavonását előidéző okok, illetve az ezzel kapcsolatos határozatok vizsgálata (vásárokról szóló rendelet 9. § (5) bekezdés).

Tárgya: Tapasztalatok ellenőrzése

Célja a nagy alapterületű üzletek engedélyezésével kapcsolatos tapasztalatok vizsgálata.

Tárgya: Határidők ellenőrzése

Célja az eljárási határidők betartásának a vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak

2016. január 1. – 2016. december 31.

2.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa

- Témaellenőrzés: a helyi termelői piacok bejelentésével kapcsolatos eljárások.
- Célellenőrzés: a vizsgált szervek meghatározott szakmai tevékenységének vizsgálata, különös tekintettel a kereskedelmi tevékenységek megtiltásáról, valamint az üzletek ideiglenes, illetve azonnali bezárásáról szóló határozatok ellenőrzésére.
- Utóellenőrzés: valamennyi, intézkedési javaslattal lezárt ellenőrzés esetében, a megtett intézkedések teljesítésének és azok hatásainak vizsgálata.

Eszköze helyszíni ellenőrzés, adat- és információkérés, iratellenőrzés, nyilvántartás áttekintése, interjúk készítése.

2.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

A kormányhivatalok az általuk lefolytatandó ellenőrzések során kiemelten vizsgálják a jogszabályi előírások megtartását, illetve a kereskedelmi igazgatási feladatok magas szakmai színvonalon történő elvégzését. Kiemelt szempontként értékelendő a kormányhivatal és az első fokon eljáró kereskedelmi hatóságok közötti kapcsolattartás (szóbeli, elektronikus, írásbeli) hatékony módon történő, gyors megvalósulása.

3. LAKÁSCÉLÚ ÁLLAMI TÁMOGATÁSI FELADATOK

3.1. 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.

3.2. 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 ügyféli nyilatkozatok tartalmi megfelelőségének vizsgálata a lakástámogatási informatikai szakrendszer (LakHat), valamint a hatósági és bírósági eljárások kapcsolódó adataival.

Ellenőrizendő időszak

2016. január 1. – 2016. december 31.

3.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa célellenőrzés.

Eszköze iratbekérés, helyszíni ellenőrzés.

4. MUNKAERŐPIACI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

4.1. 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

4.2. 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
- 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 igazolások 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 2016.01.01. – 2017.12.31. közötti időszak, de a több évet érintő támogatások esetén (pl. 2014. évi központi munkahelyteremtő támogatás, tőkejuttatásos vállalkozóvá válás támogatása, stb.) az ellenőrizendő időszakot megelőző 2-3 évet is magában kell, hogy foglalja.

4.3. 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.
- Célellenőrzés: meghatározott szakmai tevékenységek (meghatározott ügyfajták), vagy a szakmai tevékenység meghatározott rész-szemponthoz alapján történő vizsgálata.
- Utóellenőrzés: az előzőleg végrehajtott ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján megtett intézkedések teljesítésének és azok hatásának vizsgálata.

Eszköze

- adatszolgáltatás, iratbemutató 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.

4.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

- Bér garancia alaprészből igényelt visszatérítendő támogatás kifizetés előtti ellenőrzése. Felszámoló biztos jogszabályban előírt tájékoztatási kötelezettségének betartására vonatkozó vizsgálat.
- Bérjellegű támogatások esetén a támogatásban részesülőknél a foglalkoztatás tényleges megvalósulásának ellenőrzése.
- Munkahelymegőrző támogatásnál a kérelem benyújtását követő döntés előkészítési szakaszban végzett megelőző, preventív ellenőrzés. A továbbfoglalkoztatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata, valamint az átlagos statisztikai állományi létszám megtartására vállalt kötelezettség ellenőrzése.
- Vállalkozóvá válás támogatása (tőkejuttatásos: eszközbeszerzés, annak nyilvántartása, kifizetés előtti, közbenső) ellenőrzése.
- Munkahelyteremtő beruházások esetében vállalt foglalkoztatási kötelezettség teljesítésének, támogatásának lezárás előtti ellenőrzése.
- Magán-munkaközvetítőknél és munkaerő-kölcsönzőknél a jogszabályi feltételek meglétének vizsgálata nyilvántartásba vétel után, valamint magán-munkaközvetítés tekintetében a tevékenység ellenőrzése.
- A csoportos létszámcsoökkentésnél előírt bejelentési kötelezettséggel kapcsolatos szabályok betartásának ellenőrzése.
- Munkaviszony megszűnésekor a munkáltató által kötelezően kiadandó munkaviszony igazolások kiadásának elmaradásával kapcsolatos jogsértések ellenőrzése.
- Jogszabályban/határozatban/hatósági szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése.
- Álláskeresési ellátásra való jogosultság ellenőrzése.
- Harmadik országbeli állampolgárok magyarországi munkavégzésével kapcsolatos ellenőrzés.
- Benyújtott elszámolások szabályszerűségének 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 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.

