

BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Megbízólevél száma: 15/2022

Ügyiratszám: BO/38/00044- 4 /2022

TB kifizetőhelyi azonosító: 244249717

Telefonszám: 48/795-205

Pénzintézet neve, jelzőszáma:

MÁK 10027006-00336547-00000000

Ellenőrzésre fordított idő: 187 óra 3 fő

Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés

Adószám: 15835190-2-05

Kifizetőhelyi eng. kelte, száma:

2017.02.15., BOK/04/50-2/2017

A kifizetőhely megszűnésének időpontja: -

Létszám: 1860 fő / 2021.12.hó

Az ellenőrzés során előírt függő tételek

rendezésének határideje: -

	Fizetési meghagyás		90 napon belüli túlfizetés		Pótkiutalás	
CSED	db	Ft	db	Ft	db	Ft
Táppénz, GYÁP	db	Ft	db	Ft	db	Ft
Baleseti Táppénz	db	Ft	db	Ft	db	Ft
GYED	db	Ft	db	Ft	db	Ft
Kif.h.költs.tér:	db	Ft				
Késedelmi pótlék	db	Ft				
Táppénz 1/3	db	Ft				

JEGYZŐKÖNYV

Az ellenőrzés a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84. §-a, valamint a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a alapján, továbbá e törvény végrehajtása tárgyában kiadott 217/1997.(XII.1.) Kormányrendelet, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 99. §, valamint 121. § figyelembevételével történt. Az ellenőrzés megkezdése előtt az ellenőr az ügyfelet tájékoztatta a hatósági ellenőrzés során megillető jogosultságairól.

Készült: 2022.03.04. napján a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztályának Miskolc, Csizmadia köz 1. szám alatti hivatalos helyiségében a Kazincbarcikai Tankerületi Központ 3700 Kazincbarcika, Mátyás király út 2/A. sz. alatti foglalkoztató szakellenőrzéséről.

Jelen voltak a helyszíni ellenőrzésnél a foglalkoztató részéről: Menyhértné Nagy Andrea és Frank Ágnes illetményszámfejtési felülvizsgálók, valamint Kucskár-Nahaj Fanni HR referens

A Főosztály részéről: Rác Gábor, Kissné Dávid Ildikó és Tóth Nagy László ellenőrök

Ellenőrzött							
	CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottakról	Jövedelemigazolás
Tételszám:	6	21	6	5	6	80	-
Hibaság:	-	-	-	-	-	-	-

Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:

1. Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv kelte: 2019.05.13. (téma ellenőrzés)
2. Az ellenőrzés 2022.02.03-tól 2022.03.04-ig tartott (megszakításokkal).
3. Az ellenőrzött időszak: 2017.01.01-től 2021.12.31-ig
4. Bizonylati rend és elszámolás: 2017.06., 2018.10., 2019.07., 2020.02., 2021.12. hónapok
5. Használatban lévő Jövedelemigazolás tömb: számtól számig
Még felhasználatlan Jövedelemigazolás tömb: számtól számig
6. Használatban levő GYED igazolványtömb: - számtól - számig
Még felhasználatlan GYED igazolványtömb: - számtól - számig
7. Az előző ellenőrzés során előírt feladatok végrehajtása: megtörtént
8. A kifizetőhely létszámának alakulása: 1860 fő / 2021.12. hó

A foglalkoztató létszámának alakulása:

Közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak száma:	1478 fő
(közülük 38 fő részmunkaidőben foglalkoztatva)	
Közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottak száma:	182 fő
Kormánytisztviselői jogviszonyban foglalkoztatottak száma:	36 fő
Megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak száma:	164 fő
(közülük 47 fő nyugdíjas)	

A foglalkoztatottak általános munkarendben dolgoznak.

Az ellenőrzött időszakban a társadalombiztosítási rendelkezések végrehajtása az alábbi jogszabályok figyelembevételével került vizsgálatra:

- 2020.06.30-ig hatályos 1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről (Tbj.), valamint a végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI.5.) kormányrendelet (R.)
- 2020.07.01-től hatályos 2019. évi CXXII. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről (Tbj.)
- 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (Ebtv.), valamint a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (Vhr.),
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (Art.)
- 2012. évi I. a Munka Törvénykönyvéről (Mt.)
- 2017.12.31-ig hatályos 2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (Ket.)
- 2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról (Ákr.)

TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOK

A Kazincbarcikai Tankerületi Központ foglalkoztató társadalombiztosítási kifizetőhelyén megtartott átfogó ellenőrzésre a BO/38/00044/2022. számú ügyirat alapján került sor a 15/2022. számú megbízólevél elektronikus úton történő megküldését követően, az ellenőrzési program ismertetése után.

Jelen átfogó ellenőrzés a foglalkoztató hatósági és a kifizetőhely felügyeleti vizsgálatára irányult, mely során a nyilvántartási, adatszolgáltatási, bejelentési, egészségbiztosítási járulék levonási kötelezettségeket, valamint a kifizetőhely által számfejtett, elszámolt pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokat ellenőriztük a 2017.01.01-től 2021.12.31-ig terjedő időtartamra.

Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet alapján a köznevelési intézmények fenntartásával és működtetésével kapcsolatos feladatok ellátása céljából a Klebelsberg Intézményfenntartó Központból a területi szervei 2017.01.01-i nappal kiváltak és a Korm. rendeletben meghatározott tankerületi központba olvadtak be. Ennek megfelelően a Kazincbarcikai Tankerületi Központnál ettől a naptól kezdve kifizetőhely működik, ahol átfogó ellenőrzés még nem volt.

A 2021.02.03-án kelt és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat szerint a Kazincbarcikai Tankerületi Központot, mint önálló költségvetési szervet a Kormány 2016.11.30-án alapította meg. A tankerület irányító szerve az Emberi Erőforrások Minisztériuma. A költségvetési szerv főtevékenysége oktatás igazgatása. Illetékessége és működési területe: Ózdi Járás, Putnoki Járás, Edelényi Járás, Kazincbarcikai Járás. A Kazincbarcikai Tankerületi Központhoz tartozó 4 járás összesen 114 tagintézményt működtet.

A helyszíni ellenőrzésre részben a foglalkoztató 3700 Kazincbarcika, Mátyás király út 2/A. alatti székhelyén, részben a foglalkoztató 3525 Miskolc, Palóczy u. 5. sz. alatti kifizetőhelyén került sor.

A tankerület munkavállalói felett a munkáltatói jogkört a kormánytisztviselői jogviszonyban álló Markovicsné Demeter Edina tankerületi igazgató gyakorolja. A foglalkoztatónál a munkaügyi és pénzügyi feladatokat Kucskár-Nahaj Fanni HR referens végzi.

Az intézmény kifizetőhelyi feladatait a Magyar Államkincstár B.-A.-Z. Megyei Igazgatósága 2. sz. Illetményszámfejtési Osztályának részéről Molnár Mária, Erdős Szabina, Orosz Orsolya és Stofán Kitti illetményszámfejtési referensek, valamint Menyhértiné Nagy Andrea és Frankk Ágnes felülvizsgálók látják el Kissné Jámbor Mónika osztályvezető irányításával.

A rendelkezésre bocsátott okmányok alapján az alábbiakat állapítottuk meg.

A foglalkoztatóval kapcsolatos adatok:

Foglalkoztató elnevezése: Kazincbarcikai Tankerületi Központ
Foglalkoztató székhelye: 3700 Kazincbarcika, Mátyás király út 2/A.
Foglalkoztató adószáma: 15835190-2-05
Foglalkoztató e-mail címe: kazincbarcika@kk.gov.hu
Ügyintéző neve: Kucskár-Nahaj Fanni
Ügyintéző telefonszáma: 48/795-205
Ügyintéző e-mail címe: fanni.nahaj@kk.gov.hu
Kifizetőhely neve: Magyar Államkincstár B.-A.-Z. Megyei Igazgatósága
Kifizetőhely címe: 3525 Miskolc, Palóczy u. 5.

Az előző ellenőrzés során előírt feladatok teljesítése

Ellenőrzési szakegységünk a 2019.05.13-án kelt BOK/04/000111-4/2019. számú téma ellenőrzési jegyzőkönyvében, valamint a 2019.06.11-én kelt végzésében pótlási kötelezettséget írt elő, miszerint kötelezte a kifizetőhelyet arra, hogy a Tbj. 44. § (5) bekezdése szerinti igazolást a foglalkoztatónál biztosítási jogviszonyban álló dologozók részére adja ki, illetve a munkavédelmi megbízott a munkabaleseti nyilvántartását egyeztesse a kifizetőhelyen fellelhető baleseti jegyzékekben található adatokkal.

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az előző ellenőrzés óta a foglalkoztató a 2020.06.30-ig hatályos Tbj. 44. § (5) bekezdésében foglaltaknak eleget tett, azaz az igazolások kiadása az akkor biztosítási jogviszonyban állók esetében megtörtént.

A munkavédelmi megbízott a munkabaleseti nyilvántartását a 2017-2019 években munkabalesetet, illetve úti balesetet szenvedettek esetében 2019.07.01-én egyeztette a kifizetőhelyen vezetett baleseti jegyzék adataival.

I. HATÓSÁGI ELLENŐRZÉS**I/1. Biztosítottak nyilvántartása, bejelentése, igazolások kiadása**

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen 80 fő esetében vizsgáltuk a biztosítási jogviszonyok kezdetének és megszűnésének a jelentését, a rendelkezésünkre bocsátott kinevezések, közfoglalkoztatási szerződések, felvételi lapok, jogviszony megszűntető munkáltatói igazolások, T1041-es bejelentő lapok, valamint hatóságunk BSZJ nyilvántartása alapján.

A megbízási jogviszonyban foglalkoztatottak esetében a megbízási szerződések, teljesítésigazolások, számfejtési bizonylatok hiánytalanul rendelkezésre álltak, melyek felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a foglalkoztató a Tbj. 6. § (1) bekezdésének f) pontja alapján (2020.06.30-ig Tbj. 5. § (1) bek. g) pontja) a biztosítási kötelezettséget – figyelembe véve a megbízási jogviszonyok időtartamát és a 10%-os költséghányaddal csökkentett megbízási díjak összegeit - valamennyi esetben helyesen állapította meg. A biztosítottak esetében a jogviszony jelentése megtörtént.

Biztosítási jogviszony szünetelése több alkalommal is előfordult, melyek közül 2 esetet választottunk ki. Az egyik esetben igazolatlan távollét, a másik esetben pedig fizetés nélküli szabadság igénybevétele miatt szünetelt a biztosítás, előbbivel kapcsolatosan a szükséges munkaügyi nyilvántartások, utóbbival kapcsolatosan pedig a kérelem és a munkáltatói engedély rendelkezésre álltak. A szünetelés jelentése az adóhatóság felé a T1041-es bejelentő lapok, valamint a számítógépes nyilvántartásunk tanúsága szerint helyesen megtörtént.

A foglalkoztató a Tbj. 66. § (4) bekezdésében foglaltaknak (2020.06.30-ig Tbj. 44. § (5) bekezdés), azaz a jogviszonyok kezdetének, szünetelésének, illetve befejezésének bejelentéséről szóló igazolások biztosítottak részére történő átadásának maradéktalanul eleget tett. A bejelentésről a T1041-es nyomtatványok alapján kiállított igazolások egy-egy példányait a biztosítottak személyesen vették át, melyek tényét a munkáltatónál maradt és a dolgozók sajátkezű aláírását tartalmazó példányok igazoltak.

Több közalkalmazotti, illetve közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatott személy esetében tapasztaltuk, hogy a biztosítási jogviszonyuk bejelentése az adóhatóság felé nem a törvényben előírt határidőn belül történt meg. Pl. Gömöri-Andó Anita (TAJ: 088 664 273) 2018.02.26-án kezdődött jogviszonya 2018.03.14-én, Horváth Mónika (TAJ: 083 704 174) 2020.08.28-án kezdődött jogviszonya 2020.09.23-án, Kocsis Bertalan (TAJ: 023 136 300) 2020.08.24-én kezdődött jogviszonya 2020.09.17-én került bejelentésre.

Felhívjuk a foglalkoztató figyelmét az Art. 1. mellékletének 3.1. pontjában foglaltakra, miszerint a bejelentést a biztosítás kezdetére vonatkozóan legkésőbb a biztosítási jogviszony első napján, a foglalkoztatás megkezdése előtt, álláskereső támogatás esetén a támogatást megállapító határozat jogerőre emelkedését követő tíz napon belül, illetve ha a biztosítás elbírálására utólag kerül sor, legkésőbb a biztosítási kötelezettség megállapítását követő napon kell teljesíteni.

A foglalkoztatónál saját jogú nyugdíjas személyek foglalkoztatására is sor került, de kizárólag csak megbízási jogviszony keretében, akiket szükség szerint helyesen csak 2020.06.30-ig jelentettek be biztosítottként.

Külföldi állampolgár, EGT tagállamok és harmadik állambeli, magyar jogszabályok alapján biztosítottak minősülő állampolgár foglalkoztatására nem került sor.

I/2. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék levonás

A pénzbeli ellátások számfejtésénél megállapítottuk, hogy az ellátás alapját képező naptári napi átlagkereset megállapításához szükséges jövedelmekből a biztosított által fizetendő társadalombiztosítási járulék (2020.06.30-ig természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék) a törvényben meghatározott mértékben, helyesen került megállapításra és levonásra.

I/3. Az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatvány kiállítása

A pénzbeli ellátások számfejtésénél a folyamatos biztosítási idő megállapításához, valamint a biztosítottak nyilvántartásba vételének vizsgálata során ellenőriztük az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű igazolás vezetésének helyességét és megállapítottuk, hogy a foglalkoztató eleget tesz a Vhr. 37. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségeinek. A foglalkoztató a biztosítási jogviszony kezdetét valamennyi vizsgált tételnél bejegyezte az érintettek igazolványába.

A megszűnt jogviszonyok esetében az igazolványok másolati példányai is rendelkezésre álltak, melyek tanúsága szerint a biztosítási jogviszony megszűnése is bejegyzésre került az igazolványokba.

A biztosítási jogviszony megszűnésekor a Tb. igazolvány átadása - átvétele a szűrőpróbaszerűen vizsgált tételknél a jogviszony megszűnésével kapcsolatos iratok átadásával együtt vagy személyesen átvételi elismervény aláírásával történt, vagy postai úton tértivényes küldeményként került kipostázásra.

I/4. A nyugdíjmegállapító szervek részére küldött adatszolgáltatások

A Magyar Államkincstár B.-A.-Z. Megyei Igazgatósága, mint a foglalkoztató illetmény-számfejtője a kormányhivatalok nyugdíjbiztosítási szakegységeinek megkeresésével kapcsolatosan külön nyilvántartást vezet, melyből utólagos felüellenőrzésre szűrőpróbaszerűen két esetet választottunk ki.

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási Osztálya Kovács Pál Béláné öregségi nyugdíj ügyében (ügyszám: 17-06445/2020) kérte leigazolni nevezett 2011-2012 években elért, valamint Maruzsiné Berecz Erzsébet öregségi nyugdíj ügyében (ügyszám: 15-00226/2021) kérte leigazolni nevezett 2020-2021 években elért nyugdíjjárulék-köteles kereseti adatait, illetve bérrel ellátatlan időtartamait.

A bemutatott bérnyilvántartó kartonok, segélyezési egyéni lapok, távolléti adatokat tartalmazó nyilvántartások adatai alapján megállapítást nyert, hogy a kincstár által megküldött adatszolgáltatások helyesek, azok a valóságnak megfelelő adatokat tartalmazzák.

I/5. Jövedelemigazolás

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint „Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatványt a 2017.01.01-től 2017.12.31-ig terjedő időszakra vonatkozóan nem állítottak ki.

Tekintettel arra, hogy a Vhr. 37/A. § (1)-(2) bekezdése 2018.01.01-től hatálytalan, így a foglalkoztatónak ezen időponttól kezdve jövedelemigazolás kiadási kötelezettsége nincs.

II. FELÜGYELETI ELLENŐRZÉS

II/1. A pénzügyi és számviteli előírások, elszámolási kötelezettség betartása

1.1. Társadalombiztosítási ellátások elszámolása

Az ellátások elszámolásának vizsgálatát 2017. június, 2018. október, 2019. július, 2020. február és 2021. december hónapokra vonatkozóan végeztük el.

Az ellenőrzést az állományba vételről, illetve folyamatos keresőképtelenségről szóló orvosi igazolások, kórházi igazolások, táppénzfizetési jegyzékek, segélyezési pénztárnaplók, kifizetési utalványok, a kifizetőhely által folyósított ellátások elszámolásai, a havi statisztikai jelentések, havi bér-és TB összesítők, valamint a hatósági nyilvántartásunkban fellelhető „teljesített kiutalások” listája alapján folytattuk le.

Az említett okmányok adatainak egyidejű egyeztetése során az ellátás-nemenkénti végösszegekben eltérést nem állapítottunk meg.

1.2. Pénzügyi és okmányfegyelem betartása

Segélyezési pénztárnapló és „Táppénzfizetési jegyzék” vezetése

A kifizetőhely a segélyezési pénztárnaplót, valamint az alapbizonylatául szolgáló „fizetési jegyzék az egészségbiztosítás ellátásairól és baleseti táppénzről” (táppénzfizetési jegyzék) elnevezésű nyomtatványt a Tájékoztató 1.12.7., illetve 1.12.8. pontjában foglaltaknak megfelelően vezeti. A KIRA nevű programból előállított és kinyomtatott nyomtatványok tartalmazzák az ügyintéző és a felülvizsgáló aláírását, valamint a kifizetőhely bélyegzőnyomatát is.

Az elszámolt ellátások kifizetéséhez a pénztárnapló további mellékletként a keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolások, illetve kórházi igazolások is rendelkezésre álltak.

Alapbizonylatok kezelése (tárolása)

A kifizetőhely szabályosan kiállított, eredeti orvosi igazolások alapján számfajtette és folyósította a pénzbeli ellátásokat. Az alapbizonylatként szolgáló orvosi igazolásokat, az ellátások kifizetését követően lyukasztással érvénytelenítették.

Az ellátások számfajtését követően a kifizetési utalványok kiállítása megtörtént, azok az orvosi igazolások mellé lefűzésre kerültek.

A kifizetőhely az ellátások megállapításához és kifizetéséhez szükséges okmányokat, igazolásokat az adatvédelmi szabályok betartásával időrendi sorrendben tárolja.

A kincstár a központosított illetményszámfejtési körébe tartozó, valamint ahhoz megállapodás alapján csatlakozó foglalkoztatóktól 2020.12.01-től kezdődően csak és kizárólag digitalizálva, elektronikus úton fogadja el a hozzájuk beérkező egészségbiztosítás pénzbeli ellátási és baleseti táppénz iránti kérelmeket és az azokhoz csatolt iratokat. Jelen eljárás során a tankerület az említett időponttól kezdődően hozzá beérkezett kérelmek, és az azokhoz kapcsolódó iratok eredeti példányait rendelkezésünkre bocsátotta.

Társadalombiztosítási ellátások kifizetésének módja:

A pénzbeli ellátások kifizetésének tényét 2021. december hónapra vonatkozóan szűrőpróbaszerűen ellenőriztük összesen 85 tétel (67 fő) vonatkozásában a rendelkezésünkre bocsátott táppénz-fizetési jegyzékek, havi és hőközi számfejtési jegyzékek, bérjegyzékek, bérkartonok, banki elszámolások alapján.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az érintettek részére valamennyi esetben - a kötelező levonások után - a helyes nettó összegek kerültek kiutalásra. Az ellátások kifizetése minden esetben folyószámlára utalással történt.

II/2. Táppénz-hozzájárulás elszámolásának vizsgálata

A foglalkoztató a vizsgált hónapokban az általa foglalkoztatott biztosítottak (saját) betegsége miatti keresőképzelenségeinek, valamint kórházi ápolásainak időtartamára folyósított táppénzek 1/3-ad részét hozzájárulás címén elszámolta.

Az elszámolások eredeti példányait a kifizetőhely a kormányhivatal részére postai úton megküldte. A kifizetőhely postaköltséget nem számolt el.

A kifizetőhelyet megillető 1%-os költségtérítés kiszámítása és elszámolása helyesen történt.

II/3. Az ügyintézési határidő

A pénzbeli ellátások kifizetésének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a foglalkoztató a hozzá beérkező pénzbeli ellátás iránti kérelmeket átvételi elismervényen veszi át, melyen rögzíti az átvétel időpontját.

Megállapítottuk továbbá, hogy az igényelt ellátások kifizetése nem minden esetben a jogszabályi előírások szerint történt. Példaképpen:

Ádámné Csucsi Diána (TAJ: 087 112 609) 2021.11.15-től 2021.11.19-ig tartó keresőképzelenségét igazoló orvosi igazolást a foglalkoztató 2021.11.23-án vette át, azt 2021.12.15-én továbbította a kifizetőhelynek, és az ellátás 2021.12.16-án került kifizetésre.

Ferenczi Bernadett (TAJ: 080 283 957) 2021.11.17-től 2021.11.19-ig tartó keresőképzelenségét igazoló orvosi igazolást a foglalkoztató 2021.11.22-én vette át, azt 2021.12.15-én továbbította a kifizetőhelynek, és az ellátás 2021.12.17-én került kifizetésre.

Jauernik Ágnes (TAJ: 087 311 352) 2021.10.18-tól 2021.11.03-ig tartó keresőképzelenségét igazoló orvosi igazolást a foglalkoztató 2021.11.05-én vette át, azt 2021.12.15-én továbbította a kifizetőhelynek, és az ellátás 2021.12.17-án került kifizetésre.

Lakatos Cintia (TAJ: 117 803 039) 2021.09.29-től 2021.09.30-ig tartó keresőképzelenségét igazoló orvosi igazolást a foglalkoztató 2021.10.04-én vette át, azt 2021.12.20-án továbbította a kifizetőhelynek, és az ellátás 2021.12.29-én került kifizetésre.

Barkóczy Attiláné (TAJ: 083 081 006) 2021.12.01-től 2021.12.03-ig tartó keresőképzelenségét igazoló orvosi igazolást a foglalkoztató 2021.12.03-án vette át, azt 2021.12.06-án továbbította a kifizetőhelynek, és az ellátás 2021.12.29-én került kifizetésre.

Felhívjuk a foglalkoztató figyelmét a Vhr. 38. § (2) bekezdésében foglaltak betartására, miszerint ha a foglalkoztatónál kifizetőhely működik, a foglalkoztató a csecsemőgondozási díjra, a gyermekgondozási díjra, a táppénzre, a baleseti táppénzre vonatkozó kérelem elbírálásához - az (1a) bekezdésben foglaltak kivételével - a biztosított által benyújtott igazolásokat öt napon belül a kifizetőhely részére megküldi. A foglalkoztató a kérelem, illetve igazolások átvételét, beérkezését hitelt érdemlő módon köteles igazolni.

A kifizetőhely figyelmét is felhívjuk az Ákr. 50. § (2) bekezdés b) pontjában, valamint a Tájékoztató 7.8.3. pontjában foglaltak pontos betartására.

II/4. Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai összegének alapját képező jövedelmek

A kifizetőhely az Ebtv. 39/A. §-ában foglaltak szerint az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai összegének megállapításánál az ellátásra való jogosultság kezdő napján fennálló biztosítási jogviszonyban személyi jövedelemadó-előleg megállapításához bevallott jövedelmet vette figyelembe, a fennálló biztosítási jogviszony kezdőnapjaként pedig a Vhr. 28. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pénzbeli ellátásra való jogosultság kezdő napján fennálló biztosítási jogviszony első napját határozta meg.

Az ellenőrzésre kiválasztott tételek között volt olyan eset, amikor az Ebtv. 5/C. § (1) bekezdés ba) pontjában foglalt szerződés szerinti jövedelem meghatározására volt szükség, mely alapján pénzbeli egészségbiztosítási ellátás kifizetésére került sor. Eltérést nem állapítottunk meg.

II/5. Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai

Az előzetesen szűrőpróbaszerűen kiválasztott 44 tétel esetében vizsgáltuk az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak számfejtését, figyelembe véve az ellenőri szabályzatban meghatározott szempontokat és a vizsgált időszakban bekövetkezett jogszabályváltozások alkalmazását.

Az ellenőrzés során vizsgált okmányok: igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról nyomtatványok, vagy azok másolatai, keresőképtelen állományba vételi, illetve folyamatos keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolások, fekvőbeteg gyógyintézeti igazolások, segélyezési egyéni lapok, betegszabadság igénybevételét igazoló nyilvántartások, adatmegállapító lapok, bérnyilvántartó katonok, kifizetési utalványok, nyilatkozatok, a kormányhivatal adóhatósági adatokat tartalmazó számítógépes nyilvántartása, stb.

A kifizetőhelyen a számfejtett ellátásokat a KIRA program által előállított segélyezési egyéni lapokon, pótlapokon tartják nyilván. A segélyezési lapokat a Tájékoztató 1.12.6. pontjában leírtak szerint vezetik.

Az ellátások vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kifizetőhely az Ebtv. 46. § (2) bekezdésének figyelembevételével táppénzt a betegszabadságra való jogosultság lejártát követően számfejtett. A betegszabadság kiadása az általános 5/2 munkarendnek megfelelően történt.

A vizsgált táppénzes ellátások összegei nem érték el az Ebtv. 48. § (7) bekezdésében meghatározott összeget.

Az Ebtv. 48. § (5) bekezdés szerinti kedvezmény szabályt Vincze Zoltánné (TAJ: 068 916 602) 2019.04.25-től 2019.05.31-ig terjedő időszakra vonatkozó táppénz igényének elbírálása során kellett alkalmazni. A szerződés szerinti jövedelem alapján megállapított táppénz naptári napi alapja kedvezőbb volt, mint az utolsóként megállapított ellátás (táppénz) naptári napi alapja.

Sterné Pál Krisztina (TAJ: 079 981 608) 2021.01.23-től 2021.11.25-ig terjedő időszakban részesült táppénzes ellátásban. Az előzmények figyelembevételével a táppénzfolyósítás a 240 napot meghaladta. A Vhr. 42.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a táppénz jogosultság lejártának időpontjáról szóló értesítés az állományban tartó orvos és a dolgozó részére tértivevényes levélben meg lett küldve.

Közegészségügyi okból történt hatósági elkülönítés, foglalkozástól eltiltás, járványügyi, állategészségügyi zárlat miatti keresőképtelenséget 3 fő esetében vizsgáltunk. Az orvosi igazolások valamennyi tételénél „7”-es kóddal kerültek kiállításra és minden esetben a helyes összegben került az ellátás folyósításra.

Heiling Jolán (TAJ: 073 893 215) 2020.11.16-től 2020.12.04-ig fennállt keresőképtelenségével kapcsolatosan a biztosított háziorvosa („C21” gyanúja miatt) 2020.12.29-én bejelentést tett, melyet a Nemzeti Népegészségügyi Központ Munkahigiéniai és Foglalkozás-egészségügyi Főosztálya elfogadott és nyilvántartásba vett. Az esetet a B.-A.-Z. Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási, Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztálya kivizsgálta és azt foglalkozási megbetegedésként elismerte. A kifizetőhely a kormányhivatal értesítése alapján meghozta az üzemi baleseti határozatot és a dolgozó részére a keresőképtelenség időtartamára utólag baleseti táppénzt állapított meg.

Gyermekápolási táppénz iránti kérelmet 6 fő esetében vizsgáltunk. A nyilatkozatok és az orvosi igazolások rendelkezésre álltak. Az igények elbírálása helyesen történt, a számfejtett ellátásokat az előírtaknak megfelelően GYÁP pótlapon tartják nyilván.

A vizsgált időszakban az Ebtv. 44. § d) pontja alapján, fekvőbeteg ellátást nyújtó intézményben tartózkodó szülő részére 12 évesnél fiatalabb gyermek, kórházi kezelése miatt igényelt ellátást egy esetben vizsgáltunk. Borbás Cintia (TAJ: 090 988 790) kórházi GYÁP igényét a kifizetőhely a helyes összegben állapította meg.

Veszélyeztetett terhesség („9”-es kód) miatti táppénzes ellátást 5 esetben ellenőriztünk, az ellátásra való jogosultság helyesen a keresőképtelenség első napjától került megállapításra.

A vizsgált tételek között keresőképtelenség alatti kódváltásra nem került sor.

A kifizetőhelyhez méltányossági táppénz iránti kérelem nem érkezett.

Csecsemőgondozási díjat 6 esetben vizsgáltunk. Az igénybejelentők, a születési anyakönyvi kivonatok másolatai, valamint a kórházi igazolások rendelkezésünkre álltak. Az ellátások az igénylők részére a gyermekeik születésének napjától kerültek folyósításra.

Az Ebtv. 42. § (4a) bekezdéseiben foglaltakat a kifizetőhely Petrik-Barna Ildikó Irén (TAJ: 087 651 764), igényének elbírálása során helyesen alkalmazta.

Gyermekgondozási díjat 6 esetben ellenőriztünk. Az igénybejelentők, a születési anyakönyvi kivonatok másolatai, valamint a fizetés nélküli szabadság iránti kérelmek, és engedélyek rendelkezésünkre álltak. Az ellátások a CSED lejárta követő naptól kerültek folyósításra.

A kiválasztott tételek közül egy személynél a GYED maximális összegben került folyósításra. A kifizetőhely az Ebtv. 42/D. § (4) bekezdésében foglaltakat betartotta.

Aranyosi Enikő (TAJ: 088 419 918) a 2018.04.01-én született ikergyermekei jogán benyújtott gyed igénye helyesen került elbírálásra, a kifizetőhely betartotta az Ebtv. 42/B. § (1a) bekezdésében foglaltakat.

A vizsgált esetekben a 42/D. § (5) bekezdéseiben foglaltakat nem kellett alkalmazni.

Az 59/2020. (III.23.) Korm. rendelet alapján GYED hosszabbításra két esetben került sor.

Csepányi-Máder Edit (TAJ: 089 716 540) 2018.06.12-én született, valamint Boza Csaba (TAJ: 032 731 985) 2018.03.24-én született gyermekei jogán az ellátások 2020.06.30-ig meghosszabbításra kerültek.

A 128/2021. (III.13.) Korm. rendelet alapján GYED hosszabbításra egy esetben került sor.

Aranyosi Enikő (TAJ: 088 419 918) 2019.04.01-én született gyermeke jogán az ellátás 2021.04.07-ig meghosszabbításra került.

Az Ebtv. 42. § (5), valamint a 42/D. § (7) bekezdései szerint határozatlanban rendelkeztek a CSED, illetve a GYED folyósítás időtartamáról és a naptári napi összegéről.

A kifizetőhelyhez örökbefogadói díj, nagyszülői gyed, „diplomás gyed” iránti igény nem érkezett.

Az Ebtv. 39/C. §-ában foglaltakat 3 táppénzes ellátás vonatkozásában kellett alkalmazni, amely a jegyzőkönyv II/8. pontjában kerül részletezésre.

A kifizetőhely a folyamatos biztosítási idő első napját, a jelen jogviszony kezdő napját, a táppénzre való jogosultság időtartamát, a számítási időszakot, az osztószámot, az ellátás alapját képező naptári napi átlagkeresetet és az ellátás naptári napi összegét valamennyi vizsgált tételnél helyesen állapította meg.

II/6. Baleseti táppénz iránti kérelmek, baleseti eljárás

A foglalkoztatónál a munkavédelemmel kapcsolatos feladatokat megbízási szerződés alapján Földesi Katalin egyéni vállalkozó (székhely: 3700 Kazincbarcika, Május 1 út 32. 2/9., adószám: 56770380-1-25) látja el.

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint a tankerületnél, illetve annak tagintézményeinél sérülési naplót nem vezetnek, a bekövetkezett munkabaleseteket és az úti baleseteket a munkavédelmi felelős közvetlenül a saját nyilvántartásába rögzíti és azokat éves bontásban tartja nyilván.

Baleseti táppénz iránti kérelmet a vizsgált időszakra vonatkozóan 5 fő esetében vizsgáltunk.

A foglalkoztató valamennyi baleset körülményeit kivizsgálta. A sérült nyilatkozata, a munkabaleseti, illetve üzemi baleseti jegyzőkönyv, valamint a tanúnyilatkozatok bemutatásra kerültek.

A kifizetőhely az üzemi baleset tényét elismerő határozatot meghozta. A határozatok vizsgálata során eltérést nem állapítottunk meg, azok egy-egy példánya a sérült és az állományban tartó orvos részére bizonyítható módon megküldésre kerültek.

A baleseti táppénz elbírálásának, összegének vizsgálata során eltérést szintén nem állapítottunk meg.

Az üzemi balesettel összefüggésben rendelt ellátásokhoz kapcsolódó költségről a Vhr. 45. § (5) bekezdésére hivatkozva a kezelőorvosok igazolását bekérték.

A kifizetőhely eleget tett a Vhr. 45. § (2) bekezdésében foglalt kötelezettségének, azaz a véglegessé vált határozatok egy példányát a munkabaleseti, vagy az üzemi baleseti jegyzőkönyvvel együtt megküldte az Ebtv. 67. és 68. §-a szerinti megtérítési eljárás megindítása szükségességének vizsgálata céljából a foglalkoztató székhelye szerint illetékes kormányhivatalnak.

A kifizetőhely szintén eleget tett a Vhr. 45. § (6) bekezdésében foglalt kötelezettségének is, azaz a kezelőorvostól beérkező, a baleset üzemiségével összefüggő ellátásokról kiállított igazolást a baleset üzemiségének elismeréséről szóló határozattal együtt megküldte a biztosított lakóhelye szerinti kormányhivatal részére.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak számfejtésekor, illetve az ellátások elszámolásának ellenőrzése során több alkalommal előfordult „4”-es kóddal jelzett üzemi balesetnek nem minősülő keresőképtelenség. Valamennyi esetben a sérültek nyilatkozatát a Vhr. 47. §-ában foglaltak szerint megtörtént.

A kifizetőhely baleseti jegyzékekkel rendelkezik, amelyekbe az általunk vizsgált keresőképtelenséggel járó munkabalesetek, úti balesetek és az egyéb balesetek bejegyzésre kerültek.

A munkavédelmi szakember nyilvántartásában a munkabalesetek szintén megtalálhatóak voltak, azonban Béres Lászlóné, Radiné Varga Krisztina, illetve Berentés Andrásné biztosítottak úti balesetei az ellenőrzés ideje alatt lettek bejegyezve a külön vezetett úti baleseti nyilvántartásba.

Tekintettel arra, hogy a 2020-2021 évben bekövetkezett munkabalesetek esetében sem a foglalkoztatónál bemutatott nyilvántartásokban, sem a kifizetőhelyen fellelhető baleseti jegyzékekben a munkavédelmi felelős aláírása nem szerepelt, ezért ismételten felhívjuk a foglalkoztató figyelmét arra, hogy a munkavédelmi megbízott az általa vezetett nyilvántartásait rendszeresen egyeztesse a kifizetőhelyen vezetett baleseti jegyzékek adataival.

Más személy által okozott, üzeminek nem minősülő baleset a vizsgált időszakban nem történt.

Markovicsné Demeter Edina tankerületi igazgató jelen jegyzőkönyvhöz csatolt írásbeli nyilatkozata szerint a tankerület intézményeiben a vizsgált időszakban keresőképtelenséggel nem járó munkabaleset nem történt.

II/7. Összezszerű eltérések

A vizsgált időszakban sem utalandó, sem jogalap nélkül felvett ellátás nem került megállapításra.

II/8. Kifizetőhely által hozott döntések

Az ellenőrzés során bemutatott nyilvántartások szerint visszafizetésre kötelező határozatot 7 fő vonatkozásában adtak ki, melyek közül 3 esetet vizsgáltunk felül.

Katona Tibor (TAJ: 023 208 711) 2020.09.16-tól 2020.09.18-ig, 2020.09.28-tól 2020.10.14-ig, illetve 2020.11.09-től 2020.11.26-ig terjedő időszakokban részesült táppénzes ellátásban. Az ellátások összegének megállapításakor figyelembe vett számítási időszakban az állami adóhatósághoz bevallott jövedelemadatok módosultak (jubileumi jutalom visszavonásra került), ezért az említett ellátások ismételt elbírálására volt szükség, melynek következtében a kifizetőhely a biztosítottat bruttó 120.587.-Ft jogalap nélkül felvett ellátás visszafizetésére kötelezte. Nevezett a nettó 102.500.-Ft összeget 2021.03.09-án a házipénztárba befizette.

A kifizetőhely a visszafizetett ellátást a 2021.03.havi elszámolásában rendezte.

Elutasító határozat kiadására 11 alkalommal került sor, melyek közül ellenőrzésre 2 esetet választottunk ki.

Miksztai István (TAJ: 022 043 147) 2021.11.29-től 2021.12.12-ig terjedő időszakra benyújtott táppénz iránti igényét a kifizetőhely 2021.12.12-i napra elutasította tekintettel arra, hogy nevezett jogviszonya 2021.12.11-én megszűnt.

Kocsis Lórántné (TAJ: 075 372 828) 2020.02.15-től 2020.02.15-ig terjedő időszakra benyújtott táppénz iránti igénye a táppénzre való jogosultság lejárta miatt került elutasításra.

Az elutasító határozatok meghozatala mind a két esetben jogszerűen történt.

Függő hatályú végzés Vargáné Lippai Marianna (TAJ: 086 668 938) CSED, Juhász Józsefné (TAJ: 080 414 665) táppénz, valamint Dakosné Orehovszky Krisztina (TAJ: 087 916 304) GYÁP iránti igényének elbírálása során került kiadásra hiánypótlás miatt.

Fel nem vett és visszaérkezett ellátás nem fordult elő a vizsgált időszakban.

II/9. Statisztikai jelentés

A kifizetőhely a statisztikai adatszolgáltatási kötelezettségének a hatályos jogszabályoknak megfelelően maradéktalanul eleget tesz, azokat rendszeresen megküldik a székhely szerint illetékes kormányhivatal részére. A jelentések másodpéldányait előírásszerűen tárolják.

II/10. Selejtezési szabályok

A kifizetőhely az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások és a baleseti táppénz megállapításának és folyósításának jogalapját képező bizonylatokat, okmányokat, igazolásokat, iratokat időrendi sorrendben őrzi. Tekintettel arra, hogy a kifizetőhely csak 2017.01.01-től működik, így az öt éves selejtezési időre való tekintettel valamennyi segélyezési lap, GYÁP pótlapok, ellátások kifizetését igazoló okmányok rendelkezésre állnak.

II/11. Családtámogatási igényekkel kapcsolatos eljárás

A családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII.30.) Kormányrendelet 1. § (2) bekezdésének 2013.01.01-től hatályos módosítása lehetővé teszi, hogy az igénylők a családtámogatási ellátások megállapítása iránti kérelmeiket a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken is benyújthatják.

Az ellenőrzött kifizetőhelyen erre vonatkozó igényt nem nyújtottak be.

II/12. Rendezetlen, függő tétel

Nem került előírásra.

II/13. A kifizetőhely munkájának értékelése

Az ügyintézők a legjobb tudásuk szerint a mindenkori hatályos jogszabályok figyelembe vételével látják el. Az ellenőrzés zökkenőmentes lefolytatását valamennyien készségesen segítették. A kifizetőhely nyilvántartásai rendezettek, áttekinthetőek. A helyszíni ellenőrzés végeztével a vizsgálat eredményéről az érintetteket szóban tájékoztattuk. A jegyzőkönyv elektronikus úton kerül kézbesítésre.

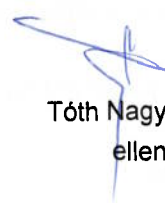
K.m.f.



Rácz Gábor
ellenőr



Kissné Dávid Ildikó
ellenőr



Tóth Nagy László
ellenőr



Jegyzőkönyvi záradék

Az ellenőrzött a megállapításokra a jegyzőkönyv átvételétől számított 15 napon belül írásbeli észrevételt tehet. Az észrevételt a jegyzőkönyv számára történő hivatkozással a jegyzőkönyvet kiállító egészségbiztosítási pénztári feladatkörében eljáró Borsod – Abaúj - Zemplén Megyei Kormányhivatal részére kell benyújtani.

A záradék a foglalkoztató elektronikus átvételével hatályosul.