



VESZPRÉM MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL



JEGYZŐKÖNYV

Jegyzőkönyv száma: VE/41/00080-4/2021

Adószám: 15734295-1-19

Sorszám: 42/2021

Kif.helyi eng.kelte, száma: 2018.01.01.

Társ.bizt-i kifizetőhelyi azonosító: 251376311

A kif.h. megszűnésének időpontja: -

Telefon: 06/88/545-000

E-mail: ber.ves@allamkincstar.gov.hu

Pénzintézet neve, jelzőszáma: -

Létszám: 25 fő

Ellenőrzésre fordított idő: 24 óra

Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés

Az ellenőrzés során előírt tételek rendezésének határideje: - nap

Készült: 2021. július 16-án a Veszprém Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Ellenőrzési Osztálya hivatali helyiségében, 8200 Veszprém, Jókai u. 3-5. címen.

Ellenőrzött foglalkoztató: Veszprém Megyei Önkormányzat
8200 Veszprém, Megyeház tér 1.

Jelen voltak: a foglalkoztató részéről: Dr. Imre László megyei jegyző
a Magyar Államkincstár részéről: Kishalminé Boleraczkai Beáta irodavezető
az Ellenőrzési Osztály részéről: Tóth László ellenőr(ök)

Az ellenőrzést a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84. §-a, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a, e törvény végrehajtása tárgyában kiadott 217/1997. (XII. 1.) kormányrendelet, továbbá az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 99. §-a alapján hajtottuk végre.

Az ellenőrzés megkezdése előtt az eljáró ellenőr tájékoztatta az ügyfelet/az ügyfél jelen lévő képviselőjét a hatósági ellenőrzés során őt megillető jogairól és terhelő kötelezettségeiről.

	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. költségtérítés	db	-Ft				
Késedelmi pótlék	db	-Ft				
Táppénz 1/3	db	-Ft				

Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály
Ellenőrzési Osztály

8200 Veszprém, Jókai Mór u. 3-5.

telefon: 88/550-133, fax: 88/550-830, e-mail: vemkh.egbiztnyugbizt.ellenorzes@veszprem.gov.hu

KRID azonosító: 563343724

afan

Ellenőrzött							
	Csed	Táppénz	Gyap	Baleseti táppénz	Gyed	Örökbefogadói díj	Be/kijelentés a biztosítottakról
Ételszám:	4	10	13	0	4	0	25
Írászám:	0	0	0	0	0	0	4

Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:

1. Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv kelte: nem volt ellenőrzés
2. Az ellenőrzés időtartama: 2021.07.09.- 2021.07.15. 4 nap
3. Az ellenőrzött időszak: 2018.01.01.- 2021.05.31.
4. Bizonylati rend és elszámolás: 2018.07.,- 2019.07.,- 2020.07., 2021.02. hó
5. Használatban levő GYED igazolványtömb: -
Még felhasználatlan GYED igazolványtömb:-
6. Az előző ellenőrzés során előírt feladatok végrehajtása: nem volt

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

- **1997. évi LXXX. törvény** a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről (Tbj.), valamint a végrehajtásáról szóló **195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet**
- **1997. évi LXXXIII. törvény** a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (Ebtv.), valamint a végrehajtásáról szóló **217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet** (Vhr.)
- **2016. évi CL. törvény** az általános közigazgatási rendtartásról (Ákr.)
- **2019. évi CXXII. törvény** a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről (új Tbj.)

Ténymegállapítások

Az új Tbj. 4. § 4.5. pontja alapján foglalkoztató: a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) számfejtési körében a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásának hatálya alá tartozó munkáltatók esetében a járulék megállapításával, bevallásával, megfizetésével, a nyilvántartással és adatszolgáltatással, valamint a biztosítottak bejelentésével összefüggő, az e törvényben és az adóigazgatási rendtartásról szóló törvényben (a továbbiakban: Air.), az adózás rendjéről szóló törvényben (a továbbiakban: Art.), ezek végrehajtására szolgáló rendeletben, valamint az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvényben előírt kötelezettségek tekintetében a Kincstár.

A települési, megyei önkormányzatok törvényben előírt, illetve önként vállalt feladatai ellátására különféle intézményeket és társulásokat hozhatnak létre. Az így létrejött intézmények, társulások az önkormányzattal megegyező pénzügyi körzet azonosító számmal (PÜK) de különböző adószámmal rendelkeznek.

A Veszprém Megyei Kormányhivatal részéről csak az adott önkormányzat van társadalombiztosítási kifizetőhelyként nyilvántartva, a megegyező PÜK azonosító számú intézmény ehhez a kifizetőhelyhez tartozik.

Ellenőrzésünk időpontjában a kifizetőhelyen az alábbi jogviszonyok lelhetők fel:

Veszprém Megyei Önkormányzat (adószám: 15734295-1-19)

Jogviszonyok megnevezése	Létszám		
	Összesen	Teljes munkaidő	Rész munkaidő
Választott tisztségviselői jogviszony	1 fő	1 fő	0 fő

Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal (adószám: 15431954-1-19)

Jogviszonyok megnevezése	Létszám		
	Összesen	Teljes munkaidő	Rész munkaidő
Közzszolgálati jogviszony	24 fő	23 fő	1 fő

1. Pénzügyi előírások betartása

A Magyar Államkincstár (MÁK) az általa számfejtett és kifizetett ellátásokat a nettó finanszírozási rendszer keretein belül számolja el a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) felé. Az elszámolandó pénzbeli ellátásokról intézményenként külön készül lista. A listákat megyei szinten összesítik, majd a MÁK központ részére megküldik. A MÁK központ számol el az ellátásokkal a NEAK felé. A NEAK a MÁK központ részére utalja át az ellátások összegét, melyet intézményenként megbontva a nettó finanszírozási rendszer keretein belül utalnak ki.

Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály
Ellenőrzési Osztály

8200 Veszprém, Jókai Mór u. 3-5.

telefon: 88/550-133, fax: 88/550-830, e-mail: vemkh.egbiztnyugbizt.ellenorzes@veszprem.gov.hu

KRID azonosító: 563343724

[Handwritten signature]

A megállapított ellátásokról havonta, a KIRA rendszer által készített gépi formátumú segélyezési pénztárnaplót és táppénz fizetési jegyzéket állítanak elő.

Ellenőrzésre került 2018. 07.; 2019. 07.; 2020. 07. és 2021. 02. hónapok tekintetében a pénzellátások kifizetése, a segélyezési egyéni lapok, a havi bér (és ellátás) kifizetési jegyzékek, az illetmény és bérfőösszesítők, a banki átutalási bizonylatok, a pénztárnapló, és a havi elszámolások adatainak egyeztetésével.

Az Önkormányzat, valamint a fenntartása alatt lévő Intézmény a pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokat az illetménnyel, valamint a bérekkel együtt, a tárgy hónapot követő hónap 05. napjáig bankszámlára utalták a biztosítottaknak.

Hóközi kifizetés történt a vizsgált időszakban.

Ellenőrzésünk során vizsgáltuk az egyes ellátások kifizetésének a rendjét.

Megállapítottuk, hogy az ellátások kifizetése szabályszerűen, a bizonylati- és okmányfegyelem betartásával történt. A kifizetések alapjául szolgáló okmányok kezelése a jogszabályban előírtak szerint történt.

a. Járulékfizetési kötelezettség teljesítése

A biztosítottak pénzbeli ellátásai összegének megállapításához vizsgáltuk az ellátás alapját képező pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem kifizetéseket.

Megállapítottuk, hogy a foglalkoztató a jogszabályban előírt jövedelmek után vonta le a pénzbeli egészségbiztosítási járulékot a biztosítottaktól.

2. Táppénz-hozzájárulás bevallásának vizsgálata

Az 1/3-os mértékű táppénz hozzájárulást a KIRA program számolja ki, elszámolása a nettó finanszírozási rendszer keretein belül történik.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a foglalkoztató a táppénz kiadásokhoz hozzájárult, a biztosítottak betegsége miatti keresőképtelensége, valamint a kórházi (klinikai) ápolása időtartamára folyósított táppénz egyharmadát hozzájárulás címén megfizette.

3. Nyilvántartási és bejelentési kötelezettség ellenőrzése

3.1. Biztosítottak jelentéseinek vizsgálata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2017. január 1-jével hatályba lépett változásaiból eredően a központi költségvetésből finanszírozott önkormányzatok és intézményeik (továbbiakban: KKV kör) esetén a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) felé a bevallások, bejelentések (08 jelű és a T1041 jelű) minden intézmény saját adószámán kerülnek benyújtásra.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a foglalkoztató az általa foglalkoztatott biztosítottak minősülő személyekről egyéni nyilvántartást vezet, mely a jogszabály előírásainak megfelelően történik.

A kifizetőhely a biztosítási kötelezettség elbírálásánál a törvény előírásait minden esetben helyesen alkalmazta.

A 2020. július 1. előtt hatályos Tbj. 44. § (3) bekezdése, illetve a 2020. június 30. után hatályos új Tbj. 66.§ (2) bekezdése szerint a foglalkoztató, a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos bejelentési kötelezettségét az Art.-ben (2017. évi CL. törvényben) foglaltaknak megfelelően az állami adóhatóságnak teljesíti.

A munkáltató által az Art 1. melléklete 3. pontja szerinti adattartalommal a NAV felé tett jelentéseket az Art. 1. melléklete 6. pontjában foglaltak szerint az adóhatóság megküldte az egészségbiztosítás biztosított nyilvántartásának.

Az egészségügyi szolgáltatásra jogosult személyekre vonatkozó hivatali nyilvántartás és a foglalkoztató kimutatása több esetben eltért:

Név	TAJ	jog-cím	jogviszony kezdete	jogviszony vége	megjegyzés
Benis Mária	072815267	1103	2017.01.01.	2019.08.15.	jogviszony lezárása szükséges
Harkai Máté	108170971	2730	2012.04.22.	2015.04.21.	jogviszony lezárása szükséges
Nagy Nikolett	090419131	1109	2017.01.01.		jogviszony törlése szükséges
Tóth Johanna	088791584	2730	2003.01.28.		jogviszony törlése szükséges

Az Önkormányzati Hivatalnál szereplő 2730 (utógondozási ellátásban részesülő) jogcímkódok esetében a jegyzőnek kell adatszolgáltatást teljesítenie a „JELENT” program segítségével a Hivatal felé (2 fő 2003-2012 között bejelentett, de le nem zárt esete).

A kötelezettséget a korábban hatályos Tbj. 44/A. § (2) és a 195/1997.(XI.5.) kormányrendelet 22. § (2) és (7) bekezdései írták elő. A feladat végrehajtásáról kérjük Hivatalunkat értesíteni!

A 1103 és 1109 jogcímkódok esetében a T1041 nyomtatványon a jogviszony lezárása, ill. törlése vált szükségessé, mely az ellenőrzés időtartama alatt megtörtént.

3.2. Passzív ellátások jelentésének vizsgálata

A vizsgált időszakban nem fordult elő ilyen ellátás.

3.3. Az „Igazolvány” nyomtatványok vizsgálata

A foglalkoztató az ellenőrzött esetekben a biztosítási jogviszony kezdetét minden esetben bejegyezte az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatványokba.

Abban az esetben, ha a biztosított a jogviszony kezdetekor a tb. igazolványt nem adta át a foglalkoztató részére, a kifizetőhely új tb. igazolványt állított ki.

3.4. Baleseti nyilvántartás vizsgálata

Az ellenőrzött időszakban a foglalkoztatónál üzemi baleset nem fordult elő. Az üzeminek nem minősülő sérülésről (1 db) a vizsgált esetben az érintettet nyilatkoztatták. Ezen tételnél más személy, szerv felelőssége nem merült fel. A baleseti jegyzékbe az egyéb baleset adatait a kifizetőhely felvezette.

3.5. A kifizetőhely statisztikai adatszolgáltatásának vizsgálata

A vizsgált időszakon belül ellenőriztük a statisztikai adatszolgáltatás helyességét, az orvosi igazolásokat, a táppénzfizetési jegyzék, statisztikai jelentés adatai alapján. Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a közölt adatok a valóságnak megfeleltek.

3.6. Döntések, nyilvántartások vizsgálata

A vizsgált időszakban a társaság több esetben állított ki egyszerűsített csecsemőgondozási és gyermekgondozási díj elismerő határozatot. Visszafizetésre kötelező határozat kiállítására nem került sor. Elutasító határozatot nem hoztak. Az alakszerű határozatokat helyes döntések alapján hozták meg és azok tartalmazzák a jogorvoslati lehetőségeket, az eljárási költségeket, és az alkalmazott jogszabályokat. A határozatokon a jogerősítés illetve véglegesítés napjait minden esetben rögzítették. A vizsgált időszakban hozott határozatokról a foglalkoztató nyilvántartást vezetett.

2020. március 01.-től a hatósági eljárás egyfokúvá vált. Ezen időponttól a társadalombiztosítási kifizetőhelyek által hozott döntések esetén megszűnt a fellebbezés lehetősége. A döntés ellen az ügyfél közigazgatási pert indíthat.

4. Pénzbeli egészségbiztosítási ellátások

4.1. A vizsgált tételek száma

E szakterületen 31 db igényt ellenőriztünk.

4.2. Vizsgálati szempontok

- az ellátásra való jogosultság,
- a folyósítás időtartama,
- az irányadó, ill. számítási időszak meghatározása,
- az ellátások alapjaként figyelembe vett összegek,
- az osztószám megállapítása,
- az ellátás mértéke, összege,
- az előzmény számítására vonatkozó szabályok betartása.

4.3. Általános megállapítások

A kifizetőhelyen az egészségbiztosítási pénzellátások összegeinek meghatározása KIRA számítógépes programmal történik.

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokról a „Segélyezési egyéni lap”, valamint a „Gyermekápolási táppénznyilvántartó lap” elnevezésű nyomtatványok kiállításra kerültek. Vezetésük során eltérést nem tártunk fel.

Az ellátások iránti kérelmek elbírálásához, az ellátások összegének megállapításához a kifizetőhely az „Adatmegállapító lap” elnevezésű nyomtatványokat minden esetben kiállította. A felvezetett adatok helyességét a számfejtő és a felülvizsgáló aláírásával igazolta.

Vizsgálatunk során ellenőriztük a kifizetőhelyhez érkezett kérelmekhez kapcsolódóan az ügyintézési határidők betartását.

Az ellátások kiutalása minden esetben az ügyintézési határidő betartásával történt meg.

Előleg megállapítására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az ügyintéző tájékoztatása, valamint a lekért időszakos tételek szerint, a bevallott jövedelemadatokat utólag nem módosították olyan személyeknél, akik korábban ellátásban részesültek.

Az ellátások naptári napi összegét az ellátást megelőző harmadik hónap utolsó napjától visszszámított 180 nap, ill. a kedvezmény szabály (Eb.tv. 42.§ (4a), (4b) bekezdések) alapján folyósították.

Táppénz

Megállapítottuk, hogy az igénybejelentéseknél az ellátások megállapításához szükséges nyomtatványok, kérelmek, igazolások rendelkezésre álltak. Az ellátásra való jogosultságot a biztosítottak az előírásoknak megfelelően kitöltött orvosi igazolással bizonyították, ezeket a kifizetőhely a számfejtést követően érvénytelenítette.

A biztosítottak a veszélyhelyzet alatt a kifizetőhelyhez elektronikus úton nem nyújtottak be keresőképtelenségeikről igazolást. Ellátást minden esetben eredeti táppénzes papírral igényelték.

A kifizetőhely a táppénz időtartamát a jogszabályban foglaltak szerint állapította meg.

Két év folyamatos biztosítási idő esetén 60%-os mértékben, ennek hiányában, illetve kórházi ápolás idejére 50%-os mértékben folyósították az ellátást.

Az ellátás mértékének megállapításához a szükséges iratok rendelkezésre álltak.

A táppénz napi összegének megállapítása során az irányadó időszakot, a számítási időszakot, valamint az ellátás alapját képező jövedelmeket és osztószámát helyesen vették figyelembe.

Az Ebtv. 48. §. (5) bekezdése szerinti kedvezmény szabály alkalmazására nem került sor.

A vizsgált táppénzek összege egy esetben sem érte el a napi maximális értéket.

Gyermekápolási táppénz

Az ellátásokat az adott gyermek életkora szerint járó napok figyelembe vételével folyósították. A gyermekápolási táppénzes napokat a társadalombiztosítási kifizetőhely nyilvántartja.

A „Nyilatkozat a gyermekápolási táppénz folyósításához” elnevezésű nyomtatvány minden esetben rendelkezésre állt.

Szülői keresőképtelenség a gyermek kórházi ápolásának idejére nem fordult elő az ellenőrzött időszakban.

Csecsemőgondozási díj

A csecsemőgondozási díj igények esetében 168 napig, a szülési szabadságnak megfelelő időtartamra állapították meg az ellátásokat. A szülést megelőző 2 éven belül figyelembe vehető idő beszámítása (biztosítási idő) helyesen történt. Az igénybejelentő lapok minden esetben rendelkezésre álltak. A kifizetőhely által elfogadott szülés napja megegyezett az okmányokon szereplő szülés napjával.

Gyermekgondozási díj

A gyermekgondozási díj iránti igényekhez az igénylőlapok rendelkezésre álltak. A gyermekgondozási díjra való jogosultság kezdő időpontjának és a folyósítás kezdő időpontjának meghatározása (a csed lejártát követő naptól) helyesen történt. Az ellátások napi alapjának kiszámításánál a kifizetőhely helyesen járt el. Az ellátások havi összege két esetben érte el a jogszabályban meghatározott maximális értéket, a kifizetőhely eljárása jogszerű volt. Gyed hosszabbítás sem a 59/2020. (III.23.) korm. rend., sem a 128/2021. (III.13.) korm. rendelet alapján nem fordult elő a vizsgált időszakban. Gyermekgondozási díjra való jogosultság elutasítására az ellenőrzött időszakban nem került sor. A kifizetőhelyen „betudással” gyed ellátást nem állapítottak meg.

Örökbefogadói díj

Ezen ellátás iránti igény nem merült fel a vizsgált időszakban.

Baleseti táppénz

Ezen ellátás iránti igény a vizsgált időszakban nem fordult elő.

4.4. Számszaki megállapítások

Az ellenőrzés során számszaki eltérést nem tártunk fel.

5. Megállapítások összegzése

A foglalkoztató 2018.01.01-től kezdődően működtet társadalombiztosítási kifizetőhelyet. A foglalkoztatónál a társadalombiztosítással kapcsolatos kifizetőhelyi feladatokat a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (Veszprém, Brusnyai Árpád utca 1.) látja el. A kifizetőhelyen a személyi és tárgyi feltételek adottak a megfelelő szintű munkavégzéshez.

6. Függő tétel

Nem fordult elő a vizsgált időszakban.

7. Egyéb megállapítások

Ellenőrzésünk során tájékozódunk a törvényességre vonatkozó jogszabályok betartásáról. Megállapítottuk, hogy a kifizetőhely a kapcsolódó előírásokat ismeri, azokat a gyakorlatban helyesen alkalmazta.

A kifizetőhelyen egészségbiztosítási pénzbeli ellátás felfüggesztéséről nem rendelkeztek.

8. A kifizetőhely munkájának értékelése

Ellenőrzésünk 41 hónap szakanyagának részletes vizsgálatára terjedt ki.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a kifizetőhely a hatályos jogszabályokat figyelembe vette és a gyakorlatban is megfelelően, alkalmazta.

A foglalkoztató nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének mindenkor eleget tett.

Az ellenőrzött időszakban a kifizetőhelyi munkavégzéssel kapcsolatosan panaszbejelentés nem történt.

A felmerült kérdésekben a szükséges tájékoztatást megadtuk.

K.m.f.



TÓTH LÁSZLÓ

Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály
Ellenőrzési Osztály

8200 Veszprém, Jókai Mór u. 3-5.

telefon: 88/550-133, fax: 88/550-830, e-mail: vemkh.egbiztnyugbikt.ellenorzes@veszprem.gov.hu

KRID azonosító: 563343724

Jegyzőkönyvi záradék

Az ellenőrzött a megállapításokra a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül írásbeli észrevételt tehet. Az észrevételt a jegyzőkönyv számára történő hivatkozással a jegyzőkönyvet kiállító Veszprém Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Ellenőrzési Osztályához kell benyújtani.

Kelt:, év hó nap

PH.

.....
foglalkoztató