



BARANYA MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: BA/66/3376-3/2020

Adószám: 12568011-2-02

Adóazonosító (nyilvántartási) szám: 65189817.

Kifizetőhelyi eng.kelte, száma: 1994.07.01.

Telefonszám: 72/801-784

1156/1994.

Pénzüintézet neve, jelzőszáma: K&H Bank Zr.
10402427-00028090-00000009

Kifizetőhely megszűnésének időpontja: --

Létszám: 67 fő

Ellenőrzésre fordított idő: 40 óra

Az ellenőrzés során előírt függő tételek rendezésének
határideje a kézhezvételtől számítva: --

Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés

	Fizetési meghagyás				90 napon belüli túlfizetés				Pótkiutalás			
TGYS, CSED	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft
Táppénz, GYÁP	1	db	107.914,-	Ft	1	db	123.242,-	Ft	--	db	--	Ft
Baleseti Táppénz	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft
GYED	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft	--	db	--	Ft
Kif.h.költs.tér.	1	db	1.619,-	Ft				Ft				
Késedelmi pótlék	--	db	--	Ft								
Táppénz 1/3	--	db	--	Ft								

JEGYZŐKÖNYV

Az ellenőrzést a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultokról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84.§, és 85. §-ai, 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.§ alapján hajtottam 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.

Készült: 2020 év október hó 30 nap Pécsi Vagyonhasználó Zrt.
7626. Pécs, Búza tér 8/b. foglalkoztatónál.

Jelen vannak a foglalkoztató részéről: Szabó Szilárd vezérigazgató
Kovács Diána tb. ügyintéző

A Pénztár részéről: Kátay Zoltán ellenőr

	Ellenőrzött						
	TGYS CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottokról	Jövedelem- igazolás
Tételszám:	4	27	36	1	5	30	--
Hibaszm:	--	1	--	--	--	--	--

Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv kelte: **2016.10.17.**

Az ellenőrzés **2020** év **10** hó **13** napjától **2020** év **10** hó **29** napjáig, megszakítással **5** napig, **40** órát tartott.

3. Az ellenőrzött időszak: **2016.10.01-től 2020.09.30-ig.**

4. Bizonylati rend és elszámolás: lásd jegyzőkönyvben

5. Használatban lévő Jövedelemigazolás tömb:	--	számtól	--	számig
Még felhasználatlan Jövedelemigazolás tömb:	--	számtól	--	számig
	--	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. Kifizetőhely - átlagos statisztikai - létszámának alakulása **2020.09.** hónapban: **állandó**

A foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma **2020** év **09** hónapban: **67** fő

A kifizetőhelyen az alábbi jogviszonyok lehettek fel:

Munkaviszony

A foglalkoztató létszámának alakulása:

- Munkaviszonyban álló munkavállalók esetében
 - Teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma: **54** fő
 - Részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma: **3** fő
 - Nyugdíj mellett foglalkoztatottak létszáma: **6** fő
 - Közfoglalkoztatottak létszáma: -- fő
- Megbízási szerződés alapján foglalkoztatottak létszáma: **4** fő

A kifizetőhely - átlagos statisztikai - létszámának alakulása előző hónapokhoz viszonyítva állandó tendenciát mutat. A foglalkoztatottak **5/2** munkarendben - többségében szombati és vasárnapi pihenőnap kivételével - dolgoznak.

A foglalkoztató létszáma a jegyzőkönyv lezárásakor **67** fő.

9. A kifizetőhelyen előforduló bérezési formák:

- A kollektív szerződésben meghatározott és alkalmazható bérformák:
 - I. Időbér (órabér, havibér)
 - II. Órabér + hidegüzemi pótlék
 - III. Órabér + jutalék
 - IV. Órabér + prémium
 - V. Havibér + pótlékok
 - VI. Havibér + prémium:
 - VII. Teljesítménybér (egyéni, csoportos)
 - VIII. Teljesítménybér + prémium és a fentiek kombinációi
- Egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek:
 - Rendszeres jövedelem:
 - Alapbér Időbér (órabér, havibér)
 - Pótlékok: --
 - Nem rendszeres jövedelem: --
- Nem egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek: --
- Béren kívüli juttatások: --

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

- **2019. évi CXXII. törvény** a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről (Tbj.),
- **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**

TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOK

A foglalkoztató 1994.07.01-től látja el a kifizetőhelyi feladatokat, az ellenőrzés időpontjában a foglalkoztatottainak létszáma 67 fő. A biztosítottainak létszáma változó.

I. EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI ELLÁTÁSOK

1. Pozsonyi Zoltánné (073-601-258)

Jelen foglalkoztatónál munkaviszonyban áll: 2008.09.16-tól.

Biztosítása folyamatos: 2008.09.16-tól.

Keresőképtelen: 2020.01.29-2020.09.30-ig.

Betegszabadság: 2020.01.29-2020.02.18-ig.

Táppénzre jogosult: 2020.02.19-2020.09.30-ig.

Ebből kórházi: 2020.03.01-2020.03.01-ig 1 nap.

Irányadó időszak: 2019.01.01-2019.11.30-ig.

Számítási időszak: 2019.06.04-2019.11.30-ig.

Jövedelem: 1.141.574,- Osztószám: 180.

Táppénz: 60%: 3.805,25-Ft

50%: 3.171,04-Ft

Táppénzt kapott: 2020.02.19-2020.09.30-ig 225 nap 1.140.660,-

Jár: 2020.02.19-2020.09.30-ig 225 nap 855.547,-

Különbözet: 285.113,-

Ebből 90 napon belüli jogalap nélküli felvétel: **123.242,-**

Ebből jogalap nélküli kifizetés: **161.871,-**

Táppénz-hozzájárulás összege: **53.957,-Ft**

<u>Elszámolva:</u>	2019.02. hó 0,-Ft	2019.04. hó 26.537,-Ft.	2019.06. hó 26.537,-Ft
	2019.03. hó 27.419,-Ft	2019.05. hó 27.421,-Ft.	

A hiba oka: kifizetőhely helyesen a táppénzre való jogosultság kezdő időpontjához (2020.02.19) viszonyítva állapította meg a táppénz összegét, de helytelenül a folyamatos táppénzre való jogosultság időtartama alatt (2020.03.01-től) új számítási időszakban elért jövedelem alapján módosította a táppénz összegét. Az Ebtv.48. §. (1) bekezdése alapján, ha a biztosítási idő a táppénzre való jogosultság kezdő napját megelőzően a 48/A. § (1) bekezdése szerint folyamatos, a táppénz alapját a táppénzre jogosultság kezdőnapját közvetlenül megelőző naptári év első napjától a jogosultság kezdő napját közvetlenül megelőző harmadik hónap utolsó napjáig terjedő időszakban az időszak utolsó napjához időben legközelebb eső 180 naptári napra jutó jövedelem alapján kell megállapítani. A folyamatos biztosítási idő megszakítása esetén a táppénz alapjaként a megszakítást megelőző jövedelmet nem lehet figyelembe venni.

A kifizetőhely vezetőjének nyilatkozata alapján a jogalap nélküli felvétel összegét a foglalkoztató fizeti vissza a biztosított helyett. A kifizetőhelyen jelenleg ellátás nem kerül folyósításra.

**Jogalap nélküli kifizetés a táppénz-hozzájárulás összegével csökkentve összesen: 107.914,-
Kifizetőhelyi költségtérítés (1%): 1.619,-**

A jogalpnélküli 107.914,-Ft ellátásról és az 1.619,-Ft kifizetőhelyi költségtérítésről a Baranya Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási és Ellenőrzési Osztálya fizetési meghagyást fog kibocsátani a foglalkoztató részére. Felhívom a figyelmet, hogy a 90 napon belüli jogalap nélküli 123.242,-Ft összegű felvétel visszafizetéséről a kifizetőhelynek határozatban kell intézkednie a biztosított felé, és megtérülés esetén a kifizetőhelyi elszámolásban jóváírni az egészségbiztosítási alap javára.

Vizsgáltam a társadalombiztosítási kifizetőhely és a foglalkoztató ehhez a fejezethez tartozó valamennyi feladatának és kötelezettségének a végrehajtását. Az ellenőrzött anyag vonatkozásában, kiutalás és függő tétel nem volt.

Az ellenőrzött időszakban a kifizetőhelyhez érkezett táppénz, baleseti táppénzi, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj igények elbírálása, számfejtése helyesen történt. A táppénz, baleseti táppénz esetén a biztosítás fennállását, a folyamatos, illetve előzetes biztosítási időket a rendelkezésre álló iratok alapján állapították meg.

A kifizetőhely a csecsemőgondozási díjról, gyermekgondozási díjról az ellátás megállapításáról, időtartamáról, összegéről határozatot hoz.

Veszélyeztetett terhesség miatt „9”-es kóddal keresőképtelen állományban lévő biztosítottak esetében a táppénzre való jogosultság első napjának megállapítása helyesen történt, az első naptól táppénzben részesültek.

A foglalkoztatottak sajátjogú keresőképtelenségeinél a táppénz folyósítása a betegszabadságra vonatkozó Mt.126.§ figyelembevételével történik.

Az igények bejelentésénél az adott ellátás megállapításához szükséges nyomtatványok kiállítása helyesen történt. Az adatmegállapító lap tartalma megfelel az előírtaknak, arra a szükséges adatok felvezetésre kerültek.

Az üzemi- és munkabaleseteket a kifizetőhely határozattal bírálta el, amely formailag és tartalmilag megfelel az előírtaknak. A határozat tartalmazza a baleseti sérülés pontos leírását, továbbá, hogy mikor történt a baleset és az milyen egészségkárosító következményekkel járt, valamint a jogorvoslat lehetőségét.

A kifizetőhely a határozatot az üzemi baleseti jegyzőkönyvvel és a vizsgálati lappal együtt a Kormányhivatal felé határidőben megküldte. A foglalkoztató a baleseti kivizsgálási kötelezettségének az előírta szerint eleget tett. Az üzemi balesetnek nem minősülő balesetekről a sérültek nyilatkozatot tettek.

A vészhelyzet kihirdetése miatt az 59/2020. (III.23.) kormányrendelet alapján a kifizetőhelynél gyermekgondozási díj meghosszabbításra nem került sor.

A társaság külföldi munkavállalót nem foglalkoztat.

Egyéb megállapítások:

A biztosítottak be - illetve kijelentéséről megfelelő nyilvántartást vezetnek. A vizsgálat kiterjedt a „jelentőlapok” adatainak, az elektronikus adathordozóról készült jelentő lap adatainak vizsgálatára, a bejelentőlap határidőben történő benyújtásának igazolására. A foglalkoztató eleget tett a biztosítottak be,- illetve kijelentésének, illetve a jelentés a jogszabályban előírt határidőben megtörtént. 2019.01.01-től a sajátjogú nyugdíjas munkavállalók kijelentése megtörtént.

Az "Igazolvány az egészségbiztosítási ellátásokról" elnevezésű nyomtatványt a munkáltató helyesen vezeti. A biztosítási jogviszony keletkezésének időpontját az igazolványba bejegyezték. Ha a biztosított a jogviszony kezdetekor nem rendelkezett igazolvánnyal, akkor a biztosított nyilatkozata alapján a jogszabályban előírt eljárás lefolytatásra került.

A segélyezési egyéni lapok, adatszámoló lapok kiállításával és vezetésével kapcsolatban észrevétel nem merült fel. A segélyezési egyéni lapon a biztosított személyi és biztosítási adatait, a keresőképtelenség kódját, az irányadó időszak keresetét, osztószámát, az ellátás mértékét, az ellátás napi összegét, a kifizetés időpontját, az ellátás folyósításának időtartamát, a megállapított ellátás összegét, a számfejtő aláírását, illetve a gyermekekre vonatkozó adatok felvezetésre kerültek.

A vizsgált időszakban Jövedelemigazolás kiadására nem került sor.

II. ELLÁTÁSOK ELSZÁMOLÁSA

A vizsgált időszakon belül évente egy hónapban teljes körű tételes ellenőrzést végeztem. A vizsgálat kiterjedt az orvosi igazolások, táppénzfizetési jegyzékek, bérjegyzékek, kifizetési jegyzékek, társadalombiztosítási kötelezettség elszámolási számla, bérösszesítők és a havi elszámolás adataira. A vizsgált hónapok 2016. december; 2017. április; 2018. május; 2019. október; 2020. február.

Az ellenőrzött időszak minden hónapjában vizsgáltam a bérösszesítőket, a kifizetési jegyzékek és a havi elszámolások ellátás nemenkénti végösszege egyezőségét. Megállapítottam, hogy a vizsgált hónapokban a kifizetőhely a jogosultak részére folyósított ellátások összegét ellátás nemenként helyesen állította be az elszámolás megfelelő rovataiba, az ellátások visszaigénylése megfelel az előírtaknak.

Betudás az ellenőrzött időszakban, nem volt.

A vizsgált hónapokban a táppénz-hozzájárulás alapjául szolgáló bruttó összeg meghatározása helyes összegben történt.

A kifizetőhelyet megillető 1% költségtérítést helyesen állapították meg.

A főkönyvi számla adatai egyeznek az elszámolt és kifizetett – átutalt – ellátások összegével.

Az ellátások kifizetése az igények benyújtását követő nyolc napon belül vagy a munkabérral együtt banki átutalással, az esedékességet követő hónap 10-éig megtörténik. Fel nem vett ellátás az ellenőrzött időszakban nem volt.

III. TÖRVÉNYESSÉG BETARTÁSA

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a kifizetőhelynél a jogszabályok végrehajtásának személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

A biztosítottak részéről igénybe vehető helyes jogorvoslati eljárást ismerik.

A vizsgált időszakban visszafizetésre kötelező határozat kiadására nem került sor.

Az ügyintézési határidőket, valamint az igényérvényesítés szabályait betartják.

Előleg megállapítására nem került sor. Felszólalás, panasz a kifizetőhelyhez nem érkezett.

Törvénytörtő intézkedést a vizsgált időszakban nem tapasztaltam, a kifizetőhelyen a törvényesség betartása biztosított.

IV. A KIFIZETŐHELY MŰKÖDÉSE

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztató társadalombiztosítással kapcsolatos ügyviteli feladatait Kovács Diana szakképzett tb. ügyintéző látja el. Az ellátások megállapítása, és számfejtése „XL Bér” számfejtő

Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási és Ellenőrzési Osztály

7623 Pécs, Nagy Lajos Király u. 3. ☎ 7602 Pécs, Pf.: 105.

☎ +36-72 896-338; ✉ egeszsegbikt.ell@baranya.gov.hu Honlap: www.bamkh.hu

programmal történik. A munkaügyi-, bér- és társadalombiztosítási iratanyag rendezett, jól áttekinthető. Az ellenőrzéshez kért iratanyagot az ügyintéző készségesen a rendelkezésemre bocsátotta. Az ellenőrzés alá vont iratanyagból megállapítható, hogy az ügyintéző munkáját, jól végzi. A foglalkoztató az ellenőrzés zökkenőmentes lefolytatásához minden segítséget megadott.

A kifizetőhely munkáját jónak értékelem.

Az ellenőrzés tényéről az ellenőrzés megkezdése előtt a foglalkoztató illetékes vezetőjét tájékoztattam, a vizsgálat eredményét az aláíró személyekkel ismertettem.

A jegyzőkönyv készült: 3 példányban

A jegyzőkönyvet kapják: 1 pld. Pécsi Vagyonhasznosító Zrt.
2 pld. Baranya Megyei Kormányhivatal

K.m.f.

Dr. Horváth Zoltán Kormány megbízott felhatalmazása alapján kiadmányozta:


Kátay Zoltán
szakellenőr



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 Baranya Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási és Ellenőrzési Osztály felé kell benyújtani.

Kelt: Pécs, 2020. év 11. hó 02. nap


Szabó Szilárd
vezérigazgató

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI KIFIZETŐHELY
Pécsi Vagyonhasznosító Zrt.
7626 Pécs, Búza tér 8/B
Törzsszám: 4570910


Kovács Diana
tb. ügyintéző