

BESZÁMOLÓ

A fővárosi és megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási szakterületet érintő 2018. évi hatósági ellenőrzéseinek végrehajtásáról

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 86/2019. (IV. 23.) Korm. rendelet 29.§ (4) bekezdésének értelmében a fővárosi és megyei kormányhivataloktól beérkezett ellenőrzési jelentések alapján elkészítésre került a hatósági ellenőrzésekkel kapcsolatos országos beszámoló.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 2017. január 1-jével hatályba lépett változásaiból eredően a központi költségvetésből finanszírozott önkormányzatok 2018. január 1-jétől önálló társadalombiztosítási kifizetőhelyként kerültek nyilvántartásba vételre.

A fővárosi és megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási pénztári feladatkörben eljáró ellenőrzési szakegységei 2018. évben kiemelten vizsgálták a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (továbbiakban: Vhr.) kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását. A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál figyelembe vett szempontok elkülönítetten kerültek feltüntetésre.

A lefolytatott ellenőrzések elsődleges célja az volt, hogy elősegítsék az egészségbiztosításhoz kapcsolódó foglalkoztatói, kifizetőhelyi feladatellátást, amelynek elvárható eredménye az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak jogszerű megállapítása.

1. A fővárosi és megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási pénztári feladatkörben eljáró ellenőrzési szakegységeinek ellenőrzés keretében 2018. évben kiemelten vizsgálnia kellett

1.1. A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2017. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:

- az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak számfejtésére vonatkozó szabályokra,
- az Ebtv. 39. §-ban foglaltakra tekintettel az általános rendelkezések alkalmazására,
- a táppénz esetében az Ebtv. 48. § (5) bekezdése alapján az un. „kedvezmény szabályra” vonatkozó rendelkezésekre,
- a gyermekápolási táppénzre való jogosultság idejére az Ebtv. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően
- az Ebtv. 40. §-ban foglaltakra tekintettel a csecsemőgondozási díjra vonatkozó szabályok alkalmazására,
- az Ebtv. 42/A §-ban foglaltakra tekintettel a gyermekgondozási díjra vonatkozó szabályok alkalmazására,

- a biztosítási jogviszony megszűnését követően az ellátások továbbfolyósítása esetén az Ebtv. 62. §. (3) bekezdésében foglaltak betartására,
- az Ebtv. 63. §-ban foglaltak betartására, az egyidejűleg több biztosítással rendelkezők esetében a gyermekgondozási díj iránti kérelmekkel kapcsolatos eljárásra,
- a gyermekgondozási díjat érintő változások, kiemelten az ún. „gyed extra” bevezetése, illetve az arra vonatkozó szabályok alkalmazására, a gyermekgondozási díj összegére vonatkozó szabályok alkalmazására az Ebtv. 42/D. § (5) (6) bekezdése szerint,
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárások vizsgálatokor figyelmet fordítottak az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) rendelkezéseinek alkalmazására. Ezen belül:

- a döntések kötelező elemeinek meglétére,
- a jogorvoslati eljárásokra,
- a visszafizetési és megtérítési kötelezettségre az Ebtv. 66. § (1-1a) bekezdésében foglaltak alkalmazására,
- az ügyintézési határidők betartására.

1.2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében:

- a pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét,
- az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségét,
- a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadását,
- ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolását.

2. Ellenőrzések során tapasztalt eltérések, szabálytalanságok:

Az egészségbiztosítási szakterület ellenőrei a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordítottak a jogszabályok betartására, valamint az aktuális jogszabályváltozások helyes alkalmazására. Az ellenőrök folyamatosan figyelemmel kísérték és szükség esetén korrigálták a hibákat. Az ellenőrzések célja a hibák feltárása, a jogkövetésre való figyelmeztetés és végső esetben szankció kiszabásával a jogkövetés kikényszerítése az egységes jogalkalmazás érdekében. Ugyanakkor az ellenőrzések elrendelésekor az elsődleges szempont a megelőzés volt.

Budapest és Pest megye területén Budapest Főváros Kormányhivatala az illetékes szerv, erre tekintettel Pest megye Kormányhivatala ellenőrzéseket nem végez.

Mindenütt folytattak instruáló-, átfogó-, cél-, utó- és záró ellenőrzést.

- *Instruáló ellenőrzést* olyan esetekben végeznek, amikor a kifizetőhely társadalombiztosítási ügyintézője nem elég gyakorlott. Ez a fajta vizsgálat egyfajta segítség nyújtás a feladatellátás eredményessé tételéhez a helyes jogszabályalkalmazás érdekében.
- *Átfogó ellenőrzést* az ellenőri létszám függvényében folytatnak, *céllenőrzést* pedig meghatározott esetekben.
- Az *utó ellenőrzések* az előírt feladatok teljesítésére vonatkoznak, a *záró ellenőrzésekre* pedig a kifizetőhelyek határozattal történő megszüntetése esetén kerül sor.

A megyék által készített jelentések alapján megállapítható, hogy mind a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető, mind a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók törekedtek a jogszabályok betartására.

A feltárt hibák megszüntetése céljából a megyei munkatársak a hatósági ellenőrzések alkalmával folyamatosan konzultáltak a társadalombiztosítási kifizetőhelyek szakügyintézőivel, lehetőség szerint együtt korrigálták a hibás gyakorlatot a jövőbeni eredményes munkavégzés és a helyes jogszabályi előírások alkalmazásának érdekében.

Az ellenőrzési jelentések megyék szerint

I. Bács-Kiskun Megye

A Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály (továbbiakban: Egészségbiztosítási Osztály) 2018. évre elkészítette a **hatósági ellenőrzési tervét**, amely az ellenőrzések általános irányelvei és céljai mellett tartalmazta a 2018. évben kiemelten vizsgálandó témaköröket, jogszabályi előírásokat, valamint a 2018. évre előre ütemezett kifizetőhelyi ellenőrzések időpontjait, típusát és az ellenőrizendő időszakot.

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015.(III. 30.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdése alapján az Egészségbiztosítási Osztály az ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról, illetve a levont következtetésekről a jogszabályban megjelölt hatánapig ellenőrzési jelentést készített.

2018. évben kiemelten vizsgálta a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (továbbiakban: Vhr.) kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, ezen kívül elkülönítetten kerültek feltüntetésre a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál figyelembe vett szempontok.

Az ellenőrzések célja elsősorban az volt, hogy elősegítsék az egészségbiztosításhoz kapcsolódó foglalkoztatói, kifizetőhelyi feladatellátást, amelynek elvárható eredménye az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások jogszerű megállapítása.

1. A kormányhivatal egészségbiztosítási pénztári feladatkörben eljáró ellenőrzési szakegységének kiemelten vizsgálnia kellett 2018. évben a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében az alábbiakat:

1.1. A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2017. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:

- az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak számfejtésére vonatkozó szabályokat,
- az Ebtv. 39. §-ban foglaltakra tekintettel az általános rendelkezések alkalmazását,

- a táppénz tekintetében az Ebtv. 48. § (5) bekezdésében az ún. „kedvezmény szabályra” vonatkozó rendelkezéseket,
- a gyermekápolási táppénzre való jogosultság ideje az Ebtv. 46. § (1) bekezdésében foglaltakra tekintettel,
- az Ebtv. 40. §-ban foglaltakra tekintettel a csecsemőgondozási díjra vonatkozó szabályok alkalmazását,
- az Ebtv. 42/A §-ban foglaltakra tekintettel a gyermekgondozási díjra vonatkozó szabályok alkalmazását,
- a biztosítási jogviszony megszűnését követően az ellátások továbbfolyósítása esetén az Ebtv. 62. § (3) bekezdésében foglaltak betartása,
- az Ebtv. 63. §-ban foglaltak betartására, az egyidejűleg több biztosítással rendelkezők esetében a gyermekgondozási díj iránti kérelmekkel kapcsolatos eljárást,
- a gyermekgondozási díjat érintő változások, kiemelten az ún. „gyed extra” bevezetése, illetve az arra vonatkozó szabályok alkalmazása, a gyermekgondozási díj összegére vonatkozó szabályok alkalmazását az Ebtv. 42/D. § (5) (6) bekezdése alapján.
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítását és vezetését.

1.2. A kifizetőhelyek által folyósított ellátások vizsgálatokor figyelmet fordítottak az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) rendelkezéseinek alkalmazására. Ezen belül:

- a döntések kötelező elemeinek meglétére
- a jogorvoslati eljárásokra
- a visszafizetési és megtérítési kötelezettség Ebtv. 66. § (1-1a) bekezdésében foglaltak alkalmazására
- az ügyintézési határidők betartására

2. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében 2018. évben kiemelten vizsgálták:

- a pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét,
- az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségét,
- a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadását,
- ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolását.

3. 2018. évben végzett ellenőrzések száma, tapasztalatai, eredményei a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál.

3.1. Tervezett és végrehajtott ellenőrzések száma:

2018. évben 49 átfogó és 26 utóellenőrzést terveztek végrehajtani. A megvalósult ellenőrzések száma ezzel szemben – figyelemmel a felkérésekre - összesen 101 volt, amely 59 átfogó, 6 záró, 26 utó, 5 cél, 5 instruáló ellenőrzést foglalt magában.

3.2. Ellenőrzések során tapasztalt szabálytalanságok, eltérések:

Az egészségbiztosítási szakterület ellenőrei a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordítottak a jogszabályok betartására, az aktuális jogszabályváltozások helyes alkalmazására. Ellenőreik folyamatosan figyelemmel kísérték, szükség esetén korrigálták a hibákat. Az ellenőrzések

feladata a hibák feltárása, a jogkövetésre való figyelmeztetés és végső esetben szankció kiszabásával a jogkövetés kikényszerítése az egységes jogalkalmazás érdekében, azonban az ellenőrzések elrendelésekor az elsődleges szempont a megelőzés volt.

Mindezek ismeretében 2018. évben a leggyakrabban előforduló szabálytalanságok a következők voltak:

- A foglalkoztató nyilatkozata valamint a jövedelem elnevezése alapján a megadott összeg rendszeres jövedelemnek minősült, így a 2014. évben hatályos *Vhr. 31. § (1)* bekezdése szerint a 2013. évi számítási időszakra nem vehető figyelembe 2014-es ellátás alapjaként. Ebből kifolyólag jogalap nélküli ellátás keletkezett.
- A biztosított nem rendelkezett 180 nap folyamatos biztosítási idővel, az Ebtv. 48. § (4) bekezdése értelmében a minimálbér, illetve a szerződés szerinti jövedelem alapulvételével jogosult táppénzre.
A munkavállalót részmunkaidőben foglalkoztatták, így a szerződés szerinti keresete a minimálbért nem érte el. A kifizetőhelyen tévesen, a jogosultság kezdőnapján érvényes minimálbér harmincad része alapján folyósították a táppénzt, ezért jogalap nélküli ellátás keletkezett.
- Több esetben a kifizetőhely számszaki tévedésből a táppénz alapot képező jövedelmet tévesen állapította meg és ebből kifolyólag póttulások és jogalap nélküli ellátások keletkeztek.
- Egy munkavállaló esetében a 2016. évre vonatkozó 15 nap betegszabadság helyett, 4 nap kiadására került sor, így jogalap nélküli ellátás keletkezett.
- A kifizetőhely egy esetben az Ebtv. 42/D §. (1) bekezdése szerint az igénylő havi gyermekgondozási díját, a mindenkor minimálbér kétszeresének 70 %-ában kellett volna megállapítani és folyósítani. A kifizetőhely tévedésből a gyermekgondozási díj maximum összegétől eltérően (annál alacsonyabb összegben) folyósította a pénzbeli ellátást, így póttulás keletkezett.
- Egy esetben a gyermekgondozási díj összegét az 1997. évi LXXXIII. tv. 48. § (5) bekezdése alapján, a korábban folyósított ellátás alapját képező napi átlagkereset alapulvételével kellett megállapítani, s így a korábban folyósított terhességi-gyermekágyi segély alapját képező napi átlagkereset alapulvételével kellett volna folyósítani a gyermekgondozási díjat. Ebből kifolyólag póttulás keletkezett.
- A jogalap nélküli feltárt hibák abból adódtak, hogy több esetben a kifizetőhely a baleseti táppénz naptári napi összegét ugyan helyesen állapította meg, azonban a keresetvesztéséget nem vizsgálta a hatályos Ebtv. 47. § (2) bekezdésének b) pontja alapján, ebből kifolyólag jogalap nélküli ellátás keletkezett.
- Több esetben a kifizetőhelyen tévesen határozták meg a szerződés szerinti bért. Figyelmen kívül hagyták, az Ebtv. 5/C. § (1) bekezdésének *ba*) pontjában leírtakat. Ebből kifolyólag póttulás és jogalap nélküli ellátás is keletkezett.
- Szintén több esetben előfordult, hogy az Ebtv. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat (kivét szabályt) nem alkalmazták.
- Egy esetben fordult elő, hogy az Ebtv. 48. § (1) bekezdését figyelmen kívül hagyva tévesen határozták meg a számítási időszakot és ebből kifolyólag póttulás keletkezett.
- Egy esetben fordult elő, hogy az ellátás napi összegét szerződés szerinti jövedelem alapján jól állapították meg, azonban egy programhiba miatt nem a fentiekben kiszámított összeggel segélyezték a biztosítottat, hanem az előző folyósított ellátás összegével. Ebből kifolyólag póttulandó ellátás keletkezett.

3.3. 2018. évben végzett ellenőrzések eredményei:

Az ellenőrzés fő célja, hogy elősegítse az egészségbiztosításhoz kapcsolódó foglalkoztatói, kifizetőhelyi feladatellátást, amelynek elvárható eredménye kell, hogy legyen az egészségbiztosítási pénzügyi ellátások és a baleseti táppénz jogszerű megállapítása, a társadalombiztosítás szolgáltató jellegének kihangsúlyozása, az Egészségbiztosítási Alap és a biztosítottak érdekeinek védelme, az eljárási szabályok kifizetőhelyek által történő betartása, helyes alkalmazása.

A feltárt hibák megszüntetése céljából a munkatársak a hatósági ellenőrzések alkalmával folyamatosan konzultálnak a társadalombiztosítási kifizetőhelyek szakügyintézőivel, lehetőség szerint együtt korrigálták a hibás gyakorlatot a jövőbeni eredményes munkavégzés és a helyes jogszabály alkalmazás érdekében.

Az eltérések eredményeképpen **2018. évben** összesen **16 esetben 1.574.618,- Ft** összegben került sor **pótutalás** elrendelésére, **17 esetben 602.759,- Ft** összegben **fizetési meghagyás** kiadására, **2 esetben 40.000,- Ft** összegben **mulasztási bírság** kiszabására.

Az Egészségbiztosítási Osztály ellenőrei összesen **26** utóellenőrzést végeztek a kifizetőhelyeken annak megállapítása céljából, hogy a megelőző átfogó ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok megszüntetése, illetve az előírt rendezendő feladatok végrehajtása megtörtént-e. Az ellenőrök megállapították, hogy az ellenőrzések alkalmával előírt feladatok teljesültek.

4. 2018. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása statisztikai adatok alapján.

Megnevezés	Mennyiség összesen
Engedélyezett létszám (fő)	8
Ellenőrzésben résztvevők tényleges létszáma (fő)	6
Ténylegesen betöltött létszám (fő)	8
Munkanapok száma	1.566
ebből: kiesett napok száma	246
ügyfélszolgálati napok száma	0
Ellenőrzések száma összesen	101
Átfogó ellenőrzés	59
Instruáló ellenőrzés	5
Záró ellenőrzés	6
Céllenőrzés	5
Utóellenőrzés	26
Fizetési meghagyások eset száma (db)	17
Tétel (db)	17
Összege (Ft)	602.759
Eb. tv. 68./A. § késedelmi pótlék száma (db)	8
Tétel (db)	8
Összege (Ft)	25.891
1 % kifizetőhelyi költségterítés (Ft)	6.028
Pótutalások száma (db)	16
Tétel (db)	16
Összege (Ft)	1.574.618
Mulasztási bírság száma (db)	2
Összege (Ft)	40.000
1/3-os fizetési meghagyás száma (db)	0
Összege (Ft)	0
Eb. tv. 61. § (7) késedelmi pótlék száma (db)	8
Összege (Ft)	25.891
Az aktuális időszakban ellenőrzött foglalkoztatók biztosítottainak száma (fő)	27.277
Beérkezett ügyiratok száma (db)	144
Elintézett ügyiratok száma (db)	144
Nem kifizetőhelyen végzett ellenőrzések száma (db)	33
Kifizetőhelyek száma összesen	250
"Telephelyes" kifizetőhelyek száma összesen	0

II. Baranya megye

A Baranya Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztályán (a továbbiakban: Osztály) az egészségbiztosítási szakterületen 4 fő látja el az egészségbiztosítási pénzellátásokkal kapcsolatos ellenőrzéseket a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken és egyéb

foglalkozatóknál, továbbá statisztikai adatgyűjtést folytatnak, valamint a kifizetőhelyi elszámolások feldolgozását is végzik.

Az Osztály fő feladata a társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél, valamint az egyéb foglalkozatóknál a 2018. évi jogszabályváltozások betartásának vizsgálata és ezzel összefüggésben azok gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése volt. Az ellenőrzött kifizetőhelyeken a jogszabályváltozással kapcsolatos feladatokat általában jól hajtották végre, azonban a kisebb létszámú kifizetőhelyeken a jogszabályváltozások alkalmazása problémát jelentett.

Az ellenőrzési tervében szereplő feladatait az Osztály hiánytalanul, az előírt határidők betartásával teljesítette. Az ellenőrzéseket az előírt öt éven belül hajtja végre.

Baranya megyében 2018.12.31-én 136 darab kifizetőhely működött. A kifizetőhelyek száma az előző évhez képest jelentősen nem változott.

2018. évben a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken 34 darab átfogó- és 3 darab záró ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések során 12 darab fizetési meghagyás, összesen 2.007.856,-Ft összegben került kiadásra, amely egy fizetési meghagyásra vetítve 167.321,-Ft volt. Az ellenőrzések során feltárt hibák alapján 41 darab póttulásra került sor, összesen 1.207.477,-Ft összegben, az egy póttulásra vetített összeg 29.450,-Ft volt. Mulasztási és eljárási bírság nem került megállapításra.

A fenti adatokból, illetve az ellenőrzés tapasztalataiból megállapítható, hogy a kifizetőhelyeken jellemzően kis hibaszázalékkal dolgoztak, ahol eltérés volt, ott ez jelentős összeget eredményezett.

Az Osztály vizsgálta a kifizetőhelyeken kiadott határozatok formáját, tartalmát és jogszerűségét is. Megállapította, hogy a legtöbb esetben a kifizetőhelyek határozatai helyes döntést és jogszabályi hivatkozásokat tartalmaznak. A határozatok alakilag is megfelelőek voltak. A kifizetőhelyek jellemzően a honlapról letölthető formanyomtatványokat alkalmazták, azonban néhány esetben már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazó határozat is előfordult.

2018. évben a Magyar Államkincstár Egészségbiztosítási Főosztálya átfogó felügyeleti ellenőrzést hajtott végre az Osztályon. A vizsgálat során számszaki eltérést nem állapított meg.

Az Osztály további feladatai közé tartozik a különböző megkeresések és a társ egészségbiztosítási (járás) osztályok által átadott ügyiratok ellenőrzése, ami tárgyévben összesen 47 darab ügyirat vizsgálatát jelentette.

Az Osztály a Kormányhivatal többi szervezeti egységével a napi munkavégzés során jó kapcsolatot alakított ki. A külső szervekkel (pl. Magyar Államkincstár) való együttműködése is folyamatos és megfelelő. A társadalombiztosítási kifizetőhelyekkel szoros szakmai kapcsolatot tart fenn, amellyel segíti a szakmai munkájukat, fejlődésüket. Az ellenőrzési szakterület kihangsúlyozott feladata továbbra is a jogszabályváltozás végrehajtásának vizsgálata a kifizetőhelyeken, a kifizetőhelyek által kiadott igazolások, adatszolgáltatások ellenőrzése, valamint a határozatok jogszerűségének és alakiségének a vizsgálata.

III. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

Az egészségbiztosítási pénztári feladatkörében eljáró Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal a 66/2015. (III.30.) Korm. rend. 7. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a 2018. évi hatósági ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi jelentést teszi:

A Központi Statisztikai Hivatal tájékoztatója szerint Borsod-Abaúj-Zemplén megyében 2017 évben a biztosítottak havi átlagos létszáma 250.600 fő volt.

Az ellenőrzési szakterület 10 ellenőrrel, 1 ellenőrzési ügyintézővel és 1 ellenőrzési revizorral végezte tevékenységét. A megyében 2018 évben (átlagosan) 220 társadalombiztosítási kifizetőhely és 361 önkormányzati kifizetőhely működött, melyek kb. 125.000 fő egészségbiztosítási pénzbeli ellátását biztosítják. Felkérésre ellátjuk több mint 40 más megyei székhelyű, de Borsod-Abaúj-Zemplén megyei telephelyen működő társadalombiztosítási kifizetőhely ellenőrzését is.

2018. évben 132 kifizetőhelyi és 47 nem kifizetőhelyi ellenőrzést folytattak le. Nem kifizetőhelyi ellenőrzés néhány esetben elmaradt. Ennek oka, hogy a felkérésre történő ellenőrzések száma meghaladta a tervezettet, melyek között szerepelt pl. a Magyar Posta Zrt. 10.000 fős létszámmal.

Bevált gyakorlat szerint a kifizetőhelyek átfogó ellenőrzésére 4 évente kerül sor és a köztes időszakban téma ellenőrzés lefolytatásával igyekeznek biztosítani az egységes jogértelmezést. Nagyon fontosnak tartják a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók tervezett ellenőrzését is, tekintve hogy a biztosítási jogviszony bejelentésére, illetőleg a pénzbeli ellátások iránti igényekhez határidőben történő adatközlésre vonatkozó kötelezettségeik teljesítésével jelentősen befolyásolják a biztosítottak jogainak érvényesülését.

2018-ban – az előzetes tervek alapján – 8 alkalommal tartottak sikeres közös ellenőrzést a Foglalkoztatási Főosztály Munkavédelmi Ellenőrzési Osztály munkatársaival. Az ellenőrzés témája a foglalkoztató és a kifizetőhelyek eljárása munkabaleset esetén.

A 2018. évi ellenőrzések során a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal kockázatelemzése alapján meghatározott, valamint az Országos Egészségbiztosítási Pénztár 19/2013. sz. Szabályzatában részletezett szempontok alapján jártak el.

I. Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók ellenőrzésének megállapításai:

1 A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997.évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet rendelkezéseinek végrehajtása, különös tekintettel:

- a) A csecsemőgondozási díjra jogosultság [Ebtv. 40. § (1) bek.] vizsgálata során 257 tétel esetében ellenőrizték a jogosultság fennállását, melyből 1 esetről nem rendelkezett a biztosított a jogosultsági feltételekkel.
Az Ebtv. (4)-(5) bekezdése alapján elbírálendő igény a vizsgált tételek között nem volt.
- b) A gyermekgondozási díj jogosultsági feltételeinek az Ebtv. 42/A. § (1) bekezdése alapján 278 tétel került felülvizsgálatra. A jogosultsági feltételek 2 eset kivételével nem álltak fenn, ezért az igények elutasítása a jogszabálynak megfelelően megtörtént.

- c) A gyermekápolási táppénzre vonatkozó Ebtv. 46. § (1)-(1a) bekezdésében foglaltak betartását 259 tételnél vizsgálták, melyből 10 esetben a jogosultság lejárta miatt az igény elutasításra került. A kifizetőhelyek minden esetben helyesen jártak el a gyermekápolási táppénzek igényelbírálása során.
- d) Az ügyintézési határidők betartását minden vizsgált tétel esetében figyelemmel kísérték.
217 vizsgált tétel esetében állapították meg, hogy nem a jogszabályban előírt határidőben történt meg a kérelem elbírálása és a folyósítás. Az eltérés leggyakoribb oka, hogy a foglalkoztató vagy a kifizetőhely - ha nem egy telephelyen van a kettő -, nem érkezett a kérelmet, így nem volt nyomon követhető a határidő betartása, illetve az érkezetés ellenére a kifizetőhely csak bérfizetési napon utalta a táppénzt.

2. A kifizetőhelyek által folytatott eljárások, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak, valamint különös tekintettel a 2018. január 1. napjától hatályos általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. tv-ben foglaltak alkalmazására.

A döntések alakszerűségének felülvizsgálatát, a fellebbezési eljárások esetén tett intézkedéseket 1015 döntés esetében ellenőrizték, melyből 73 esetben tettek észrevételt. A leggyakrabban előforduló esetek, a fejlécben nem vagy hibásan szerepelt a kiadmányozó, a döntések rendelkező részében dátum, összeg elírások voltak, a II. fokú hatóságot helytelenül jelölték meg, az indokolásban nem volt vagy hiányos illetőleg már hatályon kívül helyezett jogszabályokra hivatkoztak. Fellebbezés esetén a kifizetőhely minden esetben helyesen járt el.

A lefolytatott vizsgálatok során minden esetben intézkedtek a helytelen gyakorlat megszüntetéséről, illetve felhívták a figyelmet a helyes jogalkalmazásra.

II. A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzésének tapasztalatai

- 1.) A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók pénzbeli ellátásához közölt adatok helyességének vizsgálata során ellenőrizték:
- a) A biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadását 875 biztosítottra vonatkozóan vizsgálták és az esetek 19%-ában tárt fel hibát az ellenőrzés. Ennek oka, hogy a foglalkoztatók egy része igazolást kizárólag a jogviszony kezdetének bejelentéséről ad ki, a változásokról (pl. szünetelésről) már nem.
- b) Az ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása. Valamennyi ellenőrzés során vizsgálták az erre vonatkozó jogszabály betartását. 155 tételből 71 esetben talált az ellenőrzés szabálytalanságot, amikor is az átvétel nem volt bizonyított. Az érkezetés elmaradása miatt, nem lehetett megállapítani, hogy a foglalkoztató betartotta-e a kérelem továbbítására vonatkozó 5 napos határidőt. Tekintettel arra, hogy a biztosított szempontjából ezen szabály betartásának kiemelt jelentősége van, ezért minden esetben felhívták a foglalkoztatót a jogszabályok betartására.

A 2018. évi hatósági és felügyeleti ellenőrzések a 132 társadalombiztosítási kifizetőhelyen 82.130 fő, a 47 nem kifizetőhelyen 2.424 fő biztosítottat érintettek. Eljárásaik során arra törekedtek, hogy a vizsgálat hatékony legyen, észrevételeikkel rávilágítsanak az adatszolgáltatás illetve a kifizetőhelyi munkavégzés gyenge pontjaira, megelőzve, hogy ezek a hibák ismételten előforduljanak. Az eljárásokat követően 22 fizetési meghagyás kibocsátására került sor, összesen 3.442.358,- Ft összegben. Mulasztási bírság kiszabására nem került sor, eljárási bírság kirovása 2 esetben, összesen 130.000.-Ft összegben történt az elmúlt évben.

IV. Békés megye

A 2018. évi hatósági ellenőrzési terv elkészítésére a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdés alapján került sor. A Magyar Államkincstár, mint szakmai irányító szerv 2018. évben külön kiemelt ellenőrzési szempontokat nem határozott meg.

A hatósági ellenőrzések lefolytatására a nyugdíjellenőrzési szakterületen a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény 100. §-ában, az egészségbiztosítási ellenőrzési szakterületen a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-ában kapott felhatalmazás alapján került sor, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény VI. fejezetében foglalt rendelkezések betartásával.

I. Az Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztály egészségbiztosítási ellenőrzési szakterülete 2018. évi hatósági ellenőrzéseire vonatkozó főbb adatok:

Az egészségbiztosítási ellenőrzési szakterület létszáma az ellenőrzési terv készítésekor 5 fő volt. Négy fő állandó ellenőrzést végző ellenőrhöz 2018.02.01-től csatlakozott egy új kolléganő, aki később, mint tanuló ellenőr, besegített az ellenőrzésekbe. Annak érdekében, hogy az átfogó szakellenőrzések az ügyintézési határidőn belül történjenek meg, szükség volt az ellenőrzések átszervezésére, felgyorsítására. Két pár kifizetőhelyi ellenőr került bevonásra, akik a szakrevizor munkája mellett besegítettek a kifizetőhelyek hatósági, felügyeleti ellenőrzésébe.

A 2018. évre ütemezett és lezárt ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál:

Békés megyében a foglalkoztatók által működtetett társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma 2018.12.31-ei állapot szerint 239 db, amely a korábbi évhez képest nagymértékben nőtt.

A kifizetőhelyeken, elévülési időn belül (5 év) egy alkalommal kötelező átfogó ellenőrzést végeznek, az 5 éves fordulókat az ellenőrzések átszervezése, felgyorsítása miatt tudták tartani.

Az alábbi táblázat együttesen szemlélteti a hatósági ellenőrzési tervben, illetve az ellenőrzési tervben nem szereplő, az ellenőrzési időszakban lezárt felügyeleti és hatósági ellenőrzések számát:

Ellenőrzések típusa	Tervezett ellenőrzések (db)		Nem tervezett ellenőrzések (db)
	Tervezett	Lezárt	
Átfogó	42	47	5
Záró	1	9	8
Cél	-	1	1
Összesen	43	57	14

2018. évre összesen 43 társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztató ellenőrzése került beütemezésre.

2018. évben terven felül összesen 14 ellenőrzés, 5 kifizetőhelyi átfogó-, 8 záró-, 1 céllenőrzés került soron kívül elvégzésre, egy részük felkérésre.

A 2018. évi ellenőrzések végrehajtásának eredménye a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál:

2018. évben összesen 57 db kifizetőhelyi ellenőrzés történt, 47 átfogó-, 9 záró-, 1 céllenőrzés történt.

Az ellenőrzött kifizetőhelyi foglalkoztatók biztosítottainak száma: 9170 fő.

Jogszabálysértés megállapítása miatt 16 esetben indítottak hatósági eljárást, felügyeleti jogkörben 26 db megváltoztató határozatot adtak ki.

A jogalap nélkül felvett egészségbiztosítási pénzbeli ellátások, baleseti táppénz megtérülése érdekében 16 esetben (32 tétel) adtak ki fizetési meghagyást 1.778.555,- Ft összegben, a felszámított kamat 65.868,- Ft. A megállapított pótkiutalás 12 esetben, 28 tétel vonatkozásában 1.832.625,- Ft, a késedelmi pótlék összegeként 43.187,- Ft került megállapításra.

Mulasztási és eljárási bírság megállapítására, kiadására nem került sor.

Ellenőrzött							
	TGYS CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottakról	Jövedelem igazolás
Esetszám	548	3390	676	678	680	9057	79
Észrevétel	14	17	0	6	19	191	0

A helyszíni ellenőrzések során típushiba nem került feltárássra, a kifizetőhelyek jellemzően a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően jártak el, melyet a fenti táblázatban szereplő

adatok is alátámasztanak. Az ellenőrzések során 15108 tétel vizsgálatára került sor, melyből 247 esetben állapítottak meg eltérést. A kiadott fizetési meghagyások száma, összege, az elmúlt évekhez viszonyítva kissé emelkedett, a pótkiutalások összege viszont csökkent.

A megállapított jogsértések típusai kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

- Egy nagy létszámú foglalkoztató nyilvántartási számán a vizsgált időszakon belül 25 fő kijelentése nem valósult meg, az ellenőrzés ideje alatt egyeztetések után a kijelentések pótlásra kerültek.
- Több kifizetőhelyen előfordult, hogy az üzemi balesetekről hozott határozatokon a jogszabályi hivatkozások helytelenek voltak, (Ket.) nem vették figyelembe, hogy időközben hatályba lépett az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény.
- Gyed számításánál helytelenül vették figyelembe a szerződés szerinti jövedelmet, nem az ellátásra való jogosultság kezdő napjának hónapjára számított távolléti díj, ill. az illetmény egy hónapra járó összegével számoltak.
- Néhány foglalkoztatónál a dolgozók a bejelentésük tényéről hitelt érdemlő módon nem kaptak igazolást.
- A legtöbb észrevétel még mindig a biztosítottak bejelentésénél fordul elő, a tételes ellenőrzéseknél több esetben előfordult, hogy a dolgozók kijelentése egyáltalán nem vagy hibásan történt meg.
- Szükség esetén egyeztetnek az illetékes Járási Hivatallal és lehetővé teszik, hogy a kijelentéseket az ellenőrzés ideje alatt elvégezzék, így általában rendeződnek ezen ügyek.
- CSED-GYED-nél helytelenül értelmezték a jogszabályokat és a számítási időszakot tévesen állapították meg.
- A kifizetőhely helytelenül állapította meg az irányadó időszak bevallott jövedelmét, mivel egy hónapot bérszámfejtés után nem zárt le és a számfejtési program e hónapot úgy kezelte mintha, nem történt volna meg a jövedelem bevallása.
- A gyermekgondozási díjat helytelenül a terhességi-gyermekágyi segély alapjával folyósították tovább, új számítási időszakot nem vettek.
- A számítási időszakban kifizetett kompenzáció után is számfejtettek táppénzt 2014. évben, annak ellenére, hogy a dolgozó a keresőképtelensége idejére is részesült kompenzációban, így kereset vesztesége nem volt.
- A dolgozók kijelentése nem vagy helytelen adatokkal történt. A korábbi években, ha változott a FEOR szám vagy a havi munkaidő, bejelentéskor a rendszer új jogviszonyként kezelte. Ha a dolgozó jogviszonya később megszűnt és az eredeti, régebbi bejelentési dátumot közölték, a rendszer nem tudta társítani a jelentéseket és a kijelentés nem történt meg.
A kijelentéseket az ellenőrzés ideje alatt elvégezték.

A 2018. évre ütemezett és lezárt ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál, ügyirati kivizsgálás:

Az alábbi táblázat együttesen szemlélteti a hatósági ellenőrzési tervben szereplő, illetve nem szereplő, az ellenőrzési időszakban lezárt hatósági ellenőrzések számát.

Hatósági ellenőrzés típusonként	Tervezett (db)	Lezárt (db)
Ügyirati eljárás	-	282
Foglalkoztató célellenőrzés	-	1
Összesen	-	283

2018. évi terv készítésekor a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzését, ügyirat kivizsgálást 1 fő ellenőr végezte, ezért a foglalkoztatók átfogó és egyéb ellenőrzését nem tervezték. A társosztályoktól és egyéb szervektől kapott megkereséseket, az ügyiratokat előre nem lehetett tervezni, növekedésük várható volt.

A 2018. évi ellenőrzések végrehajtásának eredménye a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál és ügyirati kivizsgálások esetén:

2018. év során 282 egyedi ügyben folytattak le eljárást társosztályok, társszervek felkérésére, az ügyiratok száma nőtt az előző évhez viszonyítva.

A felkérések kisebb százaléka irányult a pénzbeli ellátások megállapításához szükséges adatok beszerzésére, a nyilvántartási szakterület megkeresése alapján a tisztázatlan biztosítási jogviszonyok rendezésére. Az üzemi balesetek felelősségének és a jogalap nélkül felvett pénzbeli és természetbeli ellátások, költségek, megtérítésének érdekében lefolytatott vizsgálatok aránya nagymértékben nőtt.

Összefoglalás

A 2018. évi ellenőrzéseket a Békés Megyei Kormányhivatal 2018. évi hatósági ellenőrzési terve alapján végezték, külön kiemelt feladat nem lett előírva.

Az ellenőrzések során elsősorban a foglalkoztatók, társadalombiztosítási kifizetőhelyek munkájának megkönnyítését, segítségét tartják szem előtt, de következetesen megkövetelik a rendelkezések, jogszabályok szigorú betartását, egységes végrehajtását. Bírságot csak kivételes esetben élnek, előzetes figyelmeztetés után, vagy ha ugyanazon hiba többször fordul elő.

Figyelembe veszik, hogy a biztosítottak minél gyorsabban, helyes összegben megkapják az őket megillető egészségbiztosítási ellátásukat.

Folyamatos munkakapcsolatban állnak az ügyintézőkkel, részükre évente szakmai fórumot szerveznek, melyeken neves előadók ismertetik a legújabb jogszabályváltozásokat.

Összességében remélhető, hogy a kifizetőhelyek és a foglalkoztatók munkáját nagyban segítették az ellenőrzéseikkel, melyek a biztosítottak jobb ellátását is szolgálták.

V. Csongrád megye

A Csongrád Megyei Kormányhivatal az egészségbiztosítási pénztári feladatkörébe tartozó ellenőrzéseket a megye illetékességi területén 2018. augusztus 05-ig 6, majd 2018. augusztus 06-tól 5 fővel folytatta le.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma 2018. január 01. napján 167 db volt, amely 2018. december 31-re 160 darabra csökkent, – a MÁK KKV körből létrejött kifizetőhelyeket nem számolva. A betervezett 43 ellenőrzésből 30 lefolytatásra került, 1 az évváltáskor még folyamatban volt, 5 esetben a foglalkoztató kérésére, 7 esetben pedig soron kívüli záró-, illetve patronáló ellenőrzés miatt 2019. évre került átütemezésre.

A lefolytatott kifizetőhelyi ellenőrzések során 17 fizetési meghagyás került kiadásra, 859.054,- Ft összegben, valamint 50 ügyfél esetében felügyeleti eljárás keretében összesen 928.285,- Ft összegben különbözet került megállapításra.

A lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai:

A biztosítási kötelezettség elbírálásának gyakorlata és az azzal összefüggő adatszolgáltatási kötelezettség betartása minden ellenőri eljárás részét képezte.

A foglalkoztatók **a biztosított be- és kijelentéseket döntő többségében teljesítették.** A jogviszony jellemzőkben (jogviszony típus, óraszám, FEOR kód) **bekövetkezett változások jelentésében azonban gyakran voltak elmaradt, illetve hibásan teljesített tételek.**

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások, illetve a baleseti táppénz összegének számfejtése kapcsán megállapításra került, hogy a kifizetőhelyek minden esetben jól alkalmazták a 2015. évtől bevezetett szabályokat. Az ellátások alapját képező jövedelmek figyelembe vétele esetén **a törthónap jövedelmének arányosításakor azonban előfordultak számítási hibák.**

A „GYED extra” szabályainak ellenőrzésére minden esetben sor került, a kifizetőhelyi **ügyintézők helyesen alkalmazták az előírásokat,** jellemzően csak adminisztrációs hibák fordultak elő például: a fizetés nélküli szabadság megszakítására irányuló kérelem nem kellő határidőben történt benyújtásra.

Az ügyviteli eljárások ellenőrzése során megállapításra került, hogy 2018. január 01. napját követően az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény hatályba lépése ellenére több kifizetőhely a hatályát veszített Ket.-re való hivatkozással adta ki döntéseit. Az ügyintézők tájékoztatása a helyes eljárásról, valamint a Magyar Államkincstár Központja által biztosított döntés mintákról minden esetben megtörtént.

A baleset üzemi jellegét elbíráló határozatok esetében gyakori hiba, hogy a rendelkező részben a **baleset egészségkárosító következménye nem volt feltüntetve,** ennek oka, hogy a **megfogalmazást a kifizetőhelyi ügyintéző,** illetve a kezelőorvos is félreértelmezte.

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése és az előírt pótlások végrehajtására tett kifizetőhelyi, illetve munkáltatói intézkedések vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor.

A Csongrád megyei székhellyel rendelkező kifizetőhelyek vonatkozásában nincs 5 éven túli, soros átfogó ellenőrzéssel még le nem ellenőrzött számfejtési időszak.

A jogszabályok követése és a helyes gyakorlat kialakításának elősegítése érdekében a kifizetőhelyek részére 2018. év elején megrendezett szakmai fórumon a kormányhivatal és a Nemzeti- Adó és Vámhivatal munkatársai tartottak előadást a változásokról és az aktualitásokról, lehetőséget biztosítva a konzultációra is.

VI. Fejér megye

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási átfogó ellenőrzése

A tervezett ellenőrzések száma: 84 db

A végrehajtott ellenőrzések száma: 79 db

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók biztosítottjainak száma: 36.645 fő

Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 36.051 db.

115 tételnél állapítottak meg az ellátások vonatkozásában jogsértést. Ebből 38 esetben a biztosítottak részére alacsonyabb összegben került megállapításra az ellátás, összesen 2.368.826,-Ft összegben. 77 esetben viszont a biztosítottak részére magasabb összegben került az ellátás megállapításra, így összesen 4.918.010,-Ft került jogalap nélkül kifizetésre és elszámolásra, melyre tekintettel a jogszerűen járó ellátások kiutalásáról, valamint a jogalap nélküli ellátások megtérítéséről intézkedtek.

Az ellenőrzéssel érintett foglalkoztatók elszámolásának jogszerűségére vonatkozó vizsgálata során megállapították, hogy jogalap nélkül 94.083,-Ft került elszámolásra, melynek megtérüléséről intézkedtek.

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása. Kifizetőhelyi nyomtatványok nem a jogszabályban foglaltaknak megfelelő kiállítása, vezetése. Kérelmek, igazolások átvételének igazolására vonatkozó tevékenység elmaradása. Az ellátások magasabb, illetve alacsonyabb összegben történő megállapítása.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási utóellenőrzése

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók (4 db) biztosítottjainak száma: 623 fő. Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 207 db. 95 tételnél állapítottak meg az ellátások vonatkozásában jogsértést, ebből 54 esetben a biztosítottak részére alacsonyabb összegben került megállapításra az ellátás, összesen 800.530,-Ft összegben. 41 esetben viszont a biztosítottak részére magasabb összegben került az ellátás megállapításra, így összesen 573.773,-Ft került jogalap nélkül kifizetésre és elszámolásra, melyre tekintettel a jogszerűen járó ellátások kiutalásáról, valamint a jogalap nélküli ellátások megtérítéséről intézkedtek.

A leggyakoribb eltérések:

Az ellátások magasabb, illetve alacsonyabb összegben történő megállapítása.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási záróellenőrzése

Tervezett ellenőrzések száma: 1 db, a végrehajtott ellenőrzések száma: 16 db.

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók biztosítottjainak száma: 693 fő Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 375 db. 19 tételnél állapítottak meg az ellátások vonatkozásában jogsértést. Ebből 13 esetben a biztosítottak részére alacsonyabb összegben került megállapításra az ellátás, összesen 408.960,-Ft összegben. 6 esetben viszont a biztosítottak részére magasabb összegben került az ellátás megállapításra, így összesen 244.485,-Ft került jogalap nélküli kifizetésre és elszámolásra, melyre tekintettel a jogszerűen járó ellátások kiutalásáról, valamint a jogalap nélküli ellátások megtérítéséről intézkedtek.

A leggyakoribb eltérések:

Az ellátások magasabb, illetve alacsonyabb összegben történő megállapítása.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási instruáló ellenőrzése

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók (2 db) biztosítottjainak száma: 820 fő. Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 842 db.

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási téma ellenőrzése

A tervezett ellenőrzések száma: 5 db

A végrehajtott ellenőrzések száma: 2 db

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók biztosítottjainak száma: 14.283 fő Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 19.577 db.

A tényállás tisztázásához rendelkezésre álltak a szükséges adatok.

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási cél ellenőrzése

Ellenőrzés alá vont foglalkoztatók (10 db) biztosítottjainak száma: 32.787 fő Az ellenőrzött biztosítási jogviszonyok száma: 7 db. 3 tételnél állapítottak meg az ellátások vonatkozásában jogsértést. Ebből 2 esetben a biztosítottak részére alacsonyabb összegben került megállapításra az ellátás, összesen 104.705,-Ft összegben. 1 esetben viszont a biztosított részére magasabb összegben került az ellátás megállapításra, így összesen 107.976,-Ft került jogalap nélkül kifizetésre és elszámolásra, melyre tekintettel a jogszerűen járó ellátások kiutalásáról, valamint a jogalap nélküli ellátás megtérítéséről intézkedtek.

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása. Az ellátások magasabb, illetve alacsonyabb összegben történő megállapítása.

Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók egészségbiztosítási záróellenőrzése

Ellenőrzés alá vont foglalkoztató (35 db) biztosítottjainak száma: 242 fő

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása.

Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók egészségbiztosítási céllenőrzése

Ellenőrzés alá vont foglalkoztató (7 db) biztosítottjainak száma: 151 fő

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása. Táppénz iránti kérelem határidőn túl történő megküldése az illetékes járási hivatal részére.

Egészségbiztosítási ellenőrzés ügyirati eljárásokban

Egyedi egészségbiztosítási ügyekben (217 db) a tényállás tisztázásához rendelkezésre álltak a szükséges adatok.

Felvett jegyzőkönyvek száma: 37 db. Kiadott végzések száma: 9 db. Eljárási bírság kiszabására nem került sor. Mulasztási bírságok száma: 2 db

A leggyakoribb eltérések:

Biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentése, illetve a jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradása. Adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének elmulasztása.

VII. Budapest Főváros

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

Az ellenőrzések tervezett száma: 265 db, ezzel szemben a lefolytatott ellenőrzések száma: 310 db volt.

Az Ebtv. és a végrehajtási rendelet rendelkezéseinek végrehajtásának ellenőrzésekor tett főbb megállapítások:

A táppénz esetében a „kedvezmény szabálya” vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően jártak el a kifizetőhelyek.

Az Ebtv. 42. § (4a), illetve a 42/D (5) bekezdésben meghatározott feltételek fennállása esetén nem az újabb gyermek születését megelőzően utolsóként született gyermek jogán megállapított magasabb összegű csecsemőgondozási díj naptári napi alapja figyelembe vételével folyósították az ellátást.

A gyermekgondozási díjra vonatkozó megváltozott szabályok alkalmazásának vizsgálata során néhány esetben az okozott eltérést, hogy 180, illetve 120 napi figyelembe vehető jövedelem hiányában a kifizetőhelyek az Ebtv. 42/D § (3) bekezdésének rendelkezései ellenére a gyermek jogán megállapított csecsemőgondozási díj összegével folyósították az ellátást.

Több esetben volt szükséges intézkedést tenni amiatt, hogy egyidejűleg több biztosítással járó jogviszonyban egészségbiztosítási járulék fizetésére kötelezett biztosítottak esetében a kifizetőhelyek a gyermekgondozási díj iránti kérelmeket nem továbbították igényelbírálásra, folyósításra.

A határozatok saját hatáskörben történő felülvizsgálata nem gyakori, jellemzően az ellátás összegének téves megállapítása vagy folyósítása miatt módosították vagy vonták vissza korábbi döntéseiket a kifizetőhelyek, melyek nem minden esetben voltak helytállóak.

A foglalkoztatók jelentős száma a kérelmek, illetve az igazolások átvételét nem dokumentálta.

A kifizetőhelyek nagy része a kérelmek érkezését követően az igényt - néhány eset kivételével - az ügyintézési határidő betartásával bírálta el.

A kifizetőhelyi nyomtatványokat a MÁK tájékoztatóban foglaltak szerint állították ki és vezették.

A kifizetőhelyek a táppénzfizetési jegyzéket, segélyezési pénztárnaplót, adatmegállapító lapot engedélyezett programmal állították elő, néhány kivétellel az tartalmazta az aláírást és hitelesítést.

Az egyéb nyomtatványok esetében előfordult, hogy azt nem vagy hiányosan vezették.

A megállapítások alapján tett intézkedések:

- A hiba azonnali javítása esetén jegyzőkönyvezés.
- Hatósági eljárás indítása, melynek keretében sor került esetlegesen fizetési meghagyás kiadására, felügyeleti döntés meghozatalára, póttulajlás iránti intézkedésre.
- Nem teljesítés esetén mulasztási bírság kirovása.

A lefolytatott eljárások, különösen a vonatkozó törvényben foglaltak alkalmazása, főként a döntések (végzés, határozat) alakszerűsége, fellebbezési eljárások ellenőrzése:

- A döntéseket többségében a MÁK honlapján közzétett minták szerint hozták.
- Jellemző hiba, hogy a döntési és/vagy az indokolási rész hiányos/pontatlan volt, a határozatok jelentős száma a döntést megalapozó jogszabályi hivatkozás nélkül került kiadásra.

- A jogorvoslati eljárás során a kifizetőhelyek a döntésüket nem változtatták meg, több esetben a fellebbezés felterjesztése hiányos volt, mivel a megalapozott döntéshez szükséges összes bizonylatot nem mellékeltek.

A megállapítások alapján tett intézkedések:

- Részletes eljárásjogi tájékoztatás az elkövetett hibához kapcsolódóan.
- A döntés saját hatáskörben történő módosításának, visszavonásának, új döntés meghozatalának nyomon követése, esetlegesen felügyeleti döntés meghozatala.

Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzése

Az ellenőrzések tervezett száma: 50 db, ezzel szemben a lefolytatott ellenőrzések száma: 65 db volt.

A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyessége: az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezősége, a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása, ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

- Foglalkoztató nem adta ki a jogviszony bejelentéséről szóló igazolást.
- A biztosítási jogviszony végének bejelentését elmulasztották vagy késedelmesen teljesítették.
- A biztosítás szünetelését nem jelentették.
- A balesetek kivizsgálását a foglalkoztató nem megfelelően végezte el.
- Járulékbevallás nem volt, vagy kimaradtak hónapok.
- Foglalkoztatói igazoláson az utolsó bérezett napot rosszul közölték.
- A Foglalkoztatói Igazolás nyomtatványon a kérelmező jogviszony jellege és a T1041-es nyomtatványon a bejelentett jogviszony rész nem egyezett meg.
- Több esetben kötelezték a foglalkoztatókat kifizetőhely létrehozására, mivel a létszámuk – nem szezonális foglalkoztatás keretében – 6 hónapon túl meghaladta a 100 főt.
- Nem érkeztek az igénybejelentéseket (pl. orvosi igazolásokat), ezért a határidő betartását nem tudták igazolni.
- Több esetben az elektronikusan benyújtott kérelem alapbizonylatainak (orvosi igazolások) eredeti példányait a foglalkoztató nem tudta bemutatni az ellenőrzés során.

A megállapítások alapján tett intézkedések:

- Meg nem jelenés miatt eljárási bírság kiszabása.
- Az ellenőrzés során a hiba azonnali javítása esetén jegyzőkönyvezés.
- Hatósági eljárás indítása, melynek keretében kötelezték a foglalkoztatót a jogszerű eljárásra. Nem teljesítés esetén mulasztási bírság kirovása.

VIII. Győr-Moson-Sopron megye

I.1. A hatósági ellenőrzés elemzése

a) a 2018. évi hatósági ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések

Az egészségbiztosítási szakterületen a 2018. évre vonatkozó hatósági ellenőrzési tervben 52 társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztató átfogó ellenőrzése szerepelt, melyek az év folyamán lefolytatásra kerültek. Az ellenőrzéseket 7 fő ellenőr végezte.

b) a 2018. évi hatósági ellenőrzési terven felül lefolytatott ellenőrzések

Az egészségbiztosítási szakterületen a 2018. évben sor került továbbá a hatósági ellenőrzési terven felüli ellenőrzésekre összesen 18 esetben (3 záró ellenőrzés, 9 céllenőrzés és 6 utóellenőrzés).

I.2. Tipikus jogsértések, feltárt hibák, hiányosságok

Az ellenőrzések 204 esetben tártak fel jogsértést. Ezen jogsértések abból adódtak, hogy a kifizetőhely az ellátásokat tévesen, nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően állapította meg vagy jogalap nélküli kifizetések, vagy pótutalások keletkeztek. A kifizetőhelyeknél több esetben hibaként jelentkezett, hogy a hatósági hatáskörükben kiadott határozatok nem feleltek meg az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvényben foglaltaknak.

I.3. Alkalmazott jogkövetkezmények

Az ellenőrzések során feltárt jogsértések orvoslása érdekében a foglalkoztatók felé fizetési meghagyás került kiadásra 24 esetben a jogalap nélkül kifizetett ellátások visszakövetelésére. A biztosítottak részére pótutalás 102 esetben került előírásra. A kifizetőhelyek által hozott elsőfokú határozatok közül felügyeleti jogkörben 24 döntést kellett az ellenőrzés eredményeként megsemmisíteni.

I.4. A hatósági ellenőrzések összegzése

Az egészségbiztosítási szakterületen előző évekhez képest kevesebb jogszabályváltozásra került sor, ami hozzájárult ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményeként alkalmazott szankciók száma némileg csökkent. A foglalkoztatók felé fizetési meghagyás kiadására került sor, 24 esetben a jogalap nélkül kifizetett ellátások visszakövetelésére (a 2017. évben erre 41 esetben került sor). A biztosítottak részére pótutalás került előírásra 102 esetben (a 2017. évben erre 144 esetben került sor). Felügyeleti jogkörben pedig 24 kifizetőhelyi döntést kellett az ellenőrzés eredményeként megsemmisíteni (a 2017. évben erre 21 esetben került sor). Megállapítható, hogy a kifizetőhelyek jogkövető magatartása javult, az eljárási szabályok egyszerűsödésével a kifizetőhelyek munkája is egyszerűbbé vált, így a hibák száma is csökkent.

IX. Hajdú-Bihar Megye

A Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztálya a fővárosi és megyei kormányhivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Kormányrendelet 7. §-a alapján készítette el a 2018. évi Hatósági Ellenőrzési Tervben szereplő, illetve az év során elvégzett hatósági ellenőrzésekről szóló jelentését.

A Hatósági Ellenőrzési Terv készítésekor az Emberi Erőforrások Minisztériuma által meghatározott ellenőrzési irányokat követték.

1. A társadalombiztosítási kifizetőhelyek működéséhez szükséges szakmai támogatás nyújtása, a kifizetőhelyek rendszeres szakmai tájékoztatása.

- A kifizetőhelyek részére 2018. évben nem készültek külön papír/elektronikus formátumú, Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (továbbiakban: NEAK) által kiadott körlevelek, mert azok a társadalombiztosítási kifizetőhelyek számára az Országos Egészségbiztosítási Pénztár jogutódjának saját honlapján „<https://egbiztpenzbeli.tcs.allamkincstar.gov.hu/>” elérhetőek. Az Osztály a körlevelek/tájékoztatók honlapon történő elérhetőségéről a helyszínen folyamatosan tájékoztatta a kifizetőhelyeket.
- Az Osztály ellenőrei személyesen, telefonon, e-mail-en folyamatosan egyeztettek a kifizetőhelyekkel, valamint részükre felvilágosítást, útmutatást adtak a felmerülő kérdéseikre.

2. A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál átfogó, téma, cél-, utó- és záró ellenőrzések végrehajtása. A társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási pénzbeli és baleseti ellátások megállapításával, folyósításával és elszámolásával, valamint a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése.

Az Osztály az ellenőrzési tervben 52 db kifizetőhelyi átfogó ellenőrzést írt elő, melyből mind az 52 db lezárásra került 2018. évben. A vizsgálatok során az ellenőrzés 1 db 4,5 éves, 26 db 4 éves, 17 db 3,5 éves, 8 db 3 éves évfordulóval valósult meg.

A tervezett kifizetőhelyi átfogó ellenőrzéseken túl 12 db átfogó, illetve 7 db záróellenőrzést végzett el az Osztály, melyekből 1 db átfogó és 2 db záró más megye felkérésére történt. 2018. évben 1 esetben az ellenőrök az átfogó ellenőrzést megkezdték, azonban annak a befejezése áthúzódott 2019. évre.

A fentiek alapján 2018. évben összesen 64 db átfogó, valamint 7 db záró kifizetőhelyi ellenőrzést végeztek az ellenőrök.

Hajdú-Bihar Megyében összesen 7 db kifizetőhely szűnt meg 2018. évben.

A kifizetőhelyek ellenőrzése tekintetében a NEAK 8 témát jelölt meg, mint kiemelten vizsgálandó területet, ezeket az átfogó ellenőrzések keretében illetve 3 kifizetőhely esetében témaellenőrzés keretében végezték el az ellenőrök.

Kifizetőhelyen patronáló ellenőrzésre 6 esetben került sor.

3. Az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértések esetén a szükséges intézkedések megtétele, végzések, határozatok, fizetési meghagyások kibocsátása.

A kifizetőhely mulasztásából keletkezett jogalap nélküli kifizetés miatt 3 esetben adott ki fizetési meghagyást az Osztály, amelynek összege összesen 885.742 Ft volt.

A biztosított érdekében jártak el az ellenőrök, amikor a jogszabályban előírt ellátásnál kisebb összegben megállapított ellátás miatt pótutalásról rendelkeztek 1 esetben, a kamatokkal együtt összesen 1.430 Ft összegben.

Eljárási, illetve mulasztási bírság nem került kiadásra.

A kifizetőhelyi ellenőrzés során az alábbi hibákat tapasztalták az ellenőrök:

- Több esetben előfordult a táppénz mértékének a jogszabálytól eltérő megállapítása (pl.: kifizetőhely nem vagy helytelenül vette figyelembe 730 nap folyamatos biztosítási jogviszonyt, amikor abban több mint 30 nap megszakítás volt, így jogalap nélküli táppénz kifizetések keletkeztek).
- A táppénzre, baleseti táppénzre, illetve a gyermekgondozási díjra való jogosultsági napok a jogszabálytól eltérően kerültek megállapításra.
- A gyermekgondozási díj számítási időszakának téves meghatározása, valamint a maximum naptári napi összeg jogszabálytól eltérő megállapítása történt.
- A kifizetőhelyek több esetben nem a jogszabályban foglaltak szerint állapították meg a számítási időszakokat helytelen jogszabály értelmezés miatt.
- Az apa részéről igényelt gyermekgondozási díjak esetén néhány esetben nem vizsgálták kellő körültekintéssel az ugyanazon gyermek után, anya részére folyósított gyermekgondozást segítő ellátás folyósításának tényleges megszűnését. Ezek az esetek számszaki eltérést nem okoztak, de az ellenőrzések ideje alatt a kifizetőhely bekérte a szükséges iratokat, melyek alapján az apák gyermekgondozási díjra való jogosultságának kezdőnapja helyesen került megállapításra.

4. A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a társadalombiztosítási feladatok ellátásának ellenőrzése.

- Az ellenőrök a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál 43 ellenőrzést folytattak le, mely során a bevallott jövedelem vonatkozásában eltérést, hiányosságot találtak.
- Az Ellenőrzési Szabályzatban előírtak szerint 2017. évhez hasonlóan az Osztály vizsgálta a 100 fő biztosított létszám meglétét és a kifizetőhely létesítésének lehetőségét. A vizsgálat eredményeképpen kifizetőhely nem létesült. Az ellenőrzésből az volt megállapítható, hogy a foglalkoztatók biztosítotti jelentési kötelezettsége a jövőben továbbra is fokozott ellenőrzést igényel.
- 2018. évben 84 új kifizetőhely alakult, jogszabályi változásra tekintettel, illetve 10 új kifizetőhely, ahol a foglalkoztatók jelezték, hogy létszámuk tartósan meghaladta a 100 főt.

5. Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaival, baleseti ellátásaival kapcsolatos eljárás lefolytatása, kivizsgálása, helyszíni ellenőrzések lefolytatása, méltányossági ügyekben környezettanulmány készítése.

Az Osztály nem kifizetőhelyi foglalkoztatók tekintetében a Járási Hivatal pénzbeli ellátási szakterületétől 42 esetben, az egészségbiztosítási szakterületről 3 esetben, valamint 11 esetben a baleseti megtérítési területről kapott felkérést ellenőrzésre. Más megyéből érkezett belföldi jogsegély alapján 3 esetben hajtottak végre ellenőrzést az ellenőrök. Minden esetben a vizsgálat lezáródott 2018. december 31-ig.

6. Szervezeti változások

2017. január 01-hez képest szervezeti változás nem történt, az ellenőrzési szakterület továbbra is a Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztályához tartozik.

7. Az ellenőrzési tevékenységet hátráltató és elősegítő tényezők

A kifizetőhelyi ügyintézők az ellenőrzések során rugalmasak együttműködők voltak.

Az ellenőrzési tevékenységet hátráltató tényező az informatikai háttér hiányosságaiból adódott, továbbá 1 fő ellenőrt 2018. október 15-től más területre rendelték ki.

8. Összegzés

Az ellenőrzési tevékenység a 2018. évben is a Hatósági Ellenőrzési Tervben foglaltaknak megfelelően zajlott. Az ellenőrzés legfőbb célja volt a mindenkori hatályos anyagi és eljárásjogi szabályok betartatása és a kifizetőhelyek munkájának segítése.

X. Heves megye

A Heves Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály (a továbbiakban: Főosztály) Egészségbiztosítási Osztály (a továbbiakban: Osztály) Ellenőrzési Szakterületének (a továbbiakban: Ellenőrzési Szakterület) hatósági ellenőrzései az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira és a baleseti táppénz ellátásra való jogosultságra, a jogosultságot megalapozó biztosítási kötelezettség megállapításának, bejelentésének helyességére, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapot képező, állami adóhatóságnál bevallott jövedelmek összegeinek helyességére és a foglalkoztatók jogszabályban előírt nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeinek betartására irányultak.

Az elvégzett hatósági ellenőrzésekre a Főosztályon belüli megkeresések, valamint az illetékességi területén kívülről érkezett megkeresések alapján került sor. Ezekon felül a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének általános ellenőrzése vezetői döntés alapján, az ellenőrzés elévülési időszakának figyelembevételével, valamint a foglalkoztatók biztosított létszámadataira tekintettel történt.

Az Ellenőrzési Szakterület a társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzéseket az Osztály vezetése által meghatározott ütemezéssel a 2018. évre szóló munkatervében meghatározottak szerint végezte el. A társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzése során egyidejűleg felügyeleti ellenőrzésre és hatósági ellenőrzésre is sor került. Az ellenőrzési tervben nem szereplő társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések kezdeményezésére azok megszűnése, átalakulása miatt, illetve illetékességi területen kívülről érkezett megkeresések (ellenőrzésre történő felkérések) alapján került sor.

Ezek a vizsgálatok tárgyuk szerint átfogó, téma-, cél-, utó- és záróellenőrzések voltak, amelyek a kifizetőhelyek megalakulásához, megszűnéséhez, ill. meghatározott feladatkörhöz vagy egy konkrét, biztosítottat érintő ügyszámhoz, egészségbiztosítási pénzügyi ellátáshoz, biztosítási kötelezettség megállapításához kapcsolódtak

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 2017. január 1-jével hatályba lépett változásaiból eredően a központi költségvetésből finanszírozott önkormányzatok a Heves Megyei Kormányhivatal illetékességi területén (Heves megyében százhuszonkettő önkormányzat) 2018. január 1-jétől önálló társadalombiztosítási kifizetőhelyként kerültek nyilvántartásba vételre.

Fentiekén kívül a Heves Megyei Kormányhivatal illetékességi területén 2018. évben hat társadalombiztosítási kifizetőhely indult, melyek közül a tervezett instruáló (patronáló) ellenőrzés lefolytatása két esetben volt szükséges tekintettel arra, hogy ezen foglalkoztatóknál a kifizetőhelyi feladatokat rövid szakmai gyakorlattal rendelkező ügyintézők látják el. Egy 2018. évben indult társadalombiztosítási kifizetőhelyen ügyintéző változás miatt téma ellenőrzés lefolytatása vált szükségessé a kifizetőhely indulásától az ügyintéző változásig eltelt időszak társadalombiztosítási kifizetőhelyi tevékenységének felülvizsgálatára vonatkozóan. A társadalombiztosítási ügyintéző ezen kifizetőhely esetében is rövid szakmai gyakorlattal rendelkezett. A 2018. évben indult többi társadalombiztosítási kifizetőhelyen instruáló ellenőrzés lefolytatása nem volt szükséges, mivel a kifizetőhelyi feladatokat több éves szakmai gyakorlattal rendelkező ügyintéző, illetve az említett önkormányzatok vonatkozásában a Magyar Államkincstár Illetmény-számfejtési Irodája végzi.

Az Ellenőrzési Szakterület számára 2018. évben is kiemelt feladatot jelentettek a meghatározott témakörök alapján elvégzett ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhellyel rendelkező, illetve társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatókra vonatkozóan. Ezen témakörök ellenőrzése a 2018. éves ellenőrzési tervben meghatározott társadalombiztosítási kifizetőhelyeken elvégzett átfogó, záró és patronáló, a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében pedig általános (átfogó) ellenőrzések keretén belül történt meg.

Statisztikai adatok, mutatószámok alapján a 2018. évben elvégzett foglalkoztatói (nem kifizetőhelyi) és társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések az alábbiak:

2018. évben elvégzett nem kifizetőhelyi ellenőrzések:

Ellenőrzések megnevezése	Ellenőrzések száma /db
Elvégzett átfogó ellenőrzések	8
Elvégzett záró ellenőrzések	0
Elvégzett téma ellenőrzések	8
Elvégzett cél ellenőrzések	13
Elvégzett utó ellenőrzések	2
Elvégzett instruáló ellenőrzések	0

Az illetékességi területen kívülről érkezett, társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzésére vonatkozó felkérés alapján egy esetben került sor hatósági ellenőrzésre. Az Ellenőrzési Szakterület hét pénzbeli ellátás iránti kérelemre vonatkozó ügyben állapította meg az illetékességének a hiányát, melyek áttételéről végzésben haladéktalanul intézkedett.

2018. évben elvégzett társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések:

a) az elvégzett ellenőrzések megoszlása

Ellenőrzések megnevezése	Ellenőrzések száma /db
Elvégzett átfogó ellenőrzések	34
Elvégzett záróellenőrzések	7
Elvégzett téma ellenőrzések	49
Elvégzett cél ellenőrzések	11
Elvégzett utó ellenőrzések	22
Elvégzett instruáló ellenőrzések	3

b) számszaki eltérések megállapítása

Eltérések fajtája	Eltérések száma /db	Eltérések összege /Ft
Fizetési meghagyások	44	5 465 407,-
Pótkiutalások	69	3 999 803,-
Mulasztási bírságok	2	600 000,-

Az illetékességi területen kívülről érkezett felkérés alapján hat esetben került sor társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzésre.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében kiemelt vizsgálati szempont volt:

- a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása,
- az ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása.

Az Ellenőrzési Szakterület társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók vonatkozásában nyolc foglalkoztató téma ellenőrzését hajtotta végre a fentiekben előírt szempontok alapján.

A nem kifizetőhelyi téma ellenőrzésekhez kapcsolódó ügyiratok áttekintése során a következők kerültek megállapításra: A biztosított személyeket a foglalkoztatásuk megkezdésekor a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.) 46. §-ában foglaltak alapján nyilvántartásba vette és erről a magánszemélyek részére igazolást adott ki. A vizsgált foglalkoztatók többségénél (hat foglalkoztatónál) jellemző hiba volt, hogy a pénzbeli

ellátások iránti kérelmek benyújtásának határideje nem volt megállapítható, mivel a foglalkoztatókhöz benyújtott orvosi igazolásokon, iratokon az átvétel dátuma nem került feltüntetésre. A hat foglalkoztatónál a pénzbeli ellátás iránti kérelmek érkeztetésének hiányában a kérelmek határidőn (öt napon) belüli továbbításáról szóló a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.) végrehajtására kiadott 217/1997. (XII. 1.) kormányrendelet (továbbiakban: Vhr.) 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartásának vizsgálata nem volt lehetséges. A foglalkoztatók felszólítása a Vhr. 38.§ (1) bekezdésében foglaltak betartására vonatkozóan megtörtént.

Az ellenőrzések során a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken kiemelten vizsgáltuk

- a kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különösen a 2017. december 31. napjáig hatályos közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben (a továbbiakban Ket.) foglaltak, illetve 2018. január 1-jétől az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL.(továbbiakban Ákr.) törvényben foglaltak alkalmazását:
 - a döntések (végzés, határozat) alakszerűségét,
 - a fellebbezési eljárásokat.
- az Ebtv. 2016. január 1- jétől és a 2016. július 1-jétől hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különösen:
 - a maximális összegben megállapított gyermekgondozási díj évenkénti felülvizsgálatára vonatkozó szabályozás végrehajtását (Ebtv. 42/D. § (4)),
 - az Ebtv. 82/J. §-ban foglaltak betartását, a „speciális kedvezmény szabály” alkalmazását,
 - az Ebtv. 46. § (1), (1a) bekezdéseiben foglaltak alkalmazását a gyermekápolási táppénzes napokra vonatkozóan,
 - az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazását, a döntések felülvizsgálatát (döntés módosítása, visszavonása, kijavítása),
 - az ügyintézési határidők betartását.

Fentiek alapján a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken negyvennégy átfogó, záró és patronáló ellenőrzésekhez kapcsolódó téma ellenőrzés, valamint öt kifizetőhely vonatkozásában önálló témaellenőrzés lefolytatására került sor. A kifizetőhelyi téma ellenőrzések során az alábbiak kerültek megállapításra:

A kifizetőhelyeken az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai iránti kérelmek elbírálása a csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj ellátások esetében minden esetben egyszerűsített határozatok kiadásával történt meg. A gyermekgondozási díjat megállapító határozatok vonatkozásában egy kifizetőhely 2018. évben nem az Ákr., hanem a Ket. szerinti (hatálytalan) jogszabályi hivatkozásokat alkalmazta, illetve egy kifizetőhely a döntések Ákr. szerinti tartalmi előírásait nem minden esetben tartotta be. A vizsgált üzemi balesetek üzemi jellegének elbírálása tárgyában a társadalombiztosítási kifizetőhelyek részéről elismerő, illetve elutasító határozatok kiadására került sor, melyek adattartalma az előírásoknak megfelelő volt. A lefolytatott eljárások során megállapítást nyert, hogy a kifizetőhelyek többsége (a fentiekben említett kivételtől eltekintve) döntéseik meghozatala során 2017. december 31. napjáig a Ket., 2018.január 1-jétől pedig az Ákr. rendelkezéseire hivatkozott. A kifizetőhelyek részéről meghozott döntések (végzések, határozatok) fenti kivétellel tartalmi és formai szempontból is megfeleltek a Ket. és az Ákr. előírásainak. Azon kifizetőhelyeken, ahol a vizsgált időszakban végzések kiadása nem volt szükséges, az ellenőrzés felhívta a

kifizetőhely figyelmét, a jövőben esetlegesen szükségessé váló döntések meghozatala során a jogszabályok rendelkezéseinek betartására.

Az ellenőrzött társadalombiztosítási kifizetőhelyek döntéseivel szemben fellebbezés benyújtására négy esetben került sor. A kifizetőhelyek első fokon eljáró szervként a hozzájuk beérkezett fellebbezéseket, valamint az eljárásuk során keletkezett iratanyagokat továbbították az illetékes másodfokon eljáró Főosztály részére. Fentiekén kívül a további ellenőrzött társadalombiztosítási kifizetőhelyeken a vizsgált időszakokban fellebbezés benyújtására nem került sor.

Az Ebtv. 2016. január 1-jétől és a 2016. július 1-jétől hatályba lépett rendelkezéseit a társadalombiztosítási kifizetőhelyek többsége a fenti szempontoknak megfelelően teljesítette az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások számfejtésére, folyósítására valamint az előírt határidők betartására vonatkozóan.

A vizsgált társadalombiztosítási kifizetőhelyeken maximális összegben megállapított gyermekgondozási díj ellátások évenkénti felülvizsgálata és az ellátások folyósítása helyesen történt. Az Ebtv. 82/J. §. §-ban foglalt „speciális kedvezmény szabály” alkalmazása a társadalombiztosítási kifizetőhelyek részéről nem volt szükséges. A kifizetőhelyek az Ebtv. 46. § (1) és - a 2016. július 1-jétől hatályos - (1a) bekezdéseiben foglaltakat, a biztosított szülőnek folyósított gyermekápolási táppénz ellátások megállapításánál helyesen alkalmazták. Az Ebtv. 2017. december 31. napjáig hatályos 74. §-ában foglaltak alkalmazása a vizsgált időszakban az ellenőrzött kifizetőhelyek részéről meghozott döntések vonatkozásában nem volt szükséges.

A Magyar Államkincstár Egészségbiztosítási Főosztálya részéről történt megkeresés alapján egy társadalombiztosítási kifizetőhelyén 1 fő igénylő csecsemőgondozási díj ellátása ügyében célellenőrzésre került sor az Ebtv. 42. § (4/a) bekezdésében foglalt kedvezmény szabály helytelen alkalmazása miatt. A célellenőrzés megállapításaira tekintettel fenti kifizetőhelyen témaellenőrzés lefolytatása is szükségessé vált az Ebtv. 42. § (4/a) és 42/D § (5) bekezdései alapján megállapított csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj ellátások naptári napi összegeinek vonatkozásában. A témaellenőrzés eredményeként a társadalombiztosítási kifizetőhelyen több igénylő esetében került sor számszaki eltérés megállapítására az említett jogszabályok helytelen alkalmazásából eredően.

A kifizetőhelyek többsége a beérkezett pénzbeli ellátások iránti igények elbírálása és az ellátások teljesítése során az ellenőrzési időszakban hatályos jogszabályokban meghatározott ügyintézési határidőket betartotta. A vizsgálatok során megállapítást nyert, hogy hat kifizetőhely vonatkozásában a határidők ellenőrzésére nem volt lehetőség, mivel a pénzbeli ellátás iránti kérelmekhez csatolt dokumentumok érkeztetése a kifizetőhelyek részéről nem történt meg. Megállapítást nyert továbbá, hogy hét társadalombiztosítási kifizetőhely vonatkozásában az érkeztetett és sommás eljárás keretében elbírálható pénzbeli ellátások iránti kérelmek elbírálása, valamint az ellátás folyósítása esetenként nyolc napon túl történt meg. Ezen kifizetőhelyek figyelmeztetése a határidők betartására megtörtént.

Az ellenőrzési időszakban az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak hó közbeni kifizetéséről csak azon kifizetőhelyeken történt intézkedés, ahol a fentiekben említett dokumentumok hivatalos érkeztetése megtörtént.

A 2018. évi jogszabályváltozások hatása a feladatellátásra:

A 2018. január 1-jétől az egészségbiztosítás pénzbeli ellátások és baleseti táppénz ellátások jogosultsági feltételei lényegesen nem változtak. A társadalombiztosítási kifizetőhelyeken a változások a pénzbeli ellátások megállapítására vonatkozóan jelentősen nem befolyásolták a feladatellátást. Azon kifizetőhelyeken, ahol érkeztetési adatok megállapíthatóak voltak, fenti kivétellel nem okozott problémát a sommás eljárásokra vonatkozó szabályok alkalmazása.

A vizsgált foglalkoztatók és társadalombiztosítási kifizetőhelyek esetében jellemzően nem a 2018. évi jogszabályváltozásokra tekintettel került sor az eltérések, hiányosságok megállapítására.

Változást jelentett azonban az Ákr. 2018. január 1-jétől történt hatályba lépése, melynek rendelkezései a társadalombiztosítási kifizetőhelyek számára is kötelező érvényűek. Az ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek többsége fenti időponttól az Ákr. szabályainak megfelelően hozta meg döntéseit.

Eredmények:

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében az általános ellenőrzések lefolytatása nem akadályozta a megkeresések alapján elvégzendő ellenőrzések végrehajtását. Az Ellenőrzési Szakterület részére érkező ügyiratok vizsgálata során az ügyek intézési határidejének túllépésére nem került sor.

A foglalkoztatóknál tartott ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok általános hibaként jelentkeztek. A kérelmekhez tartozó orvosi igazolások és egyéb dokumentumok érkeztetése több foglalkoztató esetében elmaradt, illetve az igények továbbítása nem történt meg minden esetben öt napon belül. A lefolytatott vizsgálatok megállapításai szerint az adatszolgáltatások keretén belül gyakran előforduló hiba a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyok kijelentésének elmulasztása, hibás adatokkal benyújtott adatszolgáltatás, az orvosi igazolások érkeztetésének elmulasztása és az adatszolgáltatások késedelmes teljesítése.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések a 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően a tervezési időszakon belül kerültek lefolytatásra. A következő - 2019. évre - vonatkozó tervezési időszakra áthúzódó elmaradt társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzés nem volt, ezért ellenőrzés átütemezésére nem került sor. A kifizetőhelyi ellenőrzésekhez kapcsolódó ügyek vonatkozásában az intézkedések megtétele elintézési határidőn belül történt meg.

Az ellenőrzött kifizetőhelyek többségénél az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások vizsgálata során számszaki eltérések (túlfizetések, kiutalások) megállapítására kerül sor. A megállapított kiutalások vonatkozásában az Ellenőrzési Szakterület határozatban állapította meg a kiutalandó pénzbeli ellátások összegét, melyet az érintett igénylőkkel és a társadalombiztosítási kifizetőhellyel is közölt. A jogalap nélkül felvett, túlfizetett ellátások megtérülése érdekében az Ellenőrzési Szakterület fizetési meghagyás, illetve visszafizetésre kötelező határozat kiadásával intézkedett.

A kifizetőhelyi és nem kifizetőhelyi ellenőrzésekhez kapcsolódóan Ellenőrzési Szakterületünk 2018. évben kettőszázhetvenhét határozatot és végzést, valamint tizennégy fizetési meghagyást bocsátott ki. 2018. évben mulasztási bírság kiszabására két esetben került sor a foglalkoztató adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása miatt.

A kiadott fizetési meghagyások összegei a foglalkoztatók részéről egy kivétellel még 2018. évben átutalásra kerültek az Egészségbiztosítási Alap Központosított Pénzbeli Ellátási Számlájára.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzésének, valamint a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók szakellenőrzésének tervezése az elévülési időn belül továbbra is folyamatosan történik.

XI. Jász-Nagykun-Szolnok megye

A jelentés a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztálya 2018. évi ellenőrzési tervének végrehajtásáról, továbbá az év során elvégzett hatósági ellenőrzésekről a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási hivatalokról szóló 66/2015. (III.30) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készült el.

A jogszabályi felhatalmazást hatósági ellenőrzés lefolytatására

- a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a tartalmazza.

Az egészségbiztosítási ellenőrzés célja a foglalkoztatóknak, kifizetőhelyeknek a pénzbeli ellátásokkal összefüggő tevékenységének vizsgálata, figyelemmel kísérése, a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének, vagy megsértésének a megállapítása, továbbá az ellátások megállapításával, folyósításával összefüggő jogosultsági és egyéb feltételek vizsgálata. Elsődleges szempont a prevenció, másodlagos a hibák feltárása, a jogkövetésre való figyelmeztetés, végső esetben – szankció kiszabásával – a jogkövetés kikényszerítése az egységes jogalkalmazás érdekében. Az ellenőrzés törekedett arra, hogy elősegítse az egészségbiztosításhoz kapcsolódó foglalkoztatói kifizetőhelyi feladatellátást, amelynek elvárható eredménye kell, hogy legyen a pénzbeli ellátások és baleseti táppénz jogszerű megállapítása, a társadalombiztosítás szolgáltató jellegének kihangsúlyozása.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (Ket.) 91. §-a és a 66/2015. (III. 30.) Kormányrendelet 7. §.-ában foglaltak alapján, figyelemmel a munkaerő kapacitásra, a helyi sajátosságokra 2018. január 1.-től 2018. december 31.-ig terjedő ellenőrzési időszakra ellenőrzési tervet készítettek.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal hatósági ellenőrzést végző szervezeti egységeivel 2018. évben két alkalommal folytattak le összevont ellenőrzést.

A hatósági ellenőrzések megtartásánál figyelemmel voltak az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény VI. fejezetében foglaltakra.

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. § alapján folytatott ellenőrzések

A beszámolási időszakban az egészségbiztosítási ellenőrzés kiterjedt a folyamatos feladatok, valamint az ellenőrzési tervben meghatározottak végrehajtására.

A folyamatos feladatok ellátása körében a felkérésre végzett hatósági ellenőrzés magában foglalta az ügyirati eljárásban, a Szolnoki Járási Hivatal Egészségbiztosítási Osztályától, továbbá a más megyei kormányhivaltól érkezett megkeresések alapján ellátott tevékenységet.

A vizsgálatok a pénzbeli ellátások elbírálásához szükséges foglalkoztatói adatszolgáltatások ellenőrzésére, valamint az adatok beszerzésére, illetőleg az adatszolgáltatásokban jelentkező hibák kijavítására, hiányosságok pótlására irányultak. Előfordult, hogy helyszíni eljárás során kötelezték a foglalkoztatót a „Foglalkoztatói igazolás” helyes kiállítására, illetőleg a biztosított pénzbeli ellátás iránti kérelmének előterjesztésére, mert a pénzellátási szakterület hiánypótló végzései nem vezettek eredményre.

Az ellenőrzések során fő szempont volt az Egészségbiztosítási Alap és a biztosítottak érdekeinek védelme, az ellenőrzött foglalkoztatók, kifizetőhelyek munkájának segítése, továbbá a preventív jelleg hangsúlyozása.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzései során kiemelten vizsgálták a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1) Kormányrendelet rendelkezéseinek végrehajtását.

A pénzbeli ellátások összegének megállapításánál, az Ebtv. 39/C. §-ban, az Ebtv. 63. §-ban foglaltak vizsgálatánál egyedi esetekre vonatkozó hibákat tártak fel, amelyet a jogszabály téves értelmezéséből adódó helytelen számfejtés okozott. Az ebből eredő jogalap nélküli kifizetés visszaköveteléséről, továbbá felügyeleti jogkörben a megállapított határozat megváltoztatásáról intézkedtek.

Az átfogó ellenőrzéseink során minden esetben vizsgálták a csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj kérelmeket a jogosultság és összeg megállapítása tekintetében, kiemelten a „GYED extra” szabályaira és a csecsemőgondozási díjra vonatkozó új szabályok alkalmazását. Az eljárások során megállapították, hogy többnyire helyesen alkalmazták a jogszabályi változásokat a kifizetőhelyi ügyintézők.

Eljárásaik során felhívták az ügyintézők figyelmét, hogy kísérik figyelemmel a Magyar Államkincstár Honlapját, mert ott található az Ákr. szabályainak megfelelő határozat és végzés mintákat. Ezzel is hangsúlyt adva az ellenőrzési tevékenység preventív jellegének.

Tapasztaltak olyan eljárást, amikor a határozati mintát használta az ügyintéző, azonban azt hiányosan töltötte ki, illetve nem törölte az adott ügyre nem vonatkozó szövegrészeket. Több esetben észrevételezték, hogy a határozatokon nem a fellebbezési hely hatályos elnevezése szerepelt.

Megállapításaik szerint a kifizetőhelyek többsége használja a Magyar Államkincstár által előírt formanyomtatványokat, illetőleg az általuk alkalmazott számfejtő programból az engedélyezett nyomtatványokat szükség esetén nyomtatják ki.

A kifizetőhelyi ügyintézők munkájának segítése érdekében a Magyar Államkincstár Honlapján közzétett tájékoztatókról, körlevelek megjelenéséről soron kívül, e-mail útján tájékoztatást küldtek, ezzel is segítve a helyes jogalkalmazást.

A kifizetőhelyen folyó munka elősegítését szolgálja, hogy szóban, illetve írásbeli megkeresés esetén, írásban szakmai tájékoztatást nyújtanak részükre, szem előtt tartva a jogorvoslati

rendre vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Kifizetőhelyen az ellenőrzések típusa szerinti csoportosítás	darabszám
Kifizetőhely megszűntetése miatt záróellenőrzés	3
Átfogó ellenőrzés	45
Céllenőrzés	145
Utóellenőrzés	15
Összesen:	208

A fenti ellenőrzési darabszámból 17 db átfogó ellenőrzést folytattak le Budapest Főváros Kormányhivatala megkeresése alapján. Ezeknél a kifizetőhelyi foglalkoztatóknál a biztosított létszám összesen: 5170 fő. A megkeresések ugrásszerű emelkedésnek az oka, hogy 2016. szeptember 1-től a Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatóság látja el több mint harminc budapesti székhelyű kifizetőhelyi foglalkoztató számfejtését. Ezen megkeresések teljesítése érdekében a 2018. évre tervezett, Jász-Nagykun-Szolnok megyei székhellyel rendelkező kifizetőhelyi foglalkoztatók ellenőrzését át kellett ütemezni.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárások, különös tekintettel az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvényben (továbbiakban: Ákr.) 2018. évet megelőzően a Ket.-ben foglalt alkalmazásának vizsgálata során több esetben tapasztalták, hogy a kifizetőhelyek nem követik a jogszabályi előírásokat. Nevezetesen a határozatokat, végzéseket nem igazolható módon küldik ki vagy adják át a címzettnek, így az átvételhez fűződő joghatás nem állapítható meg egyértelműen.

Néhány esetben észrevételezték, hogy a határozatokból hiányzik az indoklás részletes kifejtése, valamint több esetben a megfelelő jogszabályi hely meghatározása.

Gyakrabban előforduló hibaként tárták fel, hogy a baleset üzemiségét megállapító határozatokra nem vezették fel a véglegesítés dátumát.

A megyében működő foglalkoztatóknak „Tájékoztató nap” elnevezéssel az év folyamán 1 alkalommal szerveztek ingyenes szakmai fórumot, amelyen az aktuális jogszabályi változásokról a kormányhivatal és a NAV munkatársai tartottak előadást, biztosítva a konzultációs lehetőséget is. A foglalkoztatók nagy számban megjelent képviselői (több mint 100 fő) pozitív véleménnyel voltak a rendezvényről, amely az ellenőrzött foglalkoztatók és kifizetőhelyek munkájának segítségét szolgálta.

Kifizetőhelyi ellenőrzések eredménye	darab	forint
Kiadott fizetési meghagyások száma, összege	10	435.230
Pótutalások száma, összege	33	1.632.423
Ellenőrzött kifizetőhelyi foglalkoztatók, és biztosítottainak száma	208	22.663 fő

A kiadott határozatok, végzések száma: 145 db, ebből másodfokon felügyeleti jogkörben meghozott határozatok száma: 19 db.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzésével összefüggésben, a kormányhivatal számfejtési körébe tartozó foglalkoztatók esetén utólagos helyszíni ellenőrzés során vizsgálták a foglalkoztatói igazoláson, illetve a bevallásban közölt adatok helyességét, valamint az elektronikusan benyújtott igazolás valóságtartalmát. Ezen utólagos vizsgálatok alkalmával azt tapasztalták, hogy a foglalkoztatók többségénél a valós pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek összegét adták meg, illetve szerepeltették a bevallásban. Néhány esetben állapítottak meg minimális eltérést a közölt és a valós adatok között.

Továbbra is problémaként merült fel, hogy nem igazolható módon veszik át a foglalkoztatók a biztosítottaktól az orvosi igazolást, így nem vizsgálható, hogy a főosztály felé történő továbbítás megtörtént-e a jogszabályban megadott határidőn belül.

Kiterjedt az ellenőrzés olyan eredeti dokumentumok vizsgálatára is, ahol a munkáltató elektronikus úton nyújtotta be a biztosított pénzbeli ellátás iránti kérelmét, a keresőképtelenségi orvosi igazolások elektronikusan csatolmányként jelentek meg az elbíráláshoz. Az eredeti dokumentumok a foglalkoztatóknál megtalálhatóak voltak, azok az elektronikus nyomtatványokkal egyezőséget mutattak.

A Szolnoki Járási Hivatal Egészségbiztosítási Osztály felkérése alapján az olyan foglalkoztatók ellenőrzése is szükségessé vált, ahol a hiánypótlási eljárás nem vezetett eredményre, többször eltérő adatot, vagy egyáltalán nem közölt adatot vagy nem nyújtotta be a bevallást teljes körűen, így a biztosított pénzbeli ellátásának összege nem kerülhetett volna a valós adatok alapján megállapításra.

Az eljárások során a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadásával kapcsolatban észrevételt nem tettek.

Nem kifizetőhelyen végzett ellenőrzések száma: 21 db, az ellenőrzés alá vont nem kifizetőhelyi foglalkoztatók biztosítottainak száma: 404 fő.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzése vonatkozásában nincs öt éven túl ellenőrzött kifizetőhely. Az instruáló ellenőrzések lefolytatására foglalkoztatói igény, illetve más megyei megkeresés szerint került sor.

Nagy figyelmet fordítottak arra, hogy lehetőség szerint utó ellenőrzést végezzenek olyan kifizetőhelyeken, ahol az átfogó ellenőrzés során számszaki eltérést állapítottak meg, illetve egyéb hiányosságokat tártak fel.

A foglalkoztatóknál tartott ellenőrzések kiemelten szolgálták azt a célkitűzést, hogy az ügyfelek/biztosítottak minél előbb hozzájussanak a részükre jogszerűen járó ellátásokhoz.

A 2017. január 1-től egy szervezeti egység által végzett egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében az év folyamán tovább folytatódott az ellenőrök szakmai képzése, elméleti ismereteik bővítésére is sor került. A hatósági ellenőrzéseket szakosodott munkatársak végezték. Az ügyszámok növekedése miatt 2018-ban nem volt lehetőség gyakorlati tapasztalatok szerzésére a másik típusú ellenőrzés vonatkozásában.

2018. évben a Mobilitás Programban a szakterület részéről hét ellenőr munkatárs vett részt. Az előadások során a hatósági ellenőrzések széles körére kaptak rálátást. Ezt követően, az elsajátított ismeretekről írásbeli beszámolót készítettek a programban résztvevő ellenőrök.

A fentiekben leírtak alapján megállapítható, hogy az egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási ellenőrzés során a 2018. évi tervben foglaltak végrehajtása megtörtént, azon túl a kapcsolódó szakterületek igényéhez igazodó vizsgálatokat is elvégeztük, hozzájárulva ezzel az ügyfeleink ügyeinek gyors, jogszerű intézéséhez.

XII. Komárom-Esztergom megye

Az Ellenőrzési Terv jogi háttere:

Az Ellenőrzési Terv jogi háttere a fővárosi és megyei kormányhivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 7-8. §-ai.

Az ellenőrzési tervben rögzítettek a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal egészségbiztosítási ellenőrzési szakterületeinek tervezett ellenőrzési tevékenységeire érvényesek.

Az Ellenőrzési Terv célja:

Az Ellenőrzési Terv fő célja, hogy megbízható és tárgyyszerű alapot adjon a főosztály 2018. évben tervezett ellenőrzéseire, oly módon, hogy az eljárás hozzá járuljon a vállalkozói adminisztratív terhek csökkentéséhez azáltal, hogy a lehető legrövidebb időn belül, szakszerűen, gyorsan és egyszerűen kerüljön sor a hatósági ellenőrzésekre.

Az ellenőrzés ütemezése:

2018. évben azon társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében terveztek átfogó szakellenőrzést, ahol 2014. június 1. és 2016. június 30. között volt korábban vizsgálat.

Az ellenőrzés eszközei:

Egészségbiztosítási szakterület

A hatósági ellenőrzés eszközei: adatszolgáltatás, iratbemutató és egyéb tájékoztatás kérésével megvalósuló ellenőrzés, valamint helyszíni ellenőrzés.

Az Egészségbiztosítási Osztály 2018. évben kiemelten vizsgálta az ellenőrzési keretében az alábbiakat:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

A kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben, illetve 2018. január 01-től az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvényben foglaltak alkalmazását:

- a döntések (végzés, határozat) alakszerűségére,
- a fellebbezési eljárásokra.

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), 2017. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:

- a csecsemőgondozási díj, illetve a gyermekgondozási díj jogosultsági feltételeinek változására vonatkozó szabályozás betartását /Ebtv. 40. § (1) bek. és 42/D. § (1)bek./,
- a táppénz folyósításának időbeli korlátainak figyelembevételét /Ebtv. 46. § (1) bek./,
- a táppénzre vonatkozó kedvezmény szabály változásainak betartását /Ebtv. 48. § (5) bek./,
- a táppénz mértékét érintő módosítás betartását /Ebtv. 48. § (7) bek./
- az ügyintézési határidők betartására.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében:

A biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása, az ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolását.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai, illetve a baleseti táppénz iránti kérelmek elektronikus úton történő benyújtását.

A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét, a digitalizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségét.

Az Ellenőrzési Terv végrehajtása:

A tárgyévben lefolytatott ellenőrzésekről a fővárosi és megyei kormányhivatalokról szóló, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdése szerint a fővárosi és megyei kormányhivatal az ellenőrzési jelentését elkészíti, és megküldi a szakmai irányító miniszternek az ellenőrzési időszakot követő 30. napig.

A Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály Egészségbiztosítási Osztálya a megye teljes illetékességi területén ellátja az ellenőrzési feladatokat.

A megye illetékességi területén 2018. szeptember 30-ig öt fő, 2018. október 1-től négy fő ellenőr munkatárs látta el a tényleges ellenőrzési feladatokat. A munkatársak közül Tatabányán két fő elsősorban a kifizetőhelyi ellenőrzéseket végezte, egy fő (szeptemberig kettő) pedig az ügyiratvizsgálatot látta el. Az esztergomi ellenőr munkatárs kifizetőhelyi ellenőrzéseket és az ügyiratvizsgálatokat is ellátja. 2018.09.30-val az egyik ügyiratvizsgálatot ellátó munkatárs jogviszonya – saját kérésére – megszűnt.

Az ellenőrzési feladatok mellett, a kifizetőhelyi ellenőrzéseket végző munkatársak a kifizetőhelyek statisztikai adatszolgáltatásának rögzítésébe, míg az ügyirati feladatokat ellátó munkatárs a baleseti megtérítési ügyek elbírálásában vettek részt.

Az ellenőrzési feladatokat ellátó munkatársak közül egy fő Tatabányán a konkrét ellenőrzési tevékenységben csak szükség esetén vett részt – 2018. október 1-től az ügyiratvizsgálatokban is részt vett - fő feladata az ellenőrzések szervezése, nyilvántartása és az ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumok (jegyzőkönyv, határozat, végzés) felülvizsgálata.

2018. évre – a hatósági ellenőrzési tervben – 71 társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztató (69 átfogó és 2 záró) szerepelt. Azoknál a társadalombiztosítási

kifizetőhelyeknél terveztek vizsgálatot tartani, ahol a korábbi ellenőrzések által vizsgált időszak vége 2014.05.31. és 2016.05.31. közé esett.

A megye teljes illetékességi területén kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál 2018. évben 54 átfogó, 9 záró-, 3 téma-, 7 cél-, 2 utó- és 2 instruáló (összesen 77) ellenőrzést tartottak.

A 2018. évi tervezett ellenőrzések közül 9 betervezett átfogó szakellenőrzést nem lehetett elvégezni, a más megyékből érkező felkérések, az ellenőrök egyéb elfoglaltságai (mobilitás program), illetve a létszám csökkenése miatt. A 71 betervezett ellenőrzés összességében túlteljesült, tekintettel a jelentős számú (16 db) más megyéből érkező felkérésnek.

A megye illetékességi területén jelenleg nincs olyan társadalombiztosítási kifizetőhely ahol, öt éven túli vizsgálati időszak lenne.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzése során kiemelt figyelmet fordítottak arra, hogy az ügyintézők a 2015., 2016., 2017. és 2018. évi – egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokat érintő – jogszabályváltozásokat megismerjék, azokat az előírások szerint alkalmazzák.

Az átfogó ellenőrzések során kiemelten vizsgálták, hogy 2017. december 31-ig a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény módosítása, 2018. január 1-jétől pedig a közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény alapján előírt sommás eljárásra vonatkozó szabályokat ismerik-e, alkalmazzák-e a kifizetőhelyek.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján 7 esetben összesen 1.552.594,- Ft ellátás és költségtérítés, valamint 22.552,- Ft késedelmi pótlék megfizetésére kötelezték a foglalkoztatókat fizetési meghagyás kiadásával.

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások vizsgálata során 28 tétel ellátás esetében, összesen 722.224,- Ft póttalást állapítottak meg.

2018. évben az ügyirati vizsgálatok mellett négy kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál tartottak ellenőrzést.

2018. január 1-jétől 78 központosított illetményszámfejtést végző hely működik társadalombiztosítási kifizetőhelyként a megyében. A kifizetőhelyek létesítésére kötelező határozatokat április hónapban készítették el és küldték meg az érintett önkormányzatoknak.

Az Egészségbiztosítási Osztály munkatársai közül két fő mentorként, négy fő mentoráltként vett részt, a KÖFOP-2.1.3.VEKOP-15-2016-00002 azonosítószámú projekt keretében lebonyolításra kerülő Mobilitás Programban. Ennek megfelelően április hónapban a mentorok más szakterületeken dolgozó mentoráltak bevonásával tartottak témaellenőrzéseket. A négy mentorált ellenőr kolléga más szakterületek (nyugdíjbiztosítás, közegészségügy, kémiai biztonság) vizsgálataiban vett részt.

XIII. Nógrád megye

A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi, kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 7. §-ának (2) bekezdése értelmében a fővárosi és megyei kormányhivatal a szakmai irányító miniszterek által kiadott országos hatósági ellenőrzési tervek alapján készíti el a hatósági ellenőrzési terveit az ellenőrzési időszakot megelőző 15. napig.

A 7. § (2) bekezdése szerint a fővárosi és megyei kormányhivatal ellenőrzési jelentését elkészíti, és megküldi a szakmai irányító miniszternek az ellenőrzési időszakot követő 30. napig.

Fentieket figyelembe véve készült el a Nógrád Megyei Kormányhivatal egészségbiztosítási pénztári feladatkörében lefolytatandó 2018. évi hatósági ellenőrzési terve, annak operatív ütemterve, valamint jelen beszámoló az elvégzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól.

A kormányhivatal ellenőrzések lefolytatására vonatkozó hatáskörét a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.) 81. § (1) bekezdése tartalmazza, miszerint:

„Az egészségbiztosító szak- és pénzügyi ellenőrzése kiterjed az egészségbiztosítás pénzbeli, illetőleg baleseti ellátásaival összefüggő nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére, a társadalombiztosítási kifizetőhelyek hatáskörébe tartozó ellátásoknak és szolgáltatásoknak a jogosultak részére történő megállapítására, folyósítására, továbbá az ezekkel összefüggő ügyviteli feladatok ellátására.”

Szintén a hatáskört szabályozza az egészségbiztosítási szervekről szóló 386/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdés c) pontja:

*„A kormányhivatal az egészségbiztosítási feladatai keretében ellátja
c) a foglalkoztató, valamint a kifizetőhely felügyeletével kapcsolatos feladatokat,”*

A 2018. január 1-jétől hatályos, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) 7. § (1) bekezdése alapján a hatóság eljárása során az e törvény hatálya alá tartozó közigazgatási hatósági ügyben és a hatósági ellenőrzés során e törvény rendelkezéseit alkalmazza. Az Ákr. VI. fejezetében a hatósági ellenőrzésekre vonatkozó szabályok kerültek rögzítésre. A 98. § szerint e törvény hatósági eljárásra vonatkozó rendelkezéseit a hatósági ellenőrzésre az e fejezetben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

A fentiekben idézett jogszabályok alapján a **foglalkoztatói feladatok ellátása tekintetében hatósági ellenőrzést végeztek** mind a társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél, mind a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál. Az ellenőrzés lezárásakor az Ákr. 101. § (1) bekezdésének a) pontja szerint jártak el: *„Ha a hatóság a hatósági ellenőrzés során jogsértést tapasztal, megindítja az eljárást.”*

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek a baleset üzemiségére, baleseti táppénzre és az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira vonatkozó kérelmek elbírálásakor elsőfokú hatóságként járnak el, ezért az ellenőrzésük során az Ákr. 121. § (1) - (4) bekezdéseit is alkalmazni kell.

121. § (1) „A felügyeleti szerv hivatalból megvizsgálhatja az ügyben eljáró hatóság eljárását, illetve döntését, és ennek alapján

a) megteszi a szükséges intézkedést a jogszabálysértő mulasztás felszámolására, illetve

b) gyakorolja a (2) bekezdésben szabályozott felügyeleti jogkört.

(2) Ha a hatóság döntése jogszabályt sért, a felügyeleti szerv legfeljebb egy ízben azt megváltoztatja vagy megsemmisíti, és szükség esetén a döntést hozó hatóságot új eljárásra utasítja.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek esetében, a hatósági döntéseik tekintetében, felügyeleti ellenőrzést végeznek.

Az ellenőrzéseket – az egész megyére kiterjedően – két fő felsőfokú végzettségű ellenőr végezte, illetve a megállapításaikat a Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztályának vezetője ellenőrizte.

1. 2018. évben **14 társadalombiztosítási kifizetőhelynél, és 31 kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál történt átfogó ellenőrzés**, melynek során teljes körű felülvizsgálatra került az egészségbiztosítással kapcsolatos feladatellátás.

A kifizetőhelyek kiválasztásakor alapvető szempont volt, hogy az elévülési időn (5 éven) belül legalább egy alkalommal átfogó ellenőrzést kell tartani. A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók közül azok kerültek kiválasztásra, ahol nagyobb számban fordult elő egészségbiztosítás pénzbeli ellátásának folyósítása, illetve többször történt téves, hiányos adatszolgáltatás.

Az év folyamán a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken végrehajtott átfogó ellenőrzések közül ki kell emelni az alábbiakat:

- Az **Országos Mentőszolgálatnál** (továbbiakban: OMSZ) működő társadalombiztosítási kifizetőhelyi feladatokat 2017. 09. hónaptól a Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) Nógrád Megyei Igazgatóságának Illetmény-számfejtési Irodája látja el. Mivel a munkaügyi és bérszámfejtéssel kapcsolatos okmányok itt találhatóak, ezért az OMSZ átfogó ellenőrzésének lefolytatására a MÁK Nógrád Megyei Igazgatóságán került sor. A helyszíni vizsgálat 13 napig tartott.
- A **MÁK Nógrád Megyei Igazgatóság** Illetmény-számfejtési Irodája végzi a számfejtési feladatokat a megyei önkormányzatokra és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre, valamint a NEAK finanszírozási körébe tartozó megyei intézményre is. A MÁK Nógrád Megyei Igazgatóságának, mint társadalombiztosítási kifizetőhelynek az átfogó ellenőrzése a helyszínen 22 napig tartott.
- Fentiek miatt 2018. évben összességében kevesebb ellenőrzés végrehajtására került sor, mint az előző évben.

2. **Céllenőrzés** egy adott, konkrét egyedi ügy, feladat kivizsgálására irányul, ezért ilyen típusú ellenőrzés nem is tervezhető, inkább más szakterület vagy más megyei kormányhivatal/járási hivatal felkérésére kerül rá sor. 2018. év folyamán **társadalombiztosítási kifizetőhelynél 2 esetben történt céllenőrzés**, amelyek konkrét kérelmezők esetében a baleset üzemiségének elbírálására tett kifizetőhelyi eljárás felülvizsgálatára vonatkoztak. **Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál 3 esetben történt céllenőrzés**, melynek során az NMKH Salgótarjáni Járási Hivatalának, valamint a Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztályának megkeresésére vizsgálták a foglalkoztató eljárását.

3. **Utóvizsgálat** a korábbi ellenőrzések során előírt feladatok, intézkedések teljesítésének felülvizsgálatára irányul. 2018. évben **nem volt utóellenőrzés**, mivel inkább az átfogó és témaellenőrzések lefolytatására helyezték a hangsúlyt.
4. **Záróellenőrzés** megtartása kötelező a **társadalombiztosítási kifizetőhely** megszűnése esetén, melyre 2018. évben **1 esetben került sor**.
5. **Témaellenőrzés** során az azonos jellegű feladatok végrehajtását egy időben több kifizetőhelynél, foglalkoztatónál vizsgálják. 2018. évben erre **a társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél 5 esetben, kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál 12 esetben került sor**. Kifizetőhelyeken az üzemi baleset elbírálásáig megállapított táppénz kifizetőhelyi elszámolásának és az azzal kapcsolatos eljárás lefolytatásának helyességét, míg kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a korábbi ellenőrzések lezárásaként kiadott kötelező végzésben, folyamatos határidővel előírt feladatok teljesítését vizsgálták.
6. Az év folyamán **instruáló (patronáló)** ellenőrzést **1 kifizetőhelyen** folytattak le. Ebben az esetben a foglalkoztatónál 2017.12.01-től működik társadalombiztosítási kifizetőhely és az ügyintéző nem rendelkezett megfelelő gyakorlattal, ezért a foglalkoztató a bizonytalanságok megszüntetéséhez és a helyes ügyviteli gyakorlat kialakításához instruáló ellenőrzés lefolytatását kérte.

Az ellenőrzéseken túlmenően, további kiemelt feladataink:

- **A Magyar Államkincstár Egészségbiztosítási Főosztályának felhívására a központi költségvetésből finanszírozott önkormányzatok és intézményeik (továbbiakban: KKV kör) tekintetében kifizetőhelyek létrehozása.**

A Magyar Államkincstár Egészségbiztosítási Főosztálya a 2018. március 08-i levelében megkereséssel fordult a kormányhivatalok felé az alábbi témában:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2017. január 1-jével hatályba lépett változásaiból eredően a KKV kör technikai adószámán már nem lehetséges a NAV felé bevallás, bejelentés benyújtása, mivel ezek minden intézmény saját adószámán történnek. Emiatt azon személyi kör esetében, akik KKV körbe tartozó intézménytől részesülnek biztosítási jogviszony megszűnését követően valamely egészségbiztosítási pénzbeli ellátásban (ún. passzív jogú ellátásban), nem volt lehetséges az egészségbiztosító jogviszony nyilvántartásába az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság bejegyzése, mivel a KKV kör technikai adószámán már nem lehet ilyen bejelentést tenni.

Emiatt szükséges volt a KKV körből több társadalombiztosítási kifizetőhely létrehozása oly módon, hogy az önkormányzatokat a hozzájuk tartozó intézményekkel együtt önálló társadalombiztosítási kifizetőhelyként kell kezelni.

Ennek érdekében valamennyi Nógrád megyében működő önkormányzat az általa fenntartott intézményekkel együtt 2018. január 01-től önálló társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónak minősül, melyről határozat került kiadásra.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyi feladataikat továbbra is a MÁK Nógrád Megyei Igazgatóság Illetmény-számfejtési Iroda látja el, tehát a kifizetőhelyek létrehozása a

korábbi működésükhöz képest nem eredményezett változást. Az újonnan létrehozott kifizetőhelyek adatait az elektronikus nyilvántartásban is rögzíteni kellett.

Ez a megyében 133 új társadalombiztosítási kifizetőhely létrejöttét eredményezte.

- **A Miniszterelnökség Területi Közigazgatás Működtetéséért Felelős Helyettes Államtitkárságától érkezett EU statisztikai adatkérés teljesítése.**

Európai Bizottság megkereséssel fordult az illetékes magyar intézményekhez, hogy adatokat szolgáltatassanak a közösségi koordinációs rendeletek által lefedett szociális biztonsági ágakhoz tartozó ügyekre nézve. Az adatszolgáltatás alapvető célja az volt, hogy feltérképezésre kerüljön, 2017. évben hány biztosított (volt biztosított) részére és, hogy mekkora összegben került kifizetésre ellátás olyan módon, hogy az érintett személy Magyarországon kívül, az Európai Gazdasági Térség (EGT) más tagállamában lakott. Az adatszolgáltatás kiterjedt az anyasági és azzal egyenértékű apasági ellátásokra (csecsemőgondozási és gyermekgondozási díjra).

A Magyar Államkincstár mind a CSED, mind a GYED vonatkozásában - a rendelkezésére álló nyilvántartásai alapján - elkészített egy-egy szűkített listát azokról, akik 2017. évben ellátásban részesültek, és valószínűsíthető, hogy az ellátás folyósításának ideje alatt külföldi lakóhellyel rendelkeztek. Ennek alátámasztása és pontosítása érdekében az érintett biztosítottaktól és kifizetőhelyektől adatokat kellett beszerezni, melyek a kormányhivatal adatszolgáltatásának alapját képezték. Ez 8 társadalombiztosítási kifizetőhelyet érintett.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzésénél tett tapasztalatok:

Az átfogó ellenőrzések során kiemelt feladatok:

- Az Ebtv., valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.) 2017. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását vizsgálat, különösen:
 - Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak megállapítására vonatkozó szabályokat.
 - A gyermekápolási táppénz esetében az Ebtv. 46. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéseket.
 - A csecsemőgondozási díjra vonatkozó Ebtv. 40. § (1), (4)-(5) bekezdésében foglalt alkalmazását.
 - A gyermekgondozási díjra vonatkozó Ebtv. 42/A. § (1) bekezdésében foglalt alkalmazását.
 - A táppénzre vonatkozó Ebtv. 48. § (5), (7) bekezdésében foglalt alkalmazását.
 - Az Ebtv. 74. §-ban foglalt alkalmazását, a döntések felülvizsgálatát (döntés módosítása, visszavonása, kijavítása).
 - Az ügyintézési határidők betartását.
 - A kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítását és vezetését.
- A kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben (a továbbiakban: Ket.) és 2018. január 1-jétől az Ákr.-ben foglalt alkalmazására.

- **Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait (táppénz, terhességi-gyermekágyi segély, 2015. évtől csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj) és a baleseti táppénzre** való jogosultságot, valamint az ellátások időtartamát, mértékét és összegét többségében helyesen állapították meg a kifizetőhelyek. Az ellenőrzések során 908 tétel vizsgálatára került sor, melyből 47 esetben (a vizsgált tételek 5 %-ában) volt összegszerű eltérés. Ez az arány 1 %-kal kevesebb, mint 2017. évben. A hibák oka általában az ellátások alapjául szolgáló jövedelem téves összegben történő figyelembevétele (elsősorban törthónap esetén), az anyasági ellátásoknál a kedvezmény szabály téves alkalmazása, baleseti táppénznél az osztószám hibás megállapítása, a keresetvesztés fogalmának helytelen értelmezése. Az eltérések átlagos összege egy hibás tételre vonatkoztatva, túlfizetés esetén 26.211.- Ft, míg a póttalálás esetén 78.386.- Ft volt.

Elvi hiba egy kifizetőhelyen sem merült fel.

Az adatok azt mutatják, hogy 2018-ban tovább csökkent a hibás tételek száma és aránya az összes ellenőrzött tételen belül. Ennek oka részben az, hogy mivel 2015. évtől a NAV-hoz bevallott jövedelemből kell az ellátást megállapítani, így csökkent a jövedelemadatok „kézi” kiszámításából adódó hibalehetőség, valamint a számfejtést segítő számítógépes programokat is egyre több helyen alkalmazzák.

- **A pénzügyi előírások betartásra kerültek.** Az ellátások kifizetése legkésőbb a tárgyhónapot követő bérfizetési napon, a munkabérekkel együtt megtörtént. Általános megállapítás, hogy a kifizetőhelyekhez benyújtott kérelmek a terhességi-gyermekágyi segély/csecsemőgondozási díj, a gyermekgondozási díj és a táppénz tekintetében többségében az Ebtv.-ben, a Ket.-ben, illetve 2018.01.01-ét követően az Ákr.-ben előírt határidőben elbírálásra- és az ellátások folyósításra kerültek. Baleseti táppénz iránti kérelmek esetében – a baleset üzemisége elbírálásának elhúzódása miatt – nem mindig tartották be az igényelbírálásra és az ügyintézési határidőre vonatkozóan az Ebtv. 52/A. §-ban, valamint az Ebtv. 65. § (3a) bekezdésében, a határozathozatal tekintetében a Vhr. 39. §-ában foglaltakat. Ilyen esetekben végzésben kötelezték a kifizetőhelyet a szabálytalanság megszüntetésére és a továbbiakban a jogszabályi előírások betartására.

Előleg megállapítására és folyósítására ritkán került sor, mivel a kifizetőhelyek általában be tudták szerezni a szükséges iratokat, adatokat a teljes összegben történő utaláshoz.

- **A nyilvántartási és bejelentési kötelezettség** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a kifizetőhelyek határidőben eleget tettek a jelentési kötelezettségüknek és a kötelezően előírt nyilvántartásokat is vezették. A biztosított személyek nyilvántartásba vétele és ennek igazolása, a biztosítási kötelezettség elbírálása helyesen történt, emiatt biztosítási jogviszony megállapítása vagy törlése nem vált szükségessé.

A hatályos ellenőrzési szabályzat előírja a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása és a hivatal rendelkezésére álló biztosított adatok (BSZJ) egyeztetését, melyre a korábbi években az ellenőrzések kiterjedtek. Az a tapasztalat ugyanis, hogy a nyilvántartásokban több, lezáratlan jogviszony szerepelt annak ellenére, hogy a foglalkoztatónál ezek a jogviszonyok megszűntek. Ennek oka általában hibás jelentés volt (téves FEOR szám, jogcímkód feltüntetése), melynek rendezésére – többségében – az ellenőrök tudtával és beleegyezésével a vizsgálat ideje alatt sor került.

2018. év elejétől azonban megszűnt a jogosultság a BSZJ adatokhoz történő hozzáféréshez. Mivel év közben az adatvédelmi szabályokra való hivatkozással az adatkezelő járási hivatal is visszautasította az adatszolgáltatást, így azóta a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása és a BSZJ adatok egyezősége nem vizsgálható. A problémát jelezték a Magyar Államkincstár Egészségbiztosítási Főosztálya felé.

Néhány foglalkoztatónál feltárták azt a hibát, hogy a foglalkoztató az adóhatóság felé történő bejelentésről a jogviszony megszűnésekor nem adott ki igazolást a munkavállalók részére. (A jogviszony kezdetén eleget tettek ennek az előírásnak.) A jogszabály betartására végzés kiadásával kötelezték a foglalkoztatót.

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók a beérkezett orvosi igazolások átvételét – a jogszabálynak megfelelően – hitelt érdemlő módon igazolták és azt 5 napon belül a kifizetőhely felé továbbították. Több helyen az a gyakorlat, hogy a kérelmezők az orvosi igazolást közvetlenül a kifizetőhely részére adták át, ahol az ügyintéző az érkeztető bélyegző lenyomatával igazolta a beérkezés idejét.

- **A társadalombiztosítási igazolványokat** a foglalkoztatók a jogszabály előírásainak megfelelően kezelték, általában ugyanez mondható el a **jövedelemigazolás** nyomtatványról is. A jogszabályváltozás szerint 2013. július 14-ét követően a jövedelemigazolást csak a munkavállalók írásbeli kérelmére kell kiadni. A foglalkoztatók ezt a szabályt betartották, kérelem nélkül nem adták ki a nyomtatványokat.
- A **Ket.** és az **Ákr.** alkalmazása tekintetében a társadalombiztosítási kifizetőhelyek nem minden esetben tartották be a sommás és a teljes eljárás, a hiánypótló- és a függő hatályú végzés kiadásának szabályait. Az ellátás összegének saját hatáskörben történő megváltoztatásáról, illetve jogalap nélküli kifizetés megtérülése iránt visszafizetésre kötelező határozat kiadásáról néhány esetben intézkedtek. Az eljárásuk nem mindig felelt meg a visszakövetelésre vonatkozó, Ebtv. 66. § (1) bekezdésében, valamint a saját hatáskörben történő döntésmódosításra vonatkozó, Ákr. 120. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak. A jogszabályok betartására minden esetben végzés kiadásával kötelezték a kifizetőhelyet.
- Általánosságban megállapították, hogy a kifizetőhelyek az ellátások számfejtéséhez számítógépes programmal, az ügyintézők pedig a szükséges szakmai képesítéssel és gyakorlattal rendelkeznek. Az ellenőrzött társadalombiztosítási kifizetőhelyek tekintetében a kifizetőhely működéséhez a személyi és tárgyi feltételek fennálltak.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók átfogó ellenőrzésénél tett tapasztalatok:

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében kiemelt vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- A biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása.
- Ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének az igazolása.
- A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyessége.
- Az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezősége.

- A foglalkoztatók a biztosítási kötelezettséget helyesen bírálták el. A biztosított bejelentés adatairól az igazolást – főként a jogviszony kezdetén – kiadták a biztosítottaknak, de sok esetben a **jogviszony megszűnéskor nem tettek eleget az igazolás kiadási kötelezettségnek.**
- Több foglalkoztatónál **nem igazolták hitelt érdemlő módon** az orvosi igazolások igénylőtől történő átvételét, így azt sem lehetett megállapítani, hogy betartották-e az orvosi igazolások továbbításával kapcsolatos, jogszabályban előírt munkáltatói kötelezettséget.
- A foglalkoztatók az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásaival kapcsolatos **adatszolgáltatási kötelezettségüket a helyes adatok közlésével teljesítették.** Téves adatszolgáltatást 1 esetben történt.
- A foglalkoztatók az ellátás neméhez és a jogviszony típusához **megfelelő „Foglalkoztatói igazolást” és pótlapot állították ki.** Az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok minden esetben egyeztek.
- Vizsgálták továbbá a társadalombiztosítási igazolvány és jövedelemigazolási nyomtatványok vezetését és kezelését. Több esetben tapasztalták, hogy amennyiben a biztosítási jogviszony létesítésekor az igazolványt a munkavállaló nem adta át a foglalkoztatónak, részükre új igazolvány került kiállításra **és nem hívták fel a figyelmét, hogy az igazolványt az előző foglalkoztatójától szerezze be,** illetve amennyiben nem szerzi be, erről a tényről a biztosítottnak írásban kell nyilatkoznia. A foglalkoztatók általában szóban hívták fel a munkavállalók figyelmét az igazolvány beszerzésére.

Valamennyi ellenőrzött témakör tekintetében, hibák feltárása esetén, a helyes eljárás betartására – a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetés mellett – végzés kiadásával kötelezték a foglalkoztatót.

A céllenőrzések tapasztalatai:

A céllenőrzések konkrét kérelmezők ellátásaival kapcsolatban lefolytatott kifizetőhelyi, foglalkoztatói eljárás felülvizsgálására vonatkoztak.

Ebben a tekintetben a **kifizetőhelyeken** felügyeleti jogkörben, illetve másodfokú hatósági jogkörben jártak el, amikor a sérülés üzemi balesetként történő elbírálását, valamint a baleseti táppénz kérelemmel kapcsolatos eljárásokat vizsgálták. Ennek eredményeképpen egy esetben a kifizetőhely saját hatáskörben döntésmódosítást végzett, másik esetben pedig végzésben kötelezték a kifizetőhelyet a jogszabályok betartására.

Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál ellátás iránti kérelem határidőben történő továbbítására, valamint baleset üzemiségevel kapcsolatos foglalkoztatói feladatok ellátására irányult a céllenőrzés. Egy esetben a járási hivatal értesítése alapján indítottak eljárást, mivel a foglalkoztató létszáma meghaladta a 100 főt, de létszám átcsoportosítás miatt végül társadalombiztosítási kifizetőhely létesítése nem vált szükségessé.

A záróellenőrzés tapasztalatai:

Egy foglalkoztató bejelentette, hogy 2018.01.01-jétől végelszámolási eljárás alatt áll, a munkavállalók munkaviszonya 2017.12.31. napjával megszűnt, de a továbbfoglalkoztatásuk jogutódlással megoldott. A záróellenőrzés során hiba, hiányosság nem került megállapításra és intézkedtünk a kifizetőhely 2017.12.31. napjával történő megszüntetéséről.

A témaellenőrzések tapasztalatai:

A **kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók** témaellenőrzése az üzemi baleset elbírálásáig megállapított táppénz kifizetőhelyi elszámolására és az azzal kapcsolatos eljárás lefolytatására vonatkozott. Megállapítottuk, hogy a kifizetőhelyek a helyes gyakorlatot folytatták a „Társadalombiztosítási kifizetőhely által folyósított ellátások elszámolása” elnevezésű nyomtatvány kitöltésekor az üzemi baleset elbírálásáig megállapított táppénz, majd a táppénz és baleseti táppénz különbözetének elszámolása, illetve a nyomtatványon történő megjelenítése tekintetében.

Néhány esetben azonban hibás eljárást tapasztaltunk a Ket., illetve az Ákr. alkalmazása során akkor, amikor a baleseti táppénz megállapítására irányuló kérelmet nem lehetett sommás eljárásban az általános ügyintézési határidő (2017.12.31-ig a Ket. 33. § (1) bekezdés (1a) pontja), 2018.01.01-től az Ákr. 50. § (2) bekezdés b) pontja) alatt teljesíteni. Ilyen esetekben a baleseti táppénzre való jogosultságról, annak kezdetéről és összegéről, valamint a baleseti táppénz összegébe a folyósított táppénz összegének betudásáról szóló határozat kiadásától eltekinteni nem lehet. Hibás volt az az eljárás is, amikor az ellátás utalása megelőzte a döntéshozatalt.

A **foglalkoztatóknál** témaellenőrzés keretében vizsgáltuk a korábbi ellenőrzéseink során végzésben előírt kötelezettségek betartását, pl. a következőket:

- a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása,
- ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének az igazolása,
- az "Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról" és a „Jövedelemigazolás az egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatványok kezelése.

Megállapítottuk, hogy a foglalkoztatók többsége a korábbi átfogó ellenőrzésünk során feltárt hibákat kijavította és azóta a helyes eljárást folytatja.

Két foglalkoztatónál volt szükség további kötelezésre, valamint mulasztási bírság (15.000.- Ft és 20.000.- Ft összegben) alkalmazására, mivel a jogszabályban előírt kötelezettségüket, melyre korábban végzésben köteleztük, nem tartották be annak ellenére, hogy a mulasztás jogkövetkezményeire figyelmeztettük őket.

A 2018. évben elvégzett ellenőrzések adatait és a kiadott hatósági döntések számát az alábbi táblázatokban foglaltuk össze:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél:

Vizsgált tételek száma	Hibás tételek száma	Fizetési meghagyás a foglalkoztató felé a jogalap nélkül felvett ellátás és terheinek megtérítésére	Pótutalás megállapítása	Kifizetőhely döntését megváltoztató/ megsemmisítő határozat *	Kiadott kötelező végzés *	Vizsgált biztosított bejelentések száma	Hibás biztosított bejelentések száma
908	47	6 hibás tételre vonatkozóan, az eltérések átlagos összege 26.211.- Ft	3 hibás tételre vonatkozóan az eltérések átlagos összege 78.386.- Ft	16 db	9 db	2287 db	63 db

*Az adatok nem tartalmazzák a más megye felkérése alapján, illetékességi területükön végzett ellenőrzések lezárásaként kiadott hatósági döntéseket.

Az előző évhez viszonyítva pozitív irányú változás, hogy a vizsgált tételek száma növekedett, de ezen belül a hibás tételek aránya csökkent. A túlfizetések átlagos összege és a pótutalások tételszáma csökkent, a pótutalások átlagos összege viszont emelkedett. A kifizetőhelyek munkájának javulását mutatja az is, hogy szinte feleannyi döntésmódosítást és kötelező végzést kellett kiadnunk, mint az előző évben.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál:

Vizsgált Foglalkoztatói igazolások száma	Hibás Foglalkoztatói igazolások száma	Vizsgált biztosított bejelentések száma	Hibás biztosított bejelentések száma	Foglalkoztatói feladatok betartására kötelező végzés
318 db	1 db	529 db	11 db	18 db

A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál változatlan volt a vizsgált tételek száma. Pozitívum, hogy csak egy hibás foglalkoztatói igazolást találtak, illetve a hibás biztosított bejelentések aránya is jelentősen csökkent. További pozitívum, hogy sokkal kevesebb kötelezést kellett kiadni a foglalkoztatói feladatok jogszabály szerinti betartására vonatkozóan, mint 2017. évben.

Mind a kifizetőhelyeknél, mind a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál jelentősen csökkent a vizsgált biztosított bejelentések száma az átfogó ellenőrzés tapasztalatainál leírt okok miatt.

A megyei székhelyű társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma az év eleji 53-ról 54-re növekedett, ezen belül év közben 2 új alakult, 1 kifizetőhely pedig megszűnt. A kiemelt feladatok részletezésénél már leírtak szerint 133 új kifizetőhelyet hoztak létre az önkormányzatokból és a hozzájuk tartozó intézményekből. Így a társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma 2018. december 31-én 187 volt.

Ezen kívül a más megyében székhellyel, de Nógrád megyében telephellyel rendelkező, így az ellenőrizendő kifizetőhelyek száma 8, ami az év folyamán nem változott.

XIV. Somogy megye

1. A szakterület feladatellátásának rövid bemutatása

A szervezeti egység feladatait és eljárási rendjét alapvetően a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) és a végrehajtására kiadott 195/1997. (XI. 5.) kormányrendelet (a továbbiakban: Tbjvhr.) valamint a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.) és a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ebvhr.), az általános közgazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.), az egészségbiztosítási szervekről szóló 386/2016. (XII.2.) Korm. rendelet, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015 (III. 30.) Korm. rendelet rendelkezései határozzák meg.

Az ellenőrzési szakterület **koordinációs feladatainak** ellátása tekintetében összehangolja a Kormányhivatalhoz tartozó egészségbiztosítási ellenőrzési feladatokat a társadalombiztosítási kifizetőhelyek és kifizetőhellyel nem rendelkező foglalkoztatók vonatkozásában.

Az egészségbiztosítási ellenőrzési szakterület feladata az Egészségbiztosítási Alap és a biztosítottak érdekeinek védelme, az egységes, következetes irányelvek alapján **szakmai útmutatás** nyújtása **az illetékességi területén lévő kifizetőhelyek és nem kifizetőhelyi foglalkoztatók** részére - a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) körlevelei alapján - , amelynek elvárható eredménye kell, hogy legyen, az egészségbiztosítási **pénzbeli ellátások**, valamint **baleseti táppénz jogszerű megállapítása és folyósítása**.

Feladata továbbá a kifizetőhelyek és foglalkoztatók számára az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásaival, baleseti táppénzével kapcsolatos **feladatellátásának figyelemmel kísérése, vizsgálata**, a **jogszabályváltozások** következtében felmerülő feladatok **végrehajtása és végrehajtatása**, valamint a **törvényesség betartatásának**, a **társadalombiztosítási jogok és kötelezettségek együttes érvényesülésének biztosítása**.

Az ellenőrzési szakterület az alábbi feladatmegbontásban végzi tevékenységét:

- A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál felügyeleti és / vagy hatósági ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálatok

- Átfogó ellenőrzés,
- Záróellenőrzés,
- Témaellenőrzés,
- Célellenőrzés,
- Utóellenőrzés,
- Instruáló ellenőrzés.

- A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál hatósági ellenőrzés keretében lefolytatott vizsgálatok

- Összevont, koordinált közös ellenőrzés a Somogy Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: SMKH) Kaposvári Járási Hivatal Műszaki Engedélyezési,

Fogyasztóvédelmi és Foglalkoztatási Főosztály munkavédelmi szakterületével (a továbbiakban: munkavédelmi szakegység).

- Témaellenőrzés,
- Célellenőrzés.

a.) Személyi feltételek

A szakegység dolgozóinak létszáma 2018. év folyamán öt főről **négy** főre csökkent, a szakellenőrök felsőfokú végzettséggel rendelkeznek.

b.) Elhelyezés, tárgyi feltételek

Az ellenőrzési szakterület egy irodahelyiséggel rendelkezik, amelynek tárgyi-technikai felszereltsége biztosítja a társadalombiztosítási ügyvitel zavartalan végrehajtását.

c.) Informatikai feltételek

A helyszíni ellenőrzés preventív és restitutív érvényre jutásához elengedhetetlen a jogszabályok öt évre visszamenőleges ismerete és a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (a továbbiakban: NEAK) nyilvántartási adatbázisának használata.

Az átfogó ellenőrzés teljes körűen felöleli a vizsgált foglalkoztatónak az egészségbiztosítással összefüggő jogszabályok, szabályozások betartását az ezzel összefüggő feladatellátását, adatszolgáltatását.

A helyszíni ellenőrzések során az ellenőröknek nincs lehetőségük a gyakran változó jogszabályok, szabályozások visszamenőleges, illetőleg a NEAK nyilvántartási adatbázisához – például: ellenőri program (kif_ellenor_2010), bejelentett személyek jogviszony adatai, ITP - való hozzáféréséhez, amely lehetővé tenné a gyorsabb és hatékonyabb feladatellátást.

Figyelembe véve a jogszabályváltozásokat, valamint az adatbázisok használatának szükségességét, időszerűvé vált az ellenőrzési szakterület informatikai fejlesztése (mobil-internet, laptop egyidejű biztosításával) az eredményes, hatékony ellenőrzések elősegítése érdekében.

A szakegység feladatellátása

a.) 2018. évben lefolytatott társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzése.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek tekintetében 35 ellenőrzés tervezésére került sor, amelyből 34 esetben valósult meg a vizsgálat. A szakegység dolgozóinak létszámának július hónapban történő csökkenésére tekintettel egy kifizetőhely átfogó ellenőrzése átütemezésre került 2019. első negyedévre (az elévülési időn belül).

Az ellenőrzés által 2018. évben lefolytatott kifizetőhelyi ellenőrzések típusainak megoszlása:

- záróellenőrzés 1 db,
- átfogóellenőrzés 30 db,
- célellenőrzés 1 db,
- instruáló ellenőrzés 2 db.

b.) A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál lefolytatott vizsgálatok

Somogy megye területén 2018. december 31-én **361 darab Somogy megyei székhelyű társadalombiztosítási kifizetőhely** működött.

Székhely szerinti megoszlásuk:	Kaposvár	38	darab,
	Vidék	323	darab,

Létszám szerinti megoszlásuk:	Kötelezés alapján :	326	darab,
	Megállapodás alapján:	35	darab.

A megye területén **4 darab más megyei székhelyű foglalkoztató részére történik a társadalombiztosítási kifizetőhely ügyviteli feladatainak ellátása.**

2018. évben az egészségbiztosítási ellenőrzési szakterület a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken 28 esetben folytatott le ellenőrzést, melyek túlnyomórészt - 88%-ban - átfogó ellenőrzések voltak. A tárgyévben 6 esetben került sor felkérés alapján más megyei kormányhivatal által történő ellenőrzés lefolytatására (lásd 1. számú melléklet).

Hivatalunk által ellenőrzött kifizetőhelyeknél a biztosítottak létszáma 7 440 fő.

A pénzbeli ellátások tekintetében a társadalombiztosítási kifizetőhelyek az adott ellátásra vonatkozó mindenkor hatályos jogszabályokat az esetek többségében megfelelően alkalmazzák. A vizsgálat alá vont tételek száma 1.091 db, ebből a számszakilag hibás tételek száma 39 db, a hibaszázalék átlagosan ~3,6 %. A pénzbeli ellátások területén a baleseti táppénz esetében legmagasabb a hibaszázalék (~5,6 %, lásd 2. számú melléklet). Kiemelendő, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken feltárt számszaki hibák megoszlása esetében továbbra is elsősorban az Ebtv. 48 §-ában foglaltakat nem a jogszabályban előírtak szerint alkalmazták a társadalombiztosítási kifizetőhelyek, ebből kifolyólag az ellátás naptári napi alapja téves összegben került meghatározásra (lásd 3. számú melléklet).

Az ellenőrzések során 2018. évben 16 esetben került megállapításra **90 napon túli jogalap nélküli ellátás**, amely *ellátásoknak és terheinek* összege **320.191,- Ft**. A hivatal *8 foglalkoztató, 15 tétele esetében bocsátott ki fizetési meghagyást, melynek összege 261.020,- Ft* -. Más megyei felkérés alapján 1 esetben állapítottak meg jogalap nélküli ellátást, amelynek összege 59.171,- Ft.

A **90 napon belüli jogalap nélküli ellátás 149.545,- Ft** értékben - 1 tétel - került megállapításra.

Pótkiutalás 2018. évben 23 esetben **1.504.755,- Ft** összegben került megállapításra, melyből *21 tétel, 7 foglalkoztató és 1.499.685,- Ft* összeg esetében a hivatal kötelezésről szóló határozatban rendelkezett. 1 foglalkoztató 1 tétel 4.145,- Ft esetében a társadalombiztosítási kifizetőhely a megállapított pótkiutalás összegét az ellenőrzési eljárás időtartama alatt bérjegyzékbe építve kiutalta - ebből kifolyólag határozat (kötelezés) kibocsátása nem volt szükséges.

A fentieken túl egy foglalkoztató, 1 tétel és 925,- Ft összeg esetében más megyei felkérés alapján a hivatal állapította meg a pótkiutalás összegét. (5. sz. melléklet)

Emellett egy foglalkoztató esetében 117.239,- Ft-ot érintően fizetésre kötelező határozat (táppénz-hozzájárulás) került kiadásra, amely 2 hónapban 1 fő ellátását érinti.

Az ellenőrzés a társadalombiztosítási kifizetőhelyi vizsgálatok során egy kifizetőhely esetében állapított meg számszaki jellegű elvi hibát:

A társadalombiztosítási kifizetőhely több alkalommal nem számfejtett szombat, vasárnapra táppénzt azokban az esetekben, ahol a betegszabadság lejártát követően a biztosítottak az orvosi igazolások alapján hétvégére már vagy még táppénzre voltak jogosultak.

A fentiekkel összefüggésben a hivatal kötelezte a társadalombiztosítási kifizetőhelyet az elbírált pénzbeli ellátások felülvizsgálatára, illetőleg a felülvizsgálatot követően a szükséges intézkedések megtételére az Ákr-ben és az Ebtv-ben foglaltak figyelembevételével.

A 2018. évben kibocsátott intézkedések a társadalombiztosítási kifizetőhelyek tekintetében az alábbiak szerint alakult:

- Fizetési meghagyás	8 db
- Fizetésre kötelező határozat (táppénz-hozzájárulás)	1 db
- Határozat kötelezésről	19 db
- Közigazgatási döntés (egyedi határozat)	7 db
- Határozat kifizetőhely létesítésére	254 db
- Végzés (megkeresés)	13 db
- Hatósági szerződés	0 db
- Másodfokú eljárás során kiadott végzés	19 db
- Másodfokú eljárás során kiadott határozat	5 db

c.) Másodfokú eljárásokban felügyeleti szervként döntés előkészítése

Az egészségbiztosítási szervekről szóló 319/2010 (XII. 27) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdése alapján - 2018-as évben - a kormányhivatal az egészségbiztosítási pénztári feladatok keretében ellátta a kifizetőhelyek felügyeletét.

Az önálló, valamint a MÁK által működtetett társadalombiztosítási kifizetőhelyek által meghozott elsőfokú döntések felülvizsgálatát a 2018. évben is a Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztálya látta el.

A 2018. év során 5 elsőfokú döntéssel szemben kezdeményeztek biztosítottak jogorvoslati eljárást, amelyből 4 esetben a MÁK, 1 esetben önálló társadalombiztosítási kifizetőhely határozatának felülvizsgálatát kérték.

A döntés felülvizsgálatok során 4 esetben az elsőfokú döntés helyben hagyására került sor, míg 1 fellebbezés alapján az elsőfokú határozat módosítása történt meg. A másodfokú döntések 1 ügy kivételével jogerősek, ellenük bírósági kereset nem érkezett.

d.) Felügyeleti eljárás kezdeményezése

A 2018. év során 1 esetben érkezett társadalombiztosítási kifizetőhelyi kérelem az általa kiadott elsőfokú határozattal szemben felügyeleti eljárás lefolytatására, az Ákr. 121. § -a alapján. Mivel a kérelemmel párhuzamosan bírósági eljárás is folyamatban volt ugyanazon kérdéskör eldöntésére, a felügyeleti eljárás megszüntetésre került.

e.) A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál lefolytatott vizsgálatok

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a 2018. év során előre tervezett és lefolytatott hatósági ellenőrzések az SMK H SOB/13/29-4/2017. ügyiratszámú Összevont Ellenőrzési Terve a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet 8. §-a alapján témaellenőrzésként kerültek lefolytatásra.

A fentiekől függetlenül társosztályi, illetve egyéb külső megkeresések alapján, előre nem tervezetten, nem tervezhetően célellenőrzések (ügyirat kivizsgálás) is kezdeményezésre kerültek.

Az ellenőrzések általánosságban az alábbi területekre terjedtek ki:

- a biztosítási jogviszony kezdetének elbírálására, a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos jelentési kötelezettség vizsgálatára (biztosított jogviszonyban állók létszáma),
- az "Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról" (a továbbiakban: igazolvány) elnevezésű nyomtatvány kiállítására,
- az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásaival kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére, illetve annak elmaradása esetén a jogszabályi kötelezettség kikényszerítésére,
- a balesetek nyilvántartására, bejelentési kötelezettség teljesítésére,
- a foglalkoztató által kiállított „Jövedelemigazolás az egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány kiállítása helyességének vizsgálatára, valamint az ezzel kapcsolatos eljárás szabályok helyességére

A 2018. évi összevont hatósági ellenőrzések

Az Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztály egészségbiztosítási szakegysége a 2018. évben 3 esetben hajtott végre összevont ellenőrzést a munkavédelmi szakegységgel.

Az összevont ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhely státusszal nem rendelkező gazdasági társaságokkal, szervezetekkel szemben kerültek lefolytatásra.

Az összevont ellenőrzések célja a balesetek, azok nyilvántartásának és adminisztrációjának felülvizsgálata, valamint a hatóság felé történő adatszolgáltatások felülellenőrzése. A kiválasztott cégek több személyre vonatkozóan terjesztettek elő baleseti táppénzre, vagy pénzügyi ellátásra igény(ek)e)t, azonban az egyes személyek ellátására vonatkozóan utólagos ellenőrzés egyikkel szemben sem indult külső megkeresés alapján.

Az összevont ellenőrzések lefolytatását részben nehezítette, hogy az ellenőrzött gazdasági társaságok előzetes kiértékelésére nem került sor - a munkavédelmi ellenőrzés „eredményessége érdekében” - így az iratanyag elhelyezéséről csak a helyszíni eljárás során szereztünk információt.

A 2018. évi témaellenőrzések

A témaellenőrzések a pénzbeli ellátások és a baleseti táppénzre előterjesztett adatszolgáltatások adatainak felülvizsgálatára irányultak. Az ellenőrzések során, a vizsgálat alá vont gazdasági társaságok munkaügyi nyilvántartása és a NEAK jogviszony nyilvántartása közötti ellentmondások, valamint egyéb adminisztratív hibák kerültek feltárára. A helyszíni vizsgálatok alapján a gazdálkodó szervezetek adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése megfelelőnek mondható. A hibákat és hiányosságokat a jegyzőkönyvek észrevételezési ideje, illetve a feladatok végrehajtására kiadott hiánypótlási felhívások ideje alatt a foglalkoztatók pótolták, javították.

A témaellenőrzések során 3 gazdasági társaság esetében került megállapításra, hogy nem tett eleget a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak és a társadalombiztosítás szerveinek állami felügyeletéről szóló 1998. évi XXXIX. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak. Tekintettel arra, hogy a biztosítottak létszáma tartósan meghaladta a 100 főt, 2 társaságot 2018-ban, 1 céget a 2019. évben külön határozatban köteleztük a társadalombiztosítási kifizetőhely létesítésére és fenntartására.

A 2018. évben 1 társaság ellenőrzése elmaradt az osztályhoz érkezett nem tervezhető megkeresések, valamint az évközi tárgyi-technikai és személyi változások miatt. Ezen gazdálkodó szervezet ellenőrzése a 2019. évre ismételt beütemezésre került.

A 2018. évi célellenőrzésekről

A 2017. évről áthúzódó célellenőrzés 1 esetben volt, amely során az ellenőrzés eredménytelenségére tekintettel szükségessé vált a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Somogy Megyei Adóigazgató felkérése a tényállás tisztázása miatt. Sajnálatos módon az adóhatóság vizsgálata sem hozott eredményt.

Az egészségbiztosítási szakegységhez a 2018. évben 19 helyszíni szemle lefolytatására, 1 megkeresésre, 4 a foglalkoztatókkal szembeni bejelentés kivizsgálására érkezett megkeresés.

A helyszíni szemlék lefolytatására társosztályi megkeresések alapján, a megtérítési eljárások kiegészítésként került sor. A megkeresés illetékesség hiánya miatt az illetékességgel rendelkező kormányhivatal részére került továbbításra.

4 fő biztosított tett a foglalkoztatójával szembeni bejelentést. 2 esetben a bejelentés az illetékesség hiánya miatt, az illetékességgel rendelkező kormányhivatal részére került továbbításra.

2 ügyben az ellenőrzések lefolytatásra kerültek, 1 esetben a vizsgálat eredménnyel zárult, míg a másik ügyben az ellenőrzés során a tényállás nem tisztázódott.

A 2018-os évben közérdekű bejelentés nem érkezett.

A korábbi évekkal ellentétesen ügyirat kivizsgálására vonatkozó felkérés a járási hivatal Egészségbiztosítási Osztályától nem érkezett.

Az ellenőrzések során, első fokon 48 db végzés és 5 db határozat került kibocsátásra.

Az ellenőrzési szakegység tevékenységével és eljáró ellenőreivel szemben bejelentés, észrevétel, panasz a 2018. évben nem érkezett.

A 2018. évben a Poszeidon Irat és Dokumentumkezelő évközi tesztelése, az érkeztetési és iktatási feladatok ellátása jelentősen befolyásolták az ellenőrzésre fordítható időt. A 2018. évben a Poszeidon Irat és Dokumentumkezelő rendszeren keresztül elektronikus formában (KÉR) 28 olyan küldemény érkezett, amelyre hatáskörrel nem a kormányhivatal rendelkezett.

3. Megállapítások összegzése

A társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél lefolytatott vizsgálatok összesítése alapján **1.091** esetben vizsgálta az ellenőrzési szakegység a pénzbeli ellátásokat, baleseti táppénzeket, melyek közül **39** bizonyult hibásnak, amely átlagosan ~3,6 %-os hibaszázalékot jelent. A feltárt számszaki eltérések elvi, egyedi hibákból adódtak.

Az egyéb hiba tekintetében az észrevétel a nyomtatványok használatával és az ellátások kifizetésének szabályszerűségével, a biztosítottak által leadott-beküldött okmányok érkeztetésével, érvénytelenítésével, az ügyintézési határidő betartásával kapcsolatosan merült fel.

Általánosságban elmondható - az egyéb ellenőrzési szempontokat is figyelembe véve -, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek munkája a pénzbeli ellátások és baleseti táppénzek számfejtésének és a jövedelemigazolások kiállításának tekintetében a követelményekhez viszonyítva jó.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek részére 2018-ban a szakegységük hét alkalommal írásos „Tájékoztató”-t bocsátott ki az aktuális változásokról. Az ügyintézők visszajelzései, valamint az ellenőrzések tapasztalatai alapján a kiadott tájékoztatók hasznosnak bizonyultak, amelyet alátámaszt az alacsony hibaszázalék.

A 2018. évi hatósági ellenőrzések során a pénzbeli és a baleseti ellátásokkal kapcsolatosan szándékos megtévesztés, csalás gyanúja az ellenőrzések során nem merült fel, a foglalkoztatók által a biztosítottak nevében előterjesztett adatszolgáltatások a valóságnak megfeleltek.

A Somogy Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály megítélésében meghatározó szerepe volt az Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztály egészségbiztosítási ellenőrzési szakterületének.

Kiemelendő, hogy sem az ellenőrzés alá vont foglalkoztatók, sem más szervek részéről az eljárás lefolytatásával kapcsolatos észrevétel nem merült fel.

XV. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

A megyei kormányhivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően a 2018. évet érintő Hatósági Ellenőrzési Tervben foglaltak teljesítésével kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adják.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal egészségbiztosítási hatósági ellenőrzéseit az elmúlt évben a Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály látta el. A 2018. évi hatósági ellenőrzési terv a szakmai követelményeknek megfelelően készült el, melynek végrehajtása maradéktalanul megvalósult.

Az Egészségbiztosítási Osztály ellenőrzési tevékenységei az alábbiakra irányul:

- a) A társadalombiztosítási kifizetőhelyek egészségbiztosítási pénzbeli és baleseti ellátások megállapításával, folyósításával és elszámolásával, valamint a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése;
- b) A kifizetőhely megszűnése esetén záróellenőrzés tartása;
- c) A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a társadalombiztosítási feladatok ellátásának ellenőrzése;
- d) A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál átfogó, téma-, cél-, utó- és záróellenőrzések végrehajtása, az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértés esetén a szükséges intézkedés megtétele, végzések, határozatok, fizetési meghagyások kibocsátása;
- e) Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaival, baleseti ellátásaival kapcsolatos eljárás lefolytatása, kivizsgálása, helyszíni ellenőrzések lefolytatása és méltányossági ügyekben környezettanulmány készítése.

Az egészségbiztosítási ellenőrzési szakfeladat ellátása során a kötelező egészségbiztosításról szóló 1997. évi LXXXIII. törvényben, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvényben, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, a szakmai felügyeletet ellátó Magyar Államkincstár Elnökének szabályzataiban meghatározottak szerint jártak el a vizsgálatot végző ellenőrök. Fő cél a jogszabályok végrehajtásának vizsgálata és a helyes egységes gyakorlat kialakítása.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében az ellenőrzési eljárás a kifizetőhelyi feladatok ellátására terjed ki.

Az ellenőrzési szakterület hivatalból, valamint megkeresésre, kérelemre végzi az ellenőrzéseket.

Vizsgálatot folytat minden olyan ügyben, amelyben a bizonyítási eljárás lefolytatása nélkülözhetetlen a hatóság döntéseinek meghozatala érdekében.

A hatósági ellenőrzések a biztosítási kötelezettség elbírálásának, a biztosított nyilvántartásba vételének és bejelentés igazolás kiadásának vizsgálatára terjedtek ki, az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatvány kiállításának ellenőrzésére, a „Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány adattartalmának és kiadásának vizsgálatára, továbbá a pénzbeli ellátások igénylésének vizsgálatára irányultak a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében.

Az ellenőrzések átfogó-, cél-, utó-, és záróellenőrzés keretében valósultak meg.

A vizsgálatok tárgya a foglalkoztatónak minősülő jogi és természetes személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok, egyéb szervezetek, költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek, illetőleg egyéb szervek, továbbá az egyéni vállalkozók és a biztosítottak, mint a társadalombiztosítási jogviszony alanyai, a társadalombiztosítási kifizetőhellyel rendelkező foglalkoztatók.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv kialakítása során a szervezeti egység a MÁK Központ által meghatározott ellenőrzési szempontokat vette figyelembe.

Az ellenőrzések minden esetben az 5 éves elévülési időn belül megtörténtek.

Átfogó ellenőrzést 64 esetben végzett az egészségbiztosítási szakterület, mely mellett 10 db záróellenőrzés, 5 db tém ellenőrzés, 4 db céll ellenőrzés és 10 db patronáló ellenőrzés valósult meg az év során.

2018-ben 238 kifizetőhely alakult, december 31-én 415 kifizetőhely működött Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében. Kifizetőhely megszüntetésére 10 foglalkoztató esetében került sor, ebből egy alkalommal más megyei főosztály felkérésére. Jellemzően a munkáltatónál bekövetkezett létszámcsökkenés miatt vált szükségessé az ellenőrzés megtartása.

Az ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy a foglalkoztatóknál az egészségbiztosítási feladatokat magasan képzett szakemberek látják el, kellő szaktudással, felelősséggel végzik munkájukat. Jellemzően előforduló hiányosság a biztosítottak bejelentésénél volt tapasztalható, melynek megszüntetése többségében már az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.

Az ellenőri program alapján a foglalkoztatók létszámadatainak felülvizsgálata megtörtént.

2018. évben nem volt szükség az elkülönített számla megnyitására a foglalkoztató nehéz gazdasági helyzetére vonatkozóan.

Egy esetben került sor megállapodás megkötésére kifizetőhely létrehozásával kapcsolatban, amikor nem érte el a biztosítottak létszáma a 100 főt.

Hatósági ellenőrzés során egy esetben fordult elő, hogy a foglalkoztató elmulasztotta jelenteni, hogy a biztosítottak létszáma a 100 főt eléri és a törvény erejénél fogva köteles lett volna társadalombiztosítási kifizetőhelyet létesíteni. A kifizetőhelyek létesítésére kötelező határozatok kibocsátása iránt a szakterület intézkedett.

2018. évben kötelezésről szóló végzés 256 esetben, fellebbezéssel megtámadott kifizetőhelyi határozat 7 esetben készült.

Eltérő összegű ellátással kapcsolatos ellenőri megállapítások és intézkedések: A jogos ellátásnál alacsonyabb összegben történő megállapítás (pótutalás) 34 esetben történt meg összesen 2.109.310,-Ft. összegben. Fizetési meghagyás kiadására 5 esetben került sor (összesen 1.487.373,-Ft összegben), ugyanis a kifizetőhely a jogosnál magasabb összegben állapította meg az ellátást a foglalkoztatott részére.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásainak számfejtése, kifizetése ellenőrzése során az a következtetés vonható le, hogy azok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek elbírálásra, a ritkán előforduló számszaki hibák nem szakmai hiányosságból, hanem ügyviteli hibából eredtek.

A főosztály a társadalombiztosítási nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének biztosítása, a pénzbeli ellátások megállapításának jogszerűsége érdekében 2018. évben is kiemelten jelentős feladatot látott el.

Az ellenőrzési szakterület más ellenőrző hatósággal együttes eljárást nem folytatott le, összevont ellenőrzésre nem került sor.

XVI. Tolna megye

1. 2018. évi Intézményi munkatervi feladatok, végrehajtásban közreműködők létszáma

A 2018. évi Intézményi munkatervben a Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály Egészségbiztosítási Osztálya 58. sorszáma alatt szerepeltette a társadalombiztosítási kifizetőhelyekre és egyéb foglalkoztatókra kiterjedő ellenőrzést.

A Tolna Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) egészségbiztosítási ellenőrzési szakterületén dolgozók létszáma 2018. december 31-én 2 fő volt, melyben az év folyamán változás nem történt.

2. Az ellenőrzési időszakra vonatkozó jogszabályok

A 2018. évben az ellenőrzött időszakban a társadalombiztosítási rendelkezések végrehajtása az alábbi jogszabályok figyelembevételével történt:

- 1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről, valamint a végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm.rendelet,
- 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.),
- az Egészségbiztosítási Szervekről szóló 386/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet,
- a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.),
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.).

3. A 2018. évi ellenőrzések

Az ellenőrzések a megyében működő társadalombiztosítási kifizetőhelyekre és egyéb foglalkoztatókra terjedtek ki. Az ellenőrzések során kiemelt szempont volt az Egészségbiztosítási Alap védelme és a biztosítottak jogainak érvényesítése.

Tolna megyei székhellyel 2018. január 1-jén 79, 2018. december 31-én 83 társadalombiztosítási kifizetőhelyet, továbbá 54 más megyei kifizetőhelyet tartott nyilván a Kormányhivatal.

A 2018. évben 5 új kifizetőhely alakult. Ezen kívül 110 kifizetőhelyi határozat kiadására került sor a KKV kör „szétbomlása” miatt létrehozandó Tolna megyei önkormányzatok, illetve a hozzájuk tartozó társulások miatt.

Új társadalombiztosítási kifizetőhely alakulása esetén a megalakulást követően egy kifizetőhely esetében került sor instruáló, segítő ellenőrzés megtartására.

A Kormányhivatal illetékességi területén működő kifizetőhelyeknél az ellenőrzések a pénzügyi előírások betartására, a táppénz hozzájárulásokról, a nyilvántartási és bejelentési kötelezettség és a kifizetőhelyek által folyósított pénzbeli ellátások jogszerűségének vizsgálatára, a kifizetőhelyek által hozott határozatok és végzések formai és tartalmi jogszerűségének vizsgálatára irányult.

A 2018. évi munkaterv alapján 25 kifizetőhelyi ellenőrzés került tervezésre, mely ellenőrzések az év folyamán megtörténtek.

A munkaterv alapján a 2018. évben Tolna megyei székhelyű kifizetőhelyen 11 átfogó ellenőrzés, a társhatóságok 2017. évi felkérése alapján 12 átfogó ellenőrzés, továbbá a Kormányhivatal felkérésére kettő társmegyei hatóság általi átfogó ellenőrzés lefolytatására került sor.

Ezen kívül az év folyamán a Tolna megyei kifizetőhelyek megszűnése miatt négy záróellenőrzésre, egy új kifizetőhely instruáló ellenőrzésére, illetve a 2018. évben érkezett társmegyei hatóságok felkérésére hét átfogó, egy záró-, és egy utóellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések száma a 2018. évben összesen 39 volt.

2018. évben a fenti ellenőrzéseken kívül tíz esetben felkérés érkezett kifizetőhely ellenőrzésére, melyek lefolytatására 2019. évben kerül sor.

2018. évben a Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatalával együtt összevont ellenőrzés keretében társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál egy szakellenőrzésre került sor.

4. Az ellenőrzések tapasztalatai és a megtett intézkedések

Az ellenőrzéseket követően 2018. évben nyolc fizetési meghagyás került kiadásra. A pénzbeli ellátások összesen 162.905,- Ft összegben kerültek túlfizetésre, mely összeg a kifizetőhelyi költségtérítés és kamat összegével növekedett, illetve táppénz túlfizetés esetén a munkáltatói hozzájárulás (táppénz 1/3 része) összegével csökkent. A táppénz hozzájárulás téves megállapítása miatt összesen 157.412,- Ft összeg került megtérítésre.

Az ellenőrzések során megállapítható volt, hogy több kifizetőhely a Vhr. 40. § -ban foglalt „Tájékoztató Társadalombiztosítási Kifizetőhelyek részére” előírásait nem mindig tartja be.

Több kifizetőhelyen előfordult, hogy nem adtak ki egyszerűsített határozatot, nem az aktuális határozat mintákat használták, illetve a határozatokról lemaradt a jogszabályi hivatkozás és a határozatok alaki követelményeit sem tartották be.

A kifizetőhelyeken továbbra is probléma, hogy az orvosi igazolásokon nem kerül rögzítésre az átvétel időpontja, a biztosítottak nem kerül kiadásra erről igazolás és emiatt a 8 napos határidő betartása nem ellenőrizhető. Az ellenőrzések során a határidő túllépés nem ellenőrizhető, de megállapítható, hogy az igények legkésőbb a következő havi munkabér kifizetésével kiutalásra kerülnek. Előfordult olyan eset is, hogy a biztosítottak hozzájárultak az ellátás bérfizetési napon való teljesítéséhez. Több kifizetőhelyen előfordult, hogy a pénzbeli ellátások elbírálása nem a hatályos jogszabály alapján, a NAV-hoz küldött jövedelembevallások alapján történt. A szerződés szerinti jövedelem megállapítása is több kifizetőhelyen okozott problémát.

Társmegyei hatóság felkérésére egy ellenőrzésre került sor baleset üzemiségének elbírásához. A Tolna megyei székhelyű kölcsönbevevő munkáltató a kölcsönbevett munkavállaló munkahelyen történt balesetét nem vizsgálta ki. A munkabaleseti jegyzőkönyv, meghallgatási jegyzőkönyv utólag beszerzésre került, mely alapján a kölcsönbeadó munkáltató a baleset üzemiségét elbírálta.

A biztosított jogviszony létrejötte, illetve megszűnésének bejelentésére irányuló ügyirati kivizsgálások száma a 2018. évben kilenc darab volt, melyből öt a Tolna Megyei Kormányhivatal Szekszárdi Járási Hivatal felkérésére, négy pedig társ megyei hatóságok felkérésére történt.

Az év folyamán számos, a kifizetőhelyektől, foglalkoztatóktól írásban, e-mailen érkező egyedi ügyben nyújtottak segítséget, illetve tájékoztatást.

XVII. Vas megye

A 2018. évi hatósági és felügyeleti ellenőrzések tervének végrehajtása

A hatósági és felügyeleti ellenőrzések a jelenleg is hatályos „A foglalkoztatók hatósági ellenőrzésének és a társadalombiztosítási kifizetőhelyek felügyeleti ellenőrzésének eljárási szabályairól” szóló 19/2013. számú OEP szabályzatban foglaltak szerint végezték az osztály ellenőrei.

Az Egészségbiztosítási Osztály 2018. évi ellenőrzési tervében 39 hatósági és 39 felügyeleti ellenőrzés szerepelt. A tervben szereplő ellenőrzések az év végéig végrehajtásra kerültek. Egy kifizetőhely székhelye megváltozott, így a kifizetőhely illetékességből átadásra került a Zala Megyei Kormányhivatal részére. Ezen felül 51 hatósági és 18 felügyeleti ellenőrzés került lefolytatásra, így ténylegesen 90 hatósági és 57 felügyeleti ellenőrzést végzett a szakterület. Az ellenőrzésekkel érintett kifizetőhelyeken a foglalkoztatotti létszám összesen 15 454 fő volt.

A terven felüli ellenőrzések alapvetően a más megyei, illetve Budapest Főváros Kormányhivatala felkérései alapján valósultak meg, amely foglalkoztatók kifizetőhelyi feladatait a Vas Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály illetékességi területén belül látták el. A terven felüli ellenőrzések továbbá: ügyintézői és ügyfél bejelentés alapján, illetve az egészségbiztosítási baleseti megtérítési eljárás lefolytatása közben feltárt hiányosságok kivizsgálására, a 100 fő alatti foglalkoztatotti létszámmal rendelkező cégek biztosított létszámának egyeztetésére, valamint a megszűnt foglalkoztatók vonatkozásában a még nyitott biztosítási jogviszonnal rendelkezők tekintetében indított célellenőrzések voltak.

A kifizetőhelyi ellenőrzések alkalmával mind hatósági, mind felügyeleti ellenőrzést is végeztek.

2018. évre tervben volt azon foglalkoztatók átfogó társadalombiztosítási ellenőrzése, ahol a kifizetőhelyi feladatokat a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Illetmény-számfejtési Iroda látja el. A tervben 24 ilyen foglalkoztató hatósági és felügyeleti ellenőrzése szerepelt. Az ellenőrzések a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Illetmény-számfejtési Iroda együttműködésének köszönhetően rendben lezajlottak.

2018. évben egy kifizetőhely esetében került sor utóellenőrzésre. A kifizetőhelynél 2018. június hónapban tartott átfogó társadalombiztosítási ellenőrzés során egy tétel felülvizsgálatára hívták fel a foglalkoztató figyelmét. Az utóellenőrzésünk során megállapították, hogy a felülvizsgálat a foglalkoztató részéről rendben megtörtént.

Két kifizetőhelyként működő foglalkoztatónál célellenőrzést tartottak. Mindkét esetben balesetből eredő keresőképtelenség időszakára folyósított pénzbeli ellátások kerültek felülvizsgálatra. Számszaki eltérést nem volt egyik esetben sem, a kifizetőhelyek a rendelkezésükre álló adatok alapján a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártak el.

Két kifizetőhely lezárásra került. Egyik esetben a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartási adata alapján, mivel a foglalkoztató megszűnt, másik esetben a tervezett átfogó ellenőrzés során kérte a kifizetőhely a megszüntetését, mivel létszáma tartósan 100 fő alá csökkent. A kifizetőhelyek határozat formájában kerültek megszüntetésre.

Kifizetőhelyek számának alakulása 2018. évben

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma 2018. január 1. napján 129, 2018. december 31. napján 128. Az év folyamán 1 új kifizetőhely létesült, 1 kifizetőhely székhelyváltozás miatt illetékességből átkerült Budapest Főváros Kormányhivatalától a Vas Megyei Kormányhivatalhoz. 2 kifizetőhely került megszüntetésre, 1 pedig székhelyváltozás miatt átadásra került a Zala Megyei Kormányhivatal illetékességi területére.

2018. április 15-ig a KKV körből több (a Megyében 217 új „technikai”) társadalombiztosítási kifizetőhely került létrehozásra úgy, hogy az azonos pénzügyi körzet azonosító számhoz tartozó intézmények az önkormányzat adószámán kerültek társadalombiztosítási kifizetőhelyként létrehozásra, nyilvántartásra. Ez azt jelenti, hogy társadalombiztosítási kifizetőhelyként az önkormányzat lett nyilvántartva, de valamennyi intézményével együtt értendő társadalombiztosítási kifizetőhelynek.

Hatósági ellenőrzések végrehajtása

A hatósági ellenőrzés során a nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a TAJ/BSZJ rendszerben, az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” megnevezésű nyomtatványok kezelésének és kitöltésének vizsgálata tartozik a hatósági ellenőrzések körébe. A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál lefolytatott ellenőrzésekkel érintett foglalkoztatotti létszám 504 fő volt.

A hatósági ellenőrzések megállapításai:

- A kifizetőhelyi ellenőrzések alkalmával a biztosított bejelentések eltéréseinek rendezése került előírásra a foglalkoztatók részére. A foglalkoztatók a szükséges javításokat, korrekciókat a TAJ/BSZJ rendszerben a Vas Megyei Kormányhivatal Szombathelyi Járási Hivatal Foglalkoztatási, Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály tájékoztatása alapján az ellenőrzés ideje alatt, de legkésőbb a függő tételek rendezésére előírt 30 napos határidőn belül rendben elvégezték.
- A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók ellenőrzése során több esetben az orvosi igazolások nem kerültek a foglalkoztató által érkeztetésre és a biztosítottak nem kaptak igazolást a leadott orvosi igazolások átvételéről sem. A fenti esetekben a jegyzőkönyvben rögzítette az ellenőrzés az érvényes jogszabály, és felhívta a foglalkoztatók figyelmét, hogy a jövőben a hatályos jogszabályok szerint járjanak el.
- Az ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek nem kellő alaposággal vizsgálják meg a pénzbeli ellátást igénylők ellenőrzött foglalkoztatóhoz történő belépését megelőző biztosítási jogviszonyait, pedig ez a

pénzbeli ellátások helyes megállapításának egyik alapja. Több esetben az a tapasztalat, hogy az "Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról" nyomtatvány másolata ugyan rendelkezésre áll, de az ebbe bejegyzett jogviszonyok csak egy bizonyos időszakot fednek le. Minden esetben felhívták a társadalombiztosítási kifizetőhely figyelmét arra, hogy amennyiben az "Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról" nyomtatvány alapján egyértelműen nem állapítható meg a pénzbeli ellátást igénylő folyamatos biztosítási ideje az ellátás pontos megállapításához, elengedhetetlen a biztosítottat nyilatkozattételre felhívni, melyben a hiányzó, „kieső” időkre tekintettel nyilatkozik (arról is ha a kérdéses időszak alatt nem állt biztosítási jogviszonyban).

- A kismunkáltatói, nem kifizetőhelyként működő foglalkoztatók ellenőrzése során tételesen ellenőrizték a TAJ/BSZJ rendszer nyilvántartásában szereplő és a foglalkoztatónál fennálló biztosítási jogviszonyokat, jelentett létszámadatokat. Az átfogó ellenőrzések eredményeképpen megállapítható, hogy a foglalkoztatók tényleges létszáma nem egyezik a TAJ/BSZJ rendszer nyilvántartásában szereplő adatokkal. Felhívták a foglalkoztatók figyelmét, hogy egyeztetés szükséges a Vas Megyei Kormányhivatal Szombathelyi Járási Hivatal Foglalkoztatási, Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztályával az eltérések rendezése érdekében. Egy esetben megállapították, hogy a létszám 2018 február óta meghaladta a 100 főt, az ellenőrzés ideje alatt 113 fő, így a foglalkoztatót határozat formájában kötelezték kifizetőhely létrehozására.
- A Szombathelyi Törvényszék felszámolási eljárás befejezésének közzétételéről szóló végzése alapján a megszűnt foglalkoztatók hatósági céllenőrzéseinek célja a foglalkoztatóknál még nyitott biztosítási jogviszonnal rendelkezők TAJ/BSZJ rendszerben történő lezárása volt. 2018. évben az osztályon 35 megszűnt foglalkoztató vonatkozásában 187 biztosítási jogviszony került rendezésre.

Felügyeleti ellenőrzések végrehajtása

Felügyeleti ellenőrzés lefolytatására a társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzésekor kerül sor.

A felügyeleti ellenőrzés kiterjed a társadalombiztosítási kifizetőhelyek feladatellátására:

- A beérkezett pénzbeli ellátási igények esetében az ellátásra való jogosultság vizsgálatára és az ellátások naptári napi összegét meghatározó pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem vizsgálatára,
- A pénzügyi ellenőrzés keretében a megállapított pénzbeli ellátások kifizetésének ellenőrzésére,
- A társadalombiztosítási ellátások Kormányhivatal felé történő elszámolásának ellenőrzésére, a táppénz hozzájárulás bevallásának vizsgálatára,
- A pénzügyi és okmányfegyelem betartására,
- A feladatellátással kapcsolatos törvényességi, felelősségi szabályok betartására, a döntések (végzés, határozat) alakszerűségére,
- A selejtezési szabályok betartására,
- A kötelezően előírt nyomtatványok vezetésére,
- A statisztikai adatszolgáltatás Kormányhivatal felé történő teljesítésének és a benyújtott kifizetőhelyi elszámolással történő egyezőségének ellenőrzésére.

A felügyeleti ellenőrzések megállapításai:

- A kifizetőhelyeken tett ellenőrzések alkalmával számszaki eltéréseket állapítottak meg, melyek alapján:
 - 9 fizetési meghagyás kiadására került sor 323.134,- Ft összegben. A 9 fizetési meghagyás 22 esetre vonatkozóan 316.111,- Ft bruttó ellátást, 3.213,- Ft kifizetőhelyi költségtérítést és 3.810,- Ft kamatot tartalmazott. A fizetési meghagyásokban szereplő összegek határidőben megtérültek.
 - 6 kifizetőhely esetében vonatkozó kötelező határozat került kiadásra 357.233,- Ft összegben. A 6 pótutalásra vonatkozó kötelező határozat 9 esetre vonatkozóan tartalmazta a 357.233,- Ft bruttó ellátás összegét, mely összegek kiutalásáról a foglalkoztatók minden esetben tájékoztatták az Egészségbiztosítási Osztályt.

A hibás számfejtések oka többféle: egyrészt számolási hibák, másrészt a nem megfelelő jogszabály értelmezésből adódott.

- Egy esetben a kifizetőhely nem vette figyelembe, hogy a fennálló biztosítási jogviszony kezdőnapjának a pénzbeli ellátásra való jogosultság kezdő napján fennálló biztosítási jogviszony első napja minősül és a fennálló biztosítási jogviszony kezdő napja nem változik, ha az ellátásra jogosult a biztosítási jogviszony megszűnését követő harminc napon belül ugyanannál a foglalkoztatónál, ugyanolyan jogviszony alapján ismét biztosítottá válik.
- Egy másik esetben a kifizetőhely a számítási időszakban a 2012. évet nem szökőévként számolta, ezért osztószámként 365 nappal számolt a 366 nap helyett, valamint a számítási időszakban a betegszabadságra kifizetett összeget kétszer számolta bele a rendszeres jövedelembe.

További hibák:

- A kifizetőhely a táppénzjogosultság időtartamát helytelenül állapította meg és így 88 napra folyósította az ellátást. A biztosítottnak a keresőképtelenség első napját megelőzően csak 79 nap folyamatos biztosításban töltött ideje volt.
- A kifizetőhely a fekvőbeteg-gyógyintézetben történt gyógykezelés idejére 60% mértékben folyósított táppénzt az 50 %-os mérték helyett.
- A kifizetőhely tévesen csak 14 nap betegszabadságot számolt el, így 1 napos táppénz túlfizetés keletkezett.
- A kifizetőhely keresőképtelenségi igazolás hiányában 7 nappal túlfolyósította a baleseti táppénzt.
- Az átfogó ellenőrzések során a társadalombiztosítási kifizetőhelyek által hozott döntéseket, azok jogszerűségét, valamint a határozatok, végzések alaki és tartalmi megfelelőségét is vizsgálták a kollégák. Társadalombiztosítási kifizetőhely által hozott döntés lehet elutasító határozat, hiánypótló végzés, függő hatályú döntés, visszafizetésre kötelező határozat, üzemi balesetet elismerő/elutasító határozat, egyszerűsített csecsemőgondozási díj/gyermekgondozási díj megállapító határozat, megkeresés. Megállapítható, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek nem fektetnek megfelelő hangsúlyt a döntések kifogástalan meghozatalára. Általános hiba, hogy nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően hoznak döntéseket.

Például 2018. évben a határozatok még mindig a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényen (Ket.) alapulnak, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (Ákr.) helyett. Az ellenőrzések során általános hiba továbbá, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhely a döntéseiben a másodfokú hatóságot helytelenül, pontatlanul nevezi meg, figyelmen kívül hagyva a kormányhivatali struktúrát megváltoztató 2015. évi VI. törvényt, mely alapján 2015. április 1-jétől a kormányhivatal szakigazgatási szervei főosztályi struktúrába kerültek integrálásra. A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.) és a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) Kormányrendelet (Vhr.) 49/B szakasza ennek megfelelően módosításra került, így a „szakigazgatási szerv” elnevezés a jogszabályhelyből törlésre került. A döntések alakításának vizsgálata megállapította, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek nem kellő alaposággal hozzák meg döntéseiket, gyakoriak az elírások, a hanyag szövegszerkesztés. Az ellenőrzést összefoglaló jegyzőkönyvben minden esetben rögzítésre került, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek hatóságként eljárva nagyobb figyelmet fordítsanak a döntések tartalmi és alaki megfelelésére, a hatályos jogszabályok alkalmazására.

Az ellenőrzés feladatkörébe tartozóan 2018. évben 5 fellebbezés került benyújtásra a Vas Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály, mint másodfokú hatóság részére. A fellebbezések mindegyike üzemi balesetet elutasító határozatok ellen irányult.

4 fellebbezés esetén a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága, 1 fellebbezés esetén a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága volt az elsőfokú döntést hozó hatóság, mint a fellebbezést benyújtó biztosított foglalkoztatójának kifizetőhelyi feladatait ellátó szerv.

3 esetben a döntés megváltoztatására került sor, az üzemi balesetek elismerésre kerültek. 2 esetben az elsőfokú hatóság döntését helybenhagyó döntés született, az üzemi balesetek a másodfokú hatóság által sem kerültek elismerésre.

Ellenőrzések tapasztalatai

A fentiek alapján megállapítható, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken végzett munka a megyében jó színvonalú, ezt igazolja a kiadott fizetési meghagyások és a pótutalásra kötelező határozatok alacsony száma.

XVIII. Veszprém megye

Az egészségbiztosítási tárgyú hatósági ellenőrzések 2018-ban a Veszprém Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztály (továbbiakban Főosztály) Egészségbiztosítási és Nyugdíjbiztosítási Ellenőrzési Osztályán (továbbiakban Osztály) történtek. A Főosztály a Kormányhivatal más szervezeti egységeivel közös összevont ellenőrzésben nem vett részt.

Általános megállapítások:

Az egészségbiztosítási szakterületen az ellenőrzési feladatokat ellátó munkatársak létszáma 5 fő volt.

Az ellenőrzési terv általános irányelvei

- a bekövetkezett jogszabályváltozások következtében felmerülő feladatok végrehajtása, illetve végrehajtatása,
- az egészségbiztosítási ellátásokhoz való hozzájutás, az ezekkel kapcsolatos bejelentési, adatszolgáltatási és nyilvántartási szabályok betartatása,
- az egységes jogalkalmazás, a törvényesség betartásának, a társadalombiztosítási jogok és kötelezettségek együttes érvényesülésének biztosítása,
- az ellenőrzés preventív jellegének hangsúlyozása az ellenőrzött foglalkoztatók és kifizetőhelyek munkájának segítése.

A hatóságnak ellenőrzést kell lefolytatnia

- a kifizetőhelyen az elévülési időn belül legalább egy alkalommal (átfogó ellenőrzés),
- az érkezett beadvány, illetőleg a Kormányhivatal nyilvántartása alapján feltételezhető, hogy a foglalkoztató a nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségének nem vagy nem az előírt módon tett eleget,
- az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai megállapításához szükséges adatok beszerzése meghiúsul vagy feltételezhető, hogy az adatok tévesek, valótlanok,
- a foglalkoztató székhelye szerint illetékes egészségbiztosítási szervtől felkérés érkezik a székhelytől eltérő egészségbiztosítási szerv illetékességi területen működő kifizetőhelyen lefolytatandó eljárásra
- más szerv megkeresése a foglalkoztató mulasztásának, téves adatszolgáltatásának feltárására irányul,
- a foglalkoztató, a társadalombiztosítási kifizetőhely megszűnik (záróellenőrzés), ügyirati megkeresés esetében, ha (pl.: panasz, közérdekű bejelentés, hatósági megkeresés) az ügyfélnél, a biztosítottnál vagy foglalkoztatónál, illetőleg egyéb adatszolgáltatásra kötelezettnél, egyéni vállalkozónál, östermelőnél, stb. helyszínen történő eljárást igényel.

2018. évben végzett ellenőrzések megállapításai az ellenőrzési terv alapján:

A kifizetőhelyi ellenőrzések nagyrészt három – három és fél évnél hosszabb – időszakot öleltek fel. Az ellenőrzött időszakban az 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (Ebtv.) és a végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) Kormányrendelet (Vhr.) pénzbeli egészségbiztosítási ellátásaira és baleseti táppénzre vonatkozó szabályozása többször változott. 2018. január 1-től hatályba lépett a 2016. évi CL. törvény az általános közgazgatási rendtartásról (Ákr). A törvényben foglaltakat a társadalombiztosítási kifizetőhelyeknek is alkalmazni kellett, mely során merültek fel kisebb problémák.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai és a baleseti táppénz összegének megállapításánál az ellátásra való jogosultság kezdőnapján fennálló biztosítási jogviszonyban személyijövedelemadó-előleg megállapításához bevallott jövedelmet vették figyelembe.

Az ellátások megállapítása során az Ebtv. 42.§-ában, 42/D.§-ában, 48.§-ában és 55.§-ában foglaltakat, melyek a csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj, táppénz, baleseti táppénz megállapításainak fő szabályait tartalmazza több esetben helytelenül alkalmazták. A folyamatos biztosítási időt, a táppénz mértékének megállapításához vizsgálta a szakterület, mely eredményeként többször kellett intézkedni a biztosítási idő helyes megállapítása iránt.

A betegszabadság kiadását a jogszabályi előírások szerint vették figyelembe. A veszélyeztetett terhességi táppénzek, gyermekápolási táppénzek, baleseti táppénzek esetében a keresőképtelenségek első napjától betegszabadság helyett táppénz folyósítása történt az igénylők részére. A táppénzre jogosultság napjait az előzményekre, illetve a folyamatos biztosítási időre tekintettel állapították meg, a feltárt eltérések kivételével. A gyermekápolási táppénzek napjait helyesen állapították meg, figyelemmel arra, hogy 2016. 07.01-től a gyermekápolási táppénzes napok számát szülőnként külön-külön lehet figyelembe venni. A gyermekek kórházi ápolására tekintettel igényelt táppénzes napokat helyesen állapították meg.

A kifizetőhelyek helyesen alkalmazták azt, hogy 2016. 01. 01-től az előzetes biztosítási időre való tekintet nélkül a gyermek 2 éves koráig jár a gyermekgondozási díj. Az úgynevezett „kedvezmény szabályt” – Ebtv. 42.§ (4a) bekezdése és az Ebtv. 42/D.§ (5) bekezdése -a kifizetőhelyek alkalmazták. A maximális összegben megállapított gyermekgondozási díjak felülvizsgálata évente megtörtént.

A többes jogviszonyban álló biztosítottak esetében, a gyermekgondozási díj iránti igényeket átadták a Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprémi Járási Hivatalának.

A 2015. július 1-től hatályos csecsemőgondozási díjra és gyermekgondozási díjra vonatkozó szabályok alkalmazása megfelelően történt.

A baleseti táppénzek esetén az üzemi balesetet elismerő, illetve elutasító határozatokat meghozták. A Vhr. 45.§ (6) bekezdésében rögzített igazolásokat – a baleset üzemiségeivel összefüggő ellátásokról - a kifizetőhelyek több esetben nem szerezték be az orvostól és nem továbbították az illetékes járási hivatal felé. Ezen ügyekben a szükséges intézkedések megtörténtek.

Az ügyintézési határidők betartása a kifizetőhelyek részéről javulást mutat. Az igények érkeztetése, az átvétel igazolása túlnyomó részt az előírásoknak megfelelően történt. A biztosított nyilvántartás esetében továbbra is jelentős számú eltérés mutatkozik a Hivatal nyilvántartásával összevetve. Ezek nagy hányadát az ellenőrzések folyamán rendezték, illetve a kifizetőhely a javítás céljából felvette a kapcsolatot a Veszprémi Járási Hivatallal.

A kifizetőhelyek minimális kivétellel számítógépes programot használnak a számfejtéshez. A programok, az előírt és engedélyezett formátumú nyomtatványokat állítják elő. A segélyezési egyéni lapokat és hozzájuk tartozó pótlapokat, kézzel vezetik, a szükséges adatokat tartalmazzák. A Magyar Államkincstár részére a segélyezési egyéni lapok számítógépes kitöltése engedélyezett. A szükséges orvosi igazolások, nyilatkozatok és az egyéb iratok a kifizetőhelyeknél megtalálhatók.

A határozatok, végzések kiadása a legtöbb esetben az előírásoknak megfelelő. A csecsemőgondozási díj és a gyermekgondozási díj megállapító határozatok az előírt formában és tartalommal készültek el. Az üzemi baleseti határozatok az előírásoknak megfelelően készültek el. A jogorvoslati eljárások esetében a jogszabályban előírtak szerint jártak el.

Az eltérések, mulasztások esetében a hiányosságok jegyzőkönyvben rögzítésre kerültek.

Az ellenőrzés időtartama alatt nem javított eltérések esetén kötelező végzéseket kellett kiadni. A számszaki hibák esetében fizetési meghagyás vagy póttulásra kötelező végzés rendelkezett a jogszerű állapot helyreállításáról.

Az év során a megyében található települési önkormányzatokat önálló kifizetőhelyként kellett nyilvántartásba venni. Ennek során 218 db új kifizetőhely jött létre.

A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtása:

Az ellenőrzési tervben szereplő kifizetőhelyek száma 50 db volt. A tervben rögzített valamennyi ellenőrzés 2018. év folyamán teljesült.

Az Osztály felkérése alapján 1 esetben Budapest Főváros Kormányhivatala, 4 esetben a Fejér Megyei Kormányhivatal végezte el az ellenőrzést. A kifizetőhelyek ügyintézése a fent említett megyék illetékességi területén található.

Összesen 60 db kifizetőhelyi ellenőrzést végeztek el a kollégák.

Soron kívül a következő esetekben került sor ellenőrzésre:

- Záróellenőrzésre a kifizetőhely létszámának 100 fő alá csökkenése miatt 2 esetben, foglalkoztató társasági formájának változása miatt 2 esetben ,
- Ügyintéző változás miatt 2 esetben, valamint 1 esetben céllenőrzésre, 2 esetben utóellenőrzésre.
- Más megyei kormányhivatal felkérése alapján, 6 megyén kívüli székhelyű foglalkoztató Veszprém Megyében található kifizetőhelyeinek ellenőrzésére.

Kiadásra került:

10 ellenőrzés során, fizetési meghagyás 2.709.953,-Ft. összegben.

8 ellenőrzés során, póttulás 1.179.563,-Ft. összegben.

Foglalkoztatói ellenőrzést 2018. év során nem végeztünk.

XIX. Zala megye

1. Hatósági ellenőrzési terv végrehajtása

A hatósági ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket a szakterület teljes egészében elvégezte.

A vizsgálatok során, egy kimagasló hibaszázalékkal bíró kifizetőhely kivételével, az előző évekhez hasonlóan kisebb szakmai tévedéseket tapasztaltak.

Kisebb hiányosságok az eljárási szabályok gyakorlati alkalmazása, a hatósági döntések alaki, tartalmi megfelelősége, az ügyintézési határidők betartása, a kötelező igazolások kiadása, valamint a biztosított bejelentések teljesítése tárgykörökben észlelhetők.

2. Statisztikai adatok, mutatószámok 2018. év tekintetében

Tervezett hatósági ellenőrzések száma: 44 (átfogó ellenőrzés: 35, témaellenőrzés: 9)
Ténylegesen megtartott ellenőrzések száma: 44

Elvégzett ellenőrzések mutatószámai:

Fizetési meghagyások száma:	12 db
Fizetési meghagyások összege:	2.290.356,-FT
Első fokú döntést megváltoztató felügyeleti jogkörben meghozott határozatok száma:	45db
Első fokú döntést megváltoztató felügyeleti jogkörben meghozott határozatok alapján, a biztosítottakat megillető ellátások összege:	1.811.433,- Ft
Az ellenőrzött gazdálkodó szervezetek által foglalkoztatott biztosítottak száma:	15.376 fő
Ellenőrzött tételszám:	3.482 db
Mulasztási bírság összege:	0,- Ft

3. Ellenőrzések tapasztalatainak és megállapításainak összegzése

a) A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet vonatkozásában a korábbi években bekövetkezett módosításokhoz viszonyítva, számottevő változás nem történt. A kifizetőhelyek vonatkozásában az ellenőrzések során az alábbi szabályok betartásának vizsgálatára fordított fokozott figyelmet a revízió:

- „Kedvezmény szabály” alkalmazása az Ebtv. 42/D. § (6) bekezdése alapján a GYED összegének megállapítása során. A kifizetőhelyek a szabályozást helyesen alkalmazták.
- A GYED mellett folytatott keresőtevékenységre tekintettel benyújtott kérelmek esetében a táppénz ellátások megállapítása megfelelő volt.
- Sommás eljárás keretében teljesíthető kérelmek esetében továbbra is problémát jelentett az ügyintézési határidők be nem tartása, ezért az ilyen esetekben mindig figyelemfelhívással éltek az ellenőrök.
- Szülőnként és gyermekenként igénybe vehető gyermekápolási táppénzes napok megállapítása. Az alkalmazás helyesen történt.
- A bekövetkezett üzemi balesetek esetében, a biztosítottak által kifizetett gyógyszerköltségek hivatalbóli megtérítése iránti eljárások betartása. Néhány esetben az előírt eljárás utólagos lefolytatására kötelezni kellett a kifizetőhelyet.

b) A kifizetőhelyek által folytatott eljárások során általánosságban megállapítható, hogy

- az általuk hozott döntések megalapozottak és jogszerűek voltak, de a döntéseikben több esetben nem voltak figyelemmel az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) hatályba lépéséből adódó változásokra. Több kifizetőhely az év elején néhány hónapig még a Ket. szabályokra hivatkozott, így a határozatok nem minden esetben feleltek meg a tartalmi és formai követelményeknek:
- a kifizetőhelyi nyomtatványok vezetése megfelelő volt;
- a kifizetőhelyek részéről a "Baleseti jegyzék"-ek egyeztetése a foglalkoztatók munkavédelmi képviselőivel csak néhány esetben nem történt meg. A korábbi évekhez viszonyítva ez jelentős javulást mutat.

c) A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók részéről

- az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességének ellenőrzése során a pontatlan adatközlés mellett, több esetben előfordult, hogy az adatszolgáltatások teljesítése késedelmesen történt. Az ellenőrzés az érintett foglalkoztatók figyelmét fokozottan felhívta az eljárási szabályok betartására;
- a biztosított bejelentésről szóló igazolások esetenként nem álltak rendelkezésre;

- a kérelmek átvételének dokumentálása több esetben nem történt meg. Az eljárások során valamennyi esetben jelezték a foglalkoztatók felé az igényérvényesítési szabályok betartásának fontosságát;
- a biztosítotti bejelentések vizsgálata során feltárt eltérések esetében, a foglalkoztatók utólag valamennyi alkalommal önkéntes teljesítéssel eleget tettek a vonatkozó bejelentési kötelezettségüknek a jogviszonyok rendezése érdekében.

4. 2018. évi jogszabály változások hatása a feladatellátásra:

2018. évben az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások megállapításához kapcsolódóan olyan jogszabályváltozás, amely nagy mértékben befolyásolta volna a kifizetőhelyek munkavégzését nem volt. Az Ákr. hatályba lépéséből adódó eljárási szabályok változása viszont az első negyedévben több kifizetőhelynél gondot okozott. (Több esetben előfordult, hogy a döntések során a régi formanyomtatványokat használták, így helytelenül a Ket. szabályaira hivatkoztak.) Az ellenőrzés valamennyi esetben felhívta a kifizetőhelyek figyelmét a helyes jogalkalmazásra, illetve tájékoztató kiküldésével, kifizetőhelyi értekezlet megtartásával segítette a munkavégzésüket.

Csecsemőgondozási díjra való jogosultság személyi körének kibővüléséhez, hallgatói gyermekgondozási díj időtartamának növeléséhez kapcsolódó ügy a tárgyévben nem volt az ellenőrzések során.

A 2018. évi jogszabály változások főként a korábbi szabályozások pontosítását, értelmezését, valamint az Ákr-nek való megfelelést biztosította.

5. Összefoglaló:

A szakterület feladatellátása során az egységes joggyakorlat kialakítása mellett, a minőségi ügyintézés, illetve a jó szakmai színvonal megtartását célozta meg. A munkavégzést segítette és könnyítette, hogy a munkatársak folyamatosan részt tudtak venni a Kormányhivatal által szervezett, a feladat ellátáshoz kapcsolódó oktatásokon, így többek között az Ákr. hatálybalépésére felkészítő módszertani, illetve az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatos képzéseken. Törekedtek a Járási Hivatal Egészségbiztosítási Osztályával kialakított együttműködés pontosítására, ennek megfelelően az a tárgyévben is kiegyensúlyozott, folyamatos, problémáktól mentes volt.

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók vonatkozásában, az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásait érintő lényegesebb új szabályokról és azok gyakorlati alkalmazásáról, illetve a kifizetőhelyi elszámolások feldolgozásának, áprilistól a statisztikai jelentések benyújtása technikai feltételeinek változásáról tájékoztatót küldtek ki. Ezenkívül a korábbi évekhez hasonlóan a tárgyévben is - térítésmentes részvétellel - szakmai értekezletet tartottak.

A szakterület kapcsolata a külső szervekkel (elsősorban NAV területi szervei, törvényszék cégbíróságai) 2018. évben is, a korábbi évekhez hasonlóan zökkenőmentes volt.

A szakegység ezúttal is az ügyfélközpontú, hatékony, pontos munkavégzésre fektetett nagy hangsúlyt. A tevékenységével kapcsolatban, illetve a személyi állományra vonatkozóan panasz nem érkezett.