

BESZÁMOLÓ

**A fővárosi és megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási szakterületet érintő 2015. évi
hatósági ellenőrzéseinek végrehajtásáról**

A fővárosi és megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási pénztári szakigazgatási szervei ellenőrzési szakegységeinek ellenőrzés keretében 2015-ben kiemelten vizsgálnia kellett:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:

- a gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazására (ún. gyed extra),
- egyidejűleg több ellátás folyósítására,
- a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére, az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazására,
- az ügyintézési határidők betartására,
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazását, különös tekintettel:

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

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 kiadása,
- ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása.

I. Baranya Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve

Ellenőrzési szakterület:

A szakterületen 4 dolgozó végzi az egészségbiztosítási pénzellátások ellenőrzését a kifizetőhelyeken és egyéb foglalkozatóknál. 2015. évben a szakterületen dolgozók száma nem változott, és az ellenőrzések száma sem a korábbi évekhez képest. Az ellenőrzéseket öt éven belül hajtjuk végre.

Baranya megyében 2015. december 31-én 159 kifizetőhely működött, amely az előző évhez képest 13-mal nőtt.

Az OEP Pénzbeli Ellátási és Ellenőrzési Főosztálya hivatalunknál, illetve osztályunkon nem végzett felügyeleti ellenőrzést 2015. évben. Belső ellenőrzés nem volt.

További fő feladatunk volt a kifizetőhelyeknél és az egyéb foglalkoztatóknál a 2015. évi jogszabály változások betartásának vizsgálata, és ezzel összefüggésben a gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése. Ezek vizsgálata során azt tapasztaltuk, hogy az ellenőrzött kifizetőhelyeken a jogszabályváltozással kapcsolatos feladatokat jól hajtották végre, azonban a jogszabály bonyolultsága miatt, a kisebb létszámú kifizetőhelyeken ez problémát okozott.

Vizsgáltuk a kifizetőhelyeken kiadott határozatok formáját és tartalmát, jogszerűségét. A legtöbb esetben a kifizetőhelyek határozatai helyes döntést és jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak. Alakilag is megfelelőek voltak a határozatok, mert a letölthető nyomtatványokat alkalmazták, de néhány esetben még a régi, már nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazó határozatokat is találtunk.

Tapasztalataink alapján a kifizetőhelyek az üzemi balesettel összefüggésben, a visszafizetésre kötelező, a terhességi-gyermekágyi segély, illetve csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj megállapításáról szóló határozatokon kívül, más típusú határozatot, illetve végzést (pl. hiánypótló) jellemzően kis számban hoznak. Ennek elsődleges oka, hogy a kifizetőhelyi ügyintézők, szóban kérik be a biztosítótól a hiányzó igazolásokat, adatokat.

2015. évben 57 db átfogó, 11 db záró, 5 db instruáló ellenőrzést végeztünk, amely az átfogó ellenőrzés esetében 16%-os, záró ellenőrzés esetében 57%-os, instruáló ellenőrzés esetében 25%-os emelkedést jelentett a korábbi évhez képest. Ennek oka, hogy a kifizetőhelyi ellenőrzésekre nagyobb erőt fordítottunk. Erre azért volt szükség, mert a korábbi években nehezen tudtuk tartani az öt év ellenőrzési évfordulót. A záró ellenőrzések növekedéséhez az is hozzájárult, hogy a kifizetőhelyek száma 9%-kal megemelkedett. Az instruáló ellenőrzések emelkedése, főleg az új kifizetőhelyek létrehozásával, valamint a lényeges jogszabályváltozásokkal függ össze.

2015. évben 9 db fizetési meghagyást bocsátottunk ki, amely 30%-os csökkenést jelent. Az összegét tekintve 159.493,-Ft volt átlagban egy fizetési meghagyásra vetítve, amely ez előző évhez viszonyítva 411%-os növekedés. Mulasztási és eljárási bírságok száma 4 db, amely 60%-os csökkenés. Az összegét tekintve összesen 100.000,-Ft volt.

Kiutalások száma 15 db, amely 50%-os csökkenés, és az összegét tekintve 1.374.203,- Ft, amely 220%-os növekedés az előző évhez viszonyítva.

A fenti adatokból, illetve az ellenőrzés tapasztalataiból megállapítható, hogy a kifizetőhelyeken a hibák száma csökkent, de ahol eltérést állapítottunk meg, ott ez jelentős összeget eredményezett.

42 db határozatot és végzést adtunk ki kötelezésről, idézésről, biztosítástörlésről, és hiánypótlásról, összesen az elmúlt év során.

További feladataink közé tartozik a különböző megkeresések és a másik osztály által átadott ügyiratok ellenőrzése. 2015. január 1-jén a szakterületen 48 db ügyirat maradt az előző évről, amelyhez további 218 db érkezett, és ebből összesen 231 db-ot vizsgáltunk ki, így az év utolsó napján 35 db maradt. A korábbi évhez képest a beérkezett és az elintézett ügyiratok után a megmaradt ügyiratok száma 27%-kal csökkent. A beérkezett 12%-kal, az elintézett ügyiratok száma 9%-kal csökkent.

Ügyviteli egység kapcsolatrendszere

Az osztály a többi szervezeti egységgel a napi munkavégzés során jó kapcsolatot alakított ki.

Külső szervekkel (NAV, MÁK) az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban folyamatos és jó az együttműködés. Az ellenőrzést az ellenőrzési tervben meghatározott kifizetőhelyeken maradéktalanul elvégeztük. A társadalombiztosítási kifizetőhelyekkel szoros szakmai kapcsolatot tartunk fenn, amellyel segítjük a szakmai fejlődésüket, munkájukat.

2016. év első félévében várható legfontosabb feladatok

Kiemelt feladatnak tekintjük az ügyfelek elégedettségének további növelését, széleskörű és pontos tájékoztatással az ügyeik intézése során.

2016. január 1-jén jelentős és lényeges jogszabályváltozás következett be, ami miatt várhatóan megnövekszik az ügyfélforgalom a helyi, valamint a kistérségi ügyfélszolgálatokon. A továbbiakban is fontos feladatunknak tartjuk, hogy az ellenőrzéseink során tájékoztatást is adjunk az ellenőrzött részére, az aktuális változásokra vonatkozóan.

Az ellenőrzési szakterületen kihangsúlyozott feladat lesz a jogszabályváltozás végrehajtásának vizsgálata a kifizetőhelyeken. Továbbá a kifizetőhelyek által kiadott igazolások, adatszolgáltatások ellenőrzése, valamint a határozatok jogszerűségének és alakításának a vizsgálata.

II. Bács-Kiskun Megyei Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1.

2015. évben kiemelten vizsgáltuk a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (továbbiakban: Vhr.) **2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását**, ezen kívül elkülönítetten kerültek feltüntetésre a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál kiemelten figyelembe vett szempontok.

Kiemelt vizsgálati szempontok a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

- A gyermekgondozási díjat érintő változások, kiemelten az ún. „gyed extra” bevezetése, illetve az arra vonatkozó szabályok alkalmazása, a munkavégzés mellett történő gyermekgondozási díj igénybevétele, az ún. „60 napos szabály” (Ebtv. 42/C. § f) pont).
- Az egyidejűleg igénybe vehető ellátások megállapításáról, folyósításáról szóló szabályok alkalmazása.
- A jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére vonatkozó jogszabályok, valamint az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazása.
- Az Ebtv. és a Ket. ügyintézési határidőkre vonatkozó szabályainak alkalmazása.
- A kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítása és vezetése.

- A kifizetőhelyek által folytatott eljárások során a Ket. előírásainak alkalmazása, ezen belül különösen a döntések (végzés, határozat) alakszerűsége, és a fellebbezési eljárások.

Kiemelt vizsgálati szempontok a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében:

- A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességének vizsgálata a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztályhoz érkezett kérelmek estében.
- Az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségének, valamint a kérelemhez kapcsolódó jövedelemigazoláson szereplő adatok helyességének ellenőrzése.
- A biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása, ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása.

A 2015. évre ütemezett és lezajlott ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál

2015. évben 47 átfogó és 25 utó előre ütemezett ellenőrzés szerepelt az Egészségbiztosítási Osztály hatósági ellenőrzési tervében.

A tervben szereplő vizsgálatokon felül összesen 9 átfogó, 17 záró, 1 instruáló valamint 3 cél ellenőrzésre került sor.

A megvalósult ellenőrzések száma 2015. évben összesen: **56 átfogó, 17 záró, 20 utó, 1 instruáló és 3 cél (összesen 97) ellenőrzés.**

A 2015. évben lezajlott ellenőrzések során tapasztalt szabálytalanságok, eltérések

- Az egészségbiztosítási szakterület ellenőrei a vizsgálatok során kiemelt figyelmet fordítanak a jogszabályok betartására, az aktuális jogszabályváltozások helyes alkalmazására. Az ellenőri tevékenység során folyamatosan figyelemmel kísérték, szükség esetén korrigálták a hibákat. Az ellenőrzések elrendelésekor elsődleges szempont a megelőzés, másodlagos a hibák feltárása, a jogkövetésre való figyelmeztetés és végső esetben szankció kiszabásával a jogkövetés **kikényszerítése az egységes jogalkalmazás érdekében.**

Az ellenőrzések célja, hogy elősegítse az egészségbiztosításhoz kapcsolódó (foglalkoztatói, kifizetőhelyi) feladatellátást, amelynek elvárható eredménye az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások jogszerű megállapítása.

Mindezek ismeretében **2015. évben a leggyakrabban előforduló szabálytalanságok a következők voltak:**

- Az ellátások megállapításánál több esetben fordult elő, hogy a kifizetőhelyeken több esetben nem vették figyelembe az **Ebtv. 82/F § (1), illetve (1a) bekezdésében** foglaltakat. Nem számították ki az anyasági ellátások esetében a 2013. július 15-ét megelőzően érvényben lévő szabályok szerint is az ellátások alapját.

- Rosszul alkalmazzák az **Ebtv. 48. § (5)** bekezdésében foglaltakat, a 2013. július 15. előtt induló pénzbeli ellátások esetében tényleges jövedelemmel számoltak olyan esetekben is, ahol a dolgozó nem rendelkezett 180 biztosításban töltött nappal.
- **Üzemi baleseteknél** nem alkalmazzák az **Ebtv. 47. § (2) bekezdésének b)** pontjában foglaltakat, a baleset napján nem vizsgálják, azt, hogy volt-e keresetvesztesége a munkavállalónak. Így, gyakori hibát eredményez az, hogy a munkavállaló részére arra az időszakra is baleseti táppénzt folyósítanak, mikor munkabér illette volna meg.
- Gyakori hiba az **Ebtv. 48/A. § (1)** bekezdésében foglaltak szerint a biztosítási jogviszonyok folyamatosságának téves megállapítása, így a **pénzbeli ellátások napi összege százalékos arányának** kiszámítása.
- A bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése során sok esetben találtunk **nyitott, illetve rendezetlen jogviszonyokat** a kifizetőhelyeken és foglalkoztatóknál.
- Több esetben nem, vagy tévesen alkalmazták az **Ebtv. 48. § (1) illetve (2)** bekezdésben foglaltakat, és az ellátásra való jogosultság megnyílását megelőző 3. hónap utolsó napjától számított 180 illetve 120 napos számítási időszak helyett, a jogosultságot megelőző év utolsó napjától számított időszak keresete alapján határozták meg az ellátások napi összegét.
- **Bérkompenzáció** vonatkozásában nem vizsgálták a keresetveszteséget. A bérkompenzációt a keresőképtelenség idejére is megkapta a munkavállaló. Ezen juttatást nem képezi a táppénz alapját, ennek ellenére, mint nem rendszeres jövedelmet figyelembe vették a táppénz napi összegének megállapításánál.
- Az **Ebtv. 48. § (4) bekezdésében** szereplő ún. „**kedvezmény szabály**” téves alkalmazását tapasztaltuk olyan esetekben, amikor a korábban folyósított ellátás napi átlaga a biztosítottra nézve kedvezőtlenebb volt, mint a tényleges illetve szerződés szerinti kereset napi átlaga.
- A nem kifizetőhelyi ellenőrzések alkalmával tapasztalt leggyakrabban előforduló hiányosság, hogy a foglalkoztatók nem, vagy **késedelmesen teljesítik adatszolgáltatási kötelezettségüket.**

A 2015. évben lezajlott ellenőrzések eredményei

Az egészségbiztosítási szakterület feladatai sokrétűek, ezért az állandó jogszabályváltozások betartása érdekében rendszeres önképzésre van szükség.

Ezt segítik elő az évente megrendezésre kerülő szakmai fórumok, melyek nagy népszerűségnek örvendenek a társadalombiztosítási kifizetőhelyi ügyintézők körében is. 2015. évben több könyvelőiroda képviselője is megjelent fórumunkon, így látható, hogy komoly segítséget jelentenek a szakmai tájékoztatásaink a kifizetőhellyel nem rendelkező foglalkoztatók ügyintézőinek is.

A rendszeres jogszabályváltozások ellenére, az ellenőrzési szakterület a munkáját zökkenőmentesen és a határidők betartásával látta el, szorosan együttműködve a társosztályokkal, a társszervekkel, valamint a társadalombiztosítási kifizetőhelyekkel.

A feltárt hibák megszüntetése céljából munkatársaink a hatósági ellenőrzések alkalmával folyamatosan konzultálnak a társadalombiztosítási kifizetőhelyek szakügyintézőivel,

lehetőség szerint együtt korrigálják a hibás gyakorlatot, a jövőbeni eredményes munkavégzés és a helyes jogszabály alkalmazás érdekében.

Az eltérések eredményeképpen 2015. évben összesen **19 esetben 5.029.249,- Ft** összegben kerül sor **pótutalás** elrendelésére, **16 esetben 6.397.475,- Ft** összegben **fizetési meghagyás** kiadására, **3 esetben 80.000,- Ft** összegben **mulasztási bírság** kiszabására. Az Egészségbiztosítási Osztály összesen 20 utó- és 3 cél- ellenőrzést tartott a kifizetőhelyeken annak megállapítása céljából, hogy a megelőző átfogó ellenőrzések alkalmával tapasztalt hiányosságok megszüntetése, illetve az előírt rendezendő feladatok végrehajtása megtörtént-e.

Statisztikai adatok, mutatószámok alapján a szakterület 2015. évi tevékenységének bemutatása.

2015. évi statisztikai adatszolgáltatás	
Megnevezés	Mennyiség összesen
Engedélyezett létszám	9
Ellenőrzésben résztvevők tényleges létszáma	7
Ténylegesen betöltött létszám	9
Munkanapok száma	1.827
ebből: kiesett napok száma	269
ügyfélszolgálati napok száma	0
Ellenőrzések száma:	97
átfogó	56
instruáló	1
záró	17
cél	3
utó	20
Fizetési meghagyások eset száma	16
tétel	81
összege	6.397.475 Ft
Eb. tv. 68./A. § késedelmi pótlék száma	16
tétel	81
összege	287.480 Ft
1 % kifizetőhelyi költségtérítés	63.974 Ft
Pótutalások száma	19
tétel	58
összege	5.029.249 Ft
Mulasztási bírság száma	3
összege	80.000 Ft
1/3-os fizetési meghagyás száma	1
összege	181.390
Eb. tv. 61. § (7) késedelmi pótlék száma	19
összege	159.256 Ft
Az aktuális időszakban ellenőrzött foglalkoztatók biztosítottainak száma	25.315
Beérkezett ügyiratok száma	219
Elintézett ügyiratok száma	209
Nem kifizetőhelyen végzett	126

ellenőrzések száma	
Kifizetőhelyek száma összesen	230
"Telephelyes" kifizetőhelyek száma összesen	0

III. Békés Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

A Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztály egészségbiztosítási szakterülete 2015. évi hatósági ellenőrzéseire vonatkozó főbb adatok

Az egészségbiztosítási ellenőrzési szakterület létszáma 5 fő. Az év közben történt szervezeti átalakulás, valamint létszám átcsoportosítás következtében a szakterületen dolgozók létszáma az előző évhez képest 1 fővel csökkent. A szervezeti változások során a feladatok átszervezésére került sor, így a hatósági ellenőrzések végrehajtását 4 fő végezte.

A 2015. évre ütemezett és lezárt ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál:

Békés megyében a foglalkoztatók által működtetett társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma 2015. december 31-ei állapot szerint 153, amely a tavalyi évhez képest (148) lényegesen nem változott.

A kifizetőhelyeken elévülési időn belül (5 év) egy alkalommal átfogó ellenőrzést végzünk, jelenleg a 4 éves fordulókat tartani tudjuk.

A Ket. 91. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel az alábbi táblázatban *együttesen* szemléltetjük 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	24	19	2
Záró	-	-	5
Téma	-	-	-
Cél	-	-	1
Utó	6	6	-
Instruáló	-	-	3
Összesen	30	25	11

2015. évre összesen 30 társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztató ellenőrzése került beütemezésre, amely tervezése még a korábbi létszám alapján történt. A tervezett ellenőrzések közül 2 foglalkoztatónál maradt el az átfogó ellenőrzés a létszámcsökkenés, valamint az év folyamán történt feladat átcsoportosítás miatt, 3 foglalkoztató esetében pedig felkértük az illetékes egészségbiztosítási szervet az ellenőrzés lefolytatására. Ez év őszén történt meg a MÁK KKV-s és OEP-es kör nagy átfogó

szakellenőrzése is, melyek elvégzésének rendkívüli időigénye is hátráltatta a terv teljes körű végrehajtását. Az elmaradt kifizetőhelyi ellenőrzések 2016. évre beütemezésre kerültek.

2015. évben terven felül összesen 11 ellenőrzés, 5 kifizetőhelyi záró-, 3 instruáló-, 1 cél-, valamint felkérésre 2 átfogó ellenőrzés került soron kívül elvégzésre.

A 2015. évi ellenőrzések végrehajtásának eredménye a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál:

2015. évben összesen 36 db kifizetőhelyi ellenőrzés történt, 21 átfogó, 5 záró, 1 cél, 6 utó, 3 instruáló. A jogalap nélkül felvett ellátások megtérülése érdekében 9 esetben (11 tétel) adtunk ki fizetési meghagyást 409.025,- Ft összegben, a felszámított kamat 12.337,- Ft volt. A pótkiutalás 20 esetben, 38 tétel vonatkozásában 3.120.612,- Ft összegben került megállapításra, a késedelmi pótlék összegeként 38.577,- Ft került megállapításra.

Az ellenőrzött kifizetőhelyi foglalkoztatók biztosítottainak száma: 33 995 fő.

	Ellenőrzött						
	TGYs	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED Jöv. pótl.	Be/kijelentés a biztosítottakról	Jövedelemigazolás
Esetszám	720	1683	438	424	468	3951	434
Hibaszm	6	12	4	6	8	469	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 3733 tétel vizsgálatára került sor, melyből 36 esetben állapítottunk meg eltérést. A biztosítási jogviszonyokkal kapcsolatos jelentésekkel összefüggő hibák magas száma a MÁK KKV-s körben lefolytatott ellenőrzés során került feltárássra. A tételes ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzött időszakban több foglalkoztató jogutódlással megszűnt és önálló kifizetőhelyet létesített. Az adatszolgáltatás teljesítése megtörtént, azonban az adatok átemelése csak részben valósult meg, amelynek oka az ellenőrzés során nem volt megállapítható. A MÁK OEP által finanszírozott intézmények technikai adószámán szereplő 441 biztosított kijelentésének felülvizsgálata előírásra került, javítása folyamatban van.

A pótkiutalás tételszámhoz viszonyított magas összegének oka, hogy egy foglalkoztató esetében 2.018.000,- Ft (14 tétel) összegű pótkiutalásról kellett intézkedni, mivel ügyviteli hiba folytán nem történt meg az ellátások elszámolása nyomtatvány benyújtása az egészségbiztosítási igazgatási szerv felé.

A megállapított jogsértések típusai kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

- baleseti táppénz megállapítása során az osztószám nem a jogszabályban foglaltak alapján került meghatározásra, a fizetett szabadságot követő szabadnappal, pihenőnappal nem csökkentették az osztószámot,

- üzemi baleseti határozatot nem a kifizetőhely hozta, és nem látta el kifizetőhelyi bélyegzőlenyomattal (foglalkoztató írta alá, cégbélyegzővel),
- a baleseti jegyzék vezetését a munkavédelmi vezető nem egyeztette, kézjeggyével nem látta el,
- a bejelentés tényéről a dolgozónak igazolást nem adtak, vagy az átvétel nem volt bizonyított,
- a keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolás átvétele a kifizetőhelyen nem dokumentáltan történt,
- a kifizetőhely a béradatokat, osztószámot helytelenül állapította meg,
- a dolgozók kijelentése nem történt meg,
- 2015. évben, a számítási időszakban kifizetett jutalom nem teljes összegét vették figyelembe az ellátások megállapításánál,
- Tgys, Csed és Gyed megállapításánál is előfordult hogy a kifizetőhely az igényt nem vizsgálta meg kétféle módon, nem vette figyelembe a 2013.07.15 előtti jogszabályt, pedig az kedvezőbb volt az igénylő számára,
- a kifizetőhelyek az ellátások számfejtésénél, megállapításánál, több esetben nem az előírt nyomtatványokat használták, pl. nem volt Kifizetési utalvány,
- a határozatok, végzések alakilag megfeleltek az előírásoknak, azonban több esetben előfordult, hogy nem a hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazták,
- a munkabaleseti, üzemi baleseti jegyzőkönyvek, jogerős határozatok, nyilatkozatok beküldése nem vagy nem a megfelelő helyre történt.

A 2015. évre ütemezett és lezárt ellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál, ügyirati kivizsgálás:

A Ket. 91. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel az alábbi táblázatban *együttesen* szemléltetjük a hatósági ellenőrzési tervben, illetve az ellenőrzési tervben nem szereplő, az ellenőrzési időszakban lezárt hatósági ellenőrzések számát.

Hatósági ellenőrzés típusonként	Tervezett (db)	Lezárt (db)
NK foglalkoztató átfogó ellenőrzés	16	12
Ügyirati eljárás	-	250
Foglalkoztató céllenőrzés	-	127
Összesen	16	389

2015. évre összesen 16 társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztató ellenőrzése került beütemezésre. A tervezett ellenőrzések közül 4 foglalkoztatónál maradt el az átfogó ellenőrzés, ebből egy foglalkoztató évközben, az ellenőrzés megkezdése előtt székhelyét áttette Budapestre. Az ellenőrzések elmaradásának oka a korábban említett

létszámcsökkenés, valamint az év folyamán egy ellenőr 2015. június 22-től 2015. augusztus 31-ig másik szakterületre került átirányításra

A 2015. évi ellenőrzések végrehajtásának eredménye a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál és ügyirati kivizsgálások esetén:

2015. év során 250 egyedi ügyben folytattunk le eljárást társosztályok, társszervek felkérésére. A felkérések 32 százaléka irányult a pénzbeli ellátások megállapításához szükséges béradatok beszerzésére, a nyilvántartási szakterület megkeresése alapján a tisztázatlan biztosítási jogviszonyok rendezésére irányuló ellenőrzési eljárás aránya 17 százalék, a jogalap nélkül felvett ellátás megtérítése érdekében lefolytatott vizsgálatok aránya 16 százalék és az ügyek 15 százaléka irányult baleset üzemiségének kivizsgálására.

Az ügyirati eljárások során továbbá sor került méltányossági ügyekben környezettanulmány készítésére, panaszügyekben, közérdekű bejelentések kapcsán lefolytatott helyszíni eljárásra, valamint más megyétől érkezett belföldi jogsegély alapján 7 esetben végeztünk ellenőrzést. A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál az ügyirati eljárások kapcsán 127 célellenőrzés lefolytatására került sor.

Eljárásaink során 5 esetben adtunk ki határozatot biztosítási jogviszony megállapításáról, 6 esetben intézkedtünk a biztosítási jogviszony törléséről, valamint 23 esetben a jogviszony lezárásáról. Kiadott mulasztási bírság száma: 5 db, összege: 310.000,-Ft.

Az év során egy fő ellenőr kihelyezett ügyfélszolgálatot látott el Szarvason hetente egy alkalommal. Az ügyfélszolgálaton általában naponta 60-80 ügyfél jelent meg.

A megállapított jogsértések típusai kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók, valamint ügyirati eljárás esetében:

- több esetben biztosítási jogviszonyt kellett megállapítani, törölni és lezárni,
- a foglalkoztató elmulasztotta a biztosítási jogviszony heti munkaidő változását érintő bejelentések módosítását,
- a biztosítási jogviszonyok kezdetére, lezárására vonatkozó bejelentés, valamint a biztosítási jogviszonyok szünetelésére vonatkozó bejelentési kötelezettség elmulasztása,
- a foglalkoztató a biztosítottat nyilvántartásba vette, azonban a biztosítási jogviszony bejelentéséről nem állított ki igazolást a biztosított részére,
- a biztosítási kötelezettség, illetve a biztosítás időtartamának megállapítása megbízási jogviszony, társas vállalkozói jogviszony, valamint östermelő esetén több esetben tévesen történt,
- az orvosi igazolások átvételét a foglalkoztató hitelt érdemlő módon igazolni nem tudta, a kérelmező nem kapott semmilyen igazolást a foglalkoztatótól, valamint a foglalkoztató vagy a könyvelője nem a jogszabályban előírt határidőben továbbította az igazgatási szerv felé a kérelmet,
- a kiállított és beküldött foglalkoztatói igazoláson közölt adat nem felelt meg a valóságnak,

- balesetek esetén, a foglalkoztató részéről sok esetben nem kellő alaposágú a kivizsgálás, ezért téves következtetésen alapul a baleset megítélése,
- a foglalkoztatók több esetben elmulasztották üzemi baleset esetén a munkabaleseti jegyzőkönyv kiállítását,
- az irányadó jövedelmek nem megfelelő megállapítása (pl.: a távolléti időre járó juttatásokat nem veszik ki, vagy az osztószámot nem helyesen képezik),
- EKHO-s egyéni vállalkozó járulékalapjának hibás megállapítása.

Összefoglalás

A 2015. évi ellenőrzéseinket a Békés Megyei Kormányhivatal 2015. évi hatósági ellenőrzési terve alapján végeztük, figyelembe véve a kifizetőhelyeken és foglalkoztatóknál előírt kiemelt vizsgálati szempontokat.

Elsődleges célunk volt a prevenció, a foglalkoztatók, kifizetőhelyek munkájának segítése, a jogszabályokban előírt kötelezettségek végrehajtásának vizsgálata, egységes jogalkalmazás biztosítása. Másodlagos szempont volt a hibák feltárása, a jogkövetésre való figyelmeztetés és ennek eredménytelensége esetén szankció kiszabása.

Az ellenőrzési szakterület jó munkakapcsolatot tart fenn a társadalombiztosítási kifizetőhelyek ügyintézőivel, könyvelőirodákkal, társ szervekkel, más külső hatóságokkal. A feltárt hibák megszüntetése, a helyes jogalkalmazás érdekében az ellenőrzés során a munkatársak folyamatosan konzultálnak a kifizetőhelyi ügyintézőkkel. A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók átfogó ellenőrzésének elvégzése minden esetben 5 éven belül megtörtént.

Összességében megállapítható, hogy a tervezett és az azon felüli kötelezően lefolytatott ellenőrzések elősegítették a kifizetőhelyek és foglalkoztatók feladatellátást, valamint a pénzügyi ellátások jogszerű és valós adatokon alapuló, helyes összegben történő megállapítását.

IV. A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztálya – Egészségbiztosítási pénztári szakterület

A Központi Statisztikai Hivatal tájékoztatója szerint Borsod-Abaúj-Zemplén megyében a biztosítottak száma átlagosan 243 ezer fő.

Az egészségbiztosítási pénztári feladatkörben eljáró Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal ellenőrzési szakterülete két helyszínen – Miskolcon és Sátoraljaújhelyen – 10 + 2 ellenőrrel, 1 ellenőrzési ügyintézővel és 1 ellenőrzési csoportvezetővel végzi tevékenységét.

A megyében (átlagosan) 215 társadalombiztosítási kifizetőhely működik, melyek kb. 110.000 fő biztosított ellátását végzik. Felkérésre ellátjuk 34, más megyei székhelyű, de Borsod-Abaúj-Zemplén megyei telephelyen működő társadalombiztosítási kifizetőhely ellenőrzését is.

A 2015. évi évben 132, kifizetőhelyi és 141 nem kifizetőhelyi ellenőrzést folytattunk le. 2015. évben sem kifizetőhelyen, sem kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál nem maradt el a hatósági ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés.

Évek óta folytatott, bevált gyakorlatunk szerint a kifizetőhelyek átfogó ellenőrzésére 4 évenként kerül sor, a köztes időszakban cél ellenőrzés lefolytatásával igyekszünk biztosítani az egységes jogértelmezést. Nagyon fontosnak tartjuk a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók tervezett ellenőrzését is, tekintve hogy a biztosítási jogviszony bejelentésére, illetőleg a pénzbeli ellátások iránti igényekhez történő adatközlésre vonatkozó kötelezettségeik teljesítésével jelentősen befolyásolják a biztosítottak jogainak érvényesülését.

2015. évi ellenőrzéseink során az „Országos Egészségbiztosítási Pénztár 2015. évi országos hatósági ellenőrzési terve és az egészségbiztosítási pénztári feladatkörében eljáró Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal kockázatelemzése alapján meghatározott, valamint az Országos Egészségbiztosítási Pénztár 19/2013. sz. Szabályzatában részletezett szempontok alapján jártunk el.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók ellenőrzésének megállapításai:

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. tv. (Ebtv.) valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályos rendelkezéseinek végrehajtását minden ellenőrzésnél kiemelttem vizsgáltuk. Tapasztalataink szerint a társadalombiztosítási kifizetőhelyek követik a jogszabályváltozásokat, és igyekeznek azokat eljárásaikban alkalmazni.

A gyermekgondozási díjat érintő változások (ún. gyed extra) vizsgálatára **39** esetben került sor. Az ellenőrzés jogellenes elbírálást nem tárt fel.

Az ellátások egyidejű folyósítására vonatkozó szabályok alkalmazását **46 tétel** esetében vizsgáltuk, ebből **2** esetben került hiba feltárássra. Mindkét esetben egy gyermekre tekintettel került sor több ellátás igénybevételére. Az ellenőrzés során intézkedtünk a jogszabálysértés megszüntetésére.

A jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére, ill. az Ebtv. 74. §-ában foglaltak alkalmazásának vizsgálatára **42** esetben került sor, melyből **7** esetben volt hiba az eljárásban. Volt olyan eset, amikor határozat kibocsátása nélkül vonta vissza a kifizetőhely a jogalap nélkül felvett ellátást, ill. hibás jogszabályi hivatkozással került a határozat kiadásra. Feltárt az ellenőrzés ügyintézési határidő elmulasztásával kapcsolatos hibát, valamint a döntések jogerősítésének a hiányát is (bővebben a következő pontnál).

Az ügyintézési határidők betartását **106** esetben vizsgálta az ellenőrzés, ebből **22** esetben fordult elő, hogy az érkeztetés hiányzott a dokumentumról, így a határidő betartása nem volt ellenőrizhető. Valamennyi esetben felhívtuk a figyelmet a helyes eljárásra.

A kifizetőhelyen alkalmazandó nyomtatványok használatát **106** esetben vizsgáltuk, kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, a baleseti jegyzék, adatmegállapító lap, ill. segélyezési egyéni lapok vezetése kapcsán összesen **30** esetben.

A kifizetőhelyeken folytatott eljárások, különös tekintettel a Ket.-ben foglaltak alkalmazásának vizsgálata.

Évek óta kiemelt szempont a Ket. szabályai alkalmazásának ellenőrzése a kifizetőhelyeken. Tapasztható ugyan fejlődés, de általánosságban elmondható, hogy még mindig ezen a területen jelentkezik a legtöbb a gond. A kifizetőhelyek alkalmazzák ugyan az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által közzétett, illetőleg az egészségbiztosítási pénztári feladatkörében eljáró Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal által rendelkezésükre bocsátott „mintákat”, de sajnos gyakran sematikusan. **84 vizsgált esetből 25 esetben** került megállapításra eljárási hiba.

A leggyakoribb még mindig a döntések jogerősítésének elmaradása annak ellenére, hogy ennek jelentőségére és szükségességére már a korábbi évek ellenőrzései során is felhívtuk a figyelmet. Több esetben előfordult, hogy a döntés nem a hatályos jogszabályra történő hivatkozással került kiadásra, illetőleg hogy az indokolás hiányos. Az ellenőrzés feltárt olyan hibát is, hogy a döntést nem a hatósági jogkör címzettje, vagyis a társadalombiztosítási kifizetőhely, hanem a foglalkoztató nevében adták ki.

A fellebbezésekkel kapcsolatos eljárási hiba a 6 vizsgált tételnél nem került megállapításra.

Az ellenőrzési szakterület saját kockázatelemzése alapján minden ellenőrzés során kiemelten vizsgálta a *munka- és üzemi balesetekkel kapcsolatos anyagi és eljárási jogszabályok betartását, az elbírálás helyességét, a baleseti táppénz ellátásra való jogosultság elbírálását, folyósítását*. Az ellenőrzés célja, hogy a kifizetőhelyek – és a foglalkoztatók – helyesen alkalmazzák az üzemi balesetek kivizsgálására és elbírálására vonatkozó anyagi és eljárási szabályokat. Az ellenőrzés jelentősebb eltéréseket nem tárt fel, az egyedi ügyekben a szükséges intézkedéseket megtettük.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzésének tapasztalatai

A *pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességének vizsgálata* során összevetettük az elektronizált dokumentumon közölt adatokat a foglalkoztatónál fellelhető eredeti dokumentumokkal. 141 foglalkoztatónál, **447 esetet** ellenőriztünk, és a vizsgált tételek kb. 15 %-ában, **68 esetben** találtunk eltérést.

A hibát leggyakrabban a rendszeres és nem rendszeres jövedelem egy összegben, vagy helytelen összegben történő közlése, a közölt jövedelem vonatkozási idejének hibás megadása, valamint a betegszabadságra vonatkozó helytelen adatközlés eredményezte.

Minden esetben intézkedtünk a foglalkoztatói igazolás helyes adattartalommal történő kiállítása és a pénzbeli ellátási szakterület részére történő megküldése iránt, ahol megtörténtek a további szükséges intézkedések (utalás, visszafizetésre, ill. megtérítésre kötelezés, stb).

A *biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadásának megtörténtét 1887 biztosítottra* vonatkozóan vizsgáltuk, sajnos az esetek **34 %-ában** tárt fel hibát az ellenőrzés. Ennek oka, hogy az igazolást kizárólag a jogviszony bejelentéséről adták ki (a változások bejelentéséről nem), vagy egyáltalán nem történt meg az igazolás kiadása. Valamennyi esetben köteleztük a foglalkoztatót a jogszabálysértés megszüntetésére.

Az *egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai iránti igények benyújtásakor a kérelem és az igazolások étvételének, beérkezésének igazolása*. Valamennyi ellenőrzés során vizsgáltuk az erre vonatkozó szabályok betartását, a 141 foglalkoztatónál az esetek **42 %-ában** talált az ellenőrzés szabálytalanságot. Mivel ez leggyakrabban az érkeztetés elmaradása volt, ezért nem lehetett megállapítani, hogy a foglalkoztatók betartották vagy elmulasztották-e a kérelem továbbítására vonatkozó 5 napos határidőt. Tekintettel arra, hogy a biztosított szempontjából

ezen szabály betartásának kiemelt jelentősége van, ezért minden esetben felhívtuk a foglalkoztatót a jogszabályok betartására

A 2015. évi hatósági és felügyeleti ellenőrzéseink a 132 db társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzés során 43.221 fő, a 141 db nem kifizetőhelyi ellenőrzés kapcsán 2.572 fő biztosítottat érintettek. Az eljárásaink „eredményeként” 18 esetben adtunk ki fizetési meghagyást összesen 5.267.096.- Ft összegben, mulasztási és eljárási bírság kirovására 9 esetben került sor összesen 550.000.- Ft összegben.

Adategyeztetési eljárással kapcsolatos kivizsgálások:

Míg 2014. évben a miskolci ellenőrzési szakterület 346 adategyeztetéses ügyben végzett kivizsgálást, addig 2015. évben 1416 esetben így az ügyek száma 2015-re több mint négyszeresére emelkedett. Az adategyeztetési eljárással kapcsolatos ügyekben végzett hatósági ellenőrzések metodikája megegyezik a nyugdíjügyekkel kapcsolatosan folytatott eljárással, így sajátos kivizsgálást nem igényelnek ezek a típusú ügyek.

Nyilvántartási ügyekkel kapcsolatos kivizsgálások:

A 2014. évi ügyhátralék feldolgozása folyamatosan megtörtént.

2015. évben a nyilvántartási szakterületről 263 db új megkeresés érkezett. A nyilvántartási szakterületről érkezett megkeresések lezárása 2014-ben az ügyek 94,5%-ban, 2015-ben az ügyek 97 %-ban történt meg.

Az ellenőrzési szakterület 2015. évi munka- és ellenőrzési tervében tervezett ellenőrzés nem szerepelt, így a szakosztályok által kezdeményezett, egyedi ügyekben járt el. Az eljárások kapcsán 69 ügyben került sor a jogszerű állapot helyreállítására kötelező végzés kiadására, mulasztási, ill. eljárási bírságot a szakterület nem szabott ki. Határidő hosszabbítás belföldi jogsegély („Bn” típusú ügyekben) esetén nem volt, az igényelbírálási és adategyeztetési szakterületről érkezett megkeresések esetében (HE) 25 ügyben kellett intézkedni a határidő meghosszabbításáról.

V. Csongrád Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály I.

A szakterület feladatellátásának rövid bemutatása

A Csongrád Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály I. egységénél 2015. január 1-jétől 2015. július 27-ig összesen 7 fő, 2015. július 28-tól 2015. december 31-ig 6 fő ellenőr végzett hatósági-, illetve felügyeleti ellenőrzést. Egy fő ellenőr átirányítással, további egy fő osztott munkakörében 132 munkanap időtartamban látott el számfejtési, illetve ügyfélszolgálati feladatokat. Az ellenőrzést végzők több éves gyakorlati tapasztalattal és felsőfokú szakirányú végzettséggel rendelkeznek.

Az ellenőrzések az OEP 19/2013. számú ellenőri eljárási szabályzatának előírásaira, valamint a mindenkor hatályos jogszabályok figyelembevételével kerültek lefolytatásra. Az OEP 2015. évi országos hatósági ellenőrzési tervében előírtaknak megfelelően kiemelt szempontként vizsgáltuk:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében:

- a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (a továbbiakban: R.) 2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel
 - a gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazását (ún. gyed extra),
 - egyidejűleg több ellátás folyósítását,
 - a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére az Ebtv. 74. §-ban foglaltak betartását,
 - az ügyintézési határidők betartását,
 - a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére vonatkozó előírások betartását.
- a kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, kiemelten a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazását, különös tekintettel:
 - a döntések (végzés, határozat) alakszerűségére,
 - a fellebbezési eljárásokra.

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.

Statisztikai adatok, mutatószámok alapján a szakterület 2014. évi tevékenységének bemutatása

2015. évre összesen 81 társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztató ellenőrzését ütemeztük be. A tervezett ellenőrzések közül 20 foglalkoztatónál nem tartottunk átfogó ellenőrzést. Az elmaradt kifizetőhelyi ellenőrzéseket 2016. évre beütemeztük.

2015. évben soron kívül végeztünk (be nem tervezett) 10 kifizetőhelyi záró ellenőrzést. Továbbá felkérésre 7 átfogó, 2 instruáló és 13 utóellenőrzést. A soron kívüli kifizetőhelyi ellenőrzések tényleges időigénye 144 munkanap volt.

A 2015. évben végzett ellenőrzések adatai

MEGNEVEZÉS	MENNYISÉG	
Engedélyezett létszám:	7 fő	
ebből betöltött létszám:	6 fő	
ténylegesen ellenőrzést végzők száma:	7 fő	
Munkanapok száma	1.629 nap	
ebből kiesett munkanapok száma:	414 nap	
Ellenőrzések száma:	Kifizetőhely	Foglalkoztató
átfogó	52	0
záró	11	0

téma	3	0
cél	10	73
utó	14	6
instruáló	2	0
Fizetési meghagyások száma:	17 db	
összege:	1.308.136,-Ft	
Ebtv. 68/A. § alapján kamat esetszám:	17 db	
összege:	91.928,-Ft	
Pótutalások száma:	42 db	
összege:	1.167.336,-Ft	
Mulasztási bírság száma:	4 db	
összege:	170.000,-Ft	
Eljárási bírság száma:	3	
összege:	120.000,-Ft	
1/3-os fizetési meghagyás száma:	0	
összeg:	0,-Ft	
Ebtv. 61.§ (7) bek. késedelmi pótlék száma:	22 db	
összege:	79.304,-Ft	
Beérkezett ügyiratok száma:	179 db	
Elintézett ügyiratok száma:	168 db	
Az aktuális időszakban ellenőrzött kifizetőhelyi foglalkoztatók biztosítottainak száma:	21.248 fő	
Kifizetőhelyek száma összesen:	168 db	
„Telephelyes” kifizetőhelyek száma összesen:	3 db	
Nem kifizetőhelyen végzett ellenőrzések száma:	79 db	
Az aktuális időszakban ellenőrzött nem kifizetőhelyi foglalkoztatók biztosítottainak száma:	1.392 fő	

A megállapítások jegyzőkönyvben, egyszerűsített jegyzőkönyvben, vagy egyszerűsített határozatban kerültek rögzítésre. A tárgyévi ellenőrzések során tett megállapításaink megalapozottságát igazolja, hogy azok ellen észrevételt nem nyújtottak be.

A 2015. évben kiadott kötelezést előíró határozatok száma (kifizetőhelyi foglalkoztatók esetében 22, egyéb foglalkoztatók esetében 10 esetben) összesen 32 db, ellenük fellebbezés nem érkezett be.

A tárgyév során 12 foglalkoztatóval kötöttünk kifizetőhely működtetésére vonatkozó megállapodást, 1 foglalkoztatónál céllenőrzésünk a kifizetőhely működtetési kötelezettséget vizsgálva a kifizetőhely létesítése folyamatban van.

Belföldi jogsegély keretében 7 kifizetőhelyi, valamint 21 egyéb foglalkoztató ellenőrzéséhez kértünk adatszolgáltatást.

90 napon belüli jogalap nélküli folyósítást 7 esetben, 62.325,-Ft összegben állapítottunk meg, melyek megtérülése a kifizetőhelyi eljárásban megtörtént. Az ellenőrzések során feltárt elvi

hiba miatt a kifizetőhely további 4 esetben 18.101,-Ft póttutalást, 9 esetben 21.265,-Ft jogalap nélküli folyósítást állapított meg. Kifizetőhelyet nem működtető 3 foglalkoztató esetében a teljes ellenőrzött időszakra vonatkozó elvi hiba miatt 15 esetre vonatkozó módosításokat adtunk át számfejtésre.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál tapasztalt hiányosságok, hibák, megállapítások

Az Ebtv., valamint a végrehajtására kiadott R. 2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtása során a kiemelt vizsgálati szempontokra tekintettel tett megállapításaink:

- A gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazása az ún. gyed extra szabályainak megfelelően történt. Jogosultságot korlátozó esettel szülő nők esetében nem találkoztunk, az apákra vonatkozó korlátozásokat, valamint a többes jogviszonyban állókra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazták.
- A gyermekek után járó pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokat kizárólag a jogosultsággal rendelkező ugyanazon biztosított (szülő) részére folyósították.
- A 90 napon túli jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére az Ebtv. 74. §-ban foglaltaknak megfelelően minden esetben az elévülési időn belül került sor.
- Az ügyintézési határidők betartásának ellenőrizhetőségét több esetben nehezítette, hogy a kérelmek benyújtásának (átvételének) ideje nem igazolt. A helyes eljárás betartására a foglalkoztatók, valamint a kifizetőhelyek figyelmét felhívtuk. Különös tekintettel azon esetekre, ahol a székhelyétől eltérő telephelyeken is foglalkoztatnak biztosítottakat. Ez esetben a biztosítottak ellátás iránti igényének átvételét a telephely vezetője, vagy megbízottja külön érkeztetni, az igény átvételét igazolni köteles.
- A számítógépes program(ok)kal előállított nyomtatványok előírt adattartalommal való egyezőségét minden esetben ellenőriztük. Eltérések esetén a kifizetőhely figyelmét felhívtuk a kifizetőhelyi tájékoztatóban foglaltakra. A kötelezően alkalmazandó nyomtatványokkal azok mindegyike rendelkezik.

A kifizetőhelyek ügyviteli eljárásainak ellenőrzésekor kiemelten vizsgáltuk továbbá a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazását.

- A döntések (végzés, határozat) alakszerűségével kapcsolatban néhány esetben (3 kifizetőhelyen) merült fel észrevétel, melyek során felhívtuk a foglalkoztató (kifizetőhely) figyelmét a hiányosságokra, a vonatkozó előírásokra és a nyomtatványminták elérhetőségére.
- A fellebbezési eljárások vonatkozásában észrevétel nem volt.

Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál tapasztalt hiányosságok, hibák, megállapítások

A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzése során minden esetben ellenőriztük a pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét.

- A helyszíni ellenőrzések során az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek, mint elektronizált dokumentumok adattartalmát minden esetben egyeztettük a

papíralapú eredeti alapbizonylatok, igazolások adataival. Eltérés esetén az alapbizonylatoknak (irat, dokumentum, nyilvántartás) megfelelő javítást előírtuk, átvettük. Az eltérések túlnyomóan abból eredtek, hogy a foglalkoztató az önálló munkavégzésre vonatkozó jogviszonyban fennálló járulékkötelezettségét tévesen állapította meg. Ennek oka a kieső idők nem megfelelő nyilvántartása, egyidejűleg fennálló többes biztosítási jogviszony és járulékkötelezettség elbírálása. Munkavállalókra vonatkozó adatszolgáltatások az esetek többségében megfelelőek voltak.

- A biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadásával kapcsolatos hiányosságokat a szűrőpróbaszerű ellenőrzések során pótolattuk, a helyes eljárásra vonatkozóan felhívtuk a figyelmet.
- Amennyiben a pénzbeli ellátások iránti kérelmek átvételét a foglalkoztató igazolni nem tudta, a benyújtás időpontjára vonatkozóan a foglalkoztatót (megbízottját), szükséges esetben a biztosítottat nyilatkoztattuk. Az érkeztetésre vonatkozó előírásokra, az átvétellel kapcsolatos igazolásra, valamint a mulasztás jogkövetkezményeire felhívtuk a foglalkoztató figyelmét.

Az ellenőrzések során feltárt jellemző hibák

A biztosítottak bejelentésével kapcsolatos észrevételek:

- A foglalkoztatók egy része a biztosítási jogviszony kezdetének bejelentéséről nem állított ki igazolást a biztosítottak részére.
- A biztosítás szünetelését több esetben nem jelentették be.
- A jogviszonyok megszűnésének jelentése sok esetben nem zárja le a biztosítást.
- A munkavállalók fennálló biztosítása mellett további nyitott jogviszony (duplikáció) is van ugyanazon munkáltatónál.

Jövedelemigazolásokkal kapcsolatos további megállapítások:

- A decemberi bérrel januárban kifizetett nem rendszeres jövedelem kifizetését tévesen tárgyhavi (decemberi) kifizetésként igazolták.
- A jövedelemigazolás pótlapján több esetben nem tüntetették fel a pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező nem rendszeres jövedelmet, vagy annak összegét tévesen a bérrel együtt igazolták.

Téves irányadó időszak megállapítása

- A folyamatos biztosítási idő fizetés nélküli szabadság miatti 30 napnál hosszabb megszakadását néhány esetben nem vették figyelembe.
- Az ugyanannál a foglalkoztatónál, ugyanarra a jogviszonyra vonatkozóan kötött újabb munkaszerződés (meghosszabbított jogviszony) esetén az irányadó időszakot tévesen az újabb jogviszonyban elért magasabb jövedelem alapulvételével számították ki 2014. évi ellátás esetében.
- A balesetet követő hónapban keresőképtelenné váló biztosított részére tévesen a balesetet megelőző hónap jövedelme alapján állapították meg a baleseti táppénz összegét.

Táppénz mértékének téves megállapítása

- A kórházi ellátás idejére tévesen 60%-os mértékű táppénz számfejtettek.
- Két év folyamatos biztosítási idő hiányában is 60%-os mértékű táppénzt számfejtettek.

Téves jövedelem alapulvétele

- A kifizetőhely tévesen állapította meg a táppénzre jogosultság kezdőnapját megelőző 180 naptári napi jövedelmet.
- A kifizetőhely tévesen a jogosultság kezdő napján érvényes minimálbér kétszeresét vette alapul a gyermekgondozási díj összegének megállapításakor, a korábban folyósított ellátás alapját képező összeg helyett.
- A terhességi-gyermekágyi segély naptári napi összegének megállapításakor tévesen figyelmen kívül hagyta az Ebtv. 42. § (3) bekezdésében foglaltakat, és nem a tényleges jövedelmet tekintették az ellátás alapjának (2012.05 havi ellátás).
- Számszaki hibából eredően tévesen állapították meg az osztószámot.
- Az Ebtv. 48. § (5) bekezdését figyelmen kívül hagyva tévesen a minimálbér alapján állapították meg a táppénz összegét, a korábban folyósított ellátás napi összegének alapulvétele helyett.
- Keresetveszteség vizsgálata nélkül állapították meg az ellátás összegét, mert a keresőképtelenség időtartamára is kifizetett nem rendszeres jövedelmet (illemhely használati kiegészítést) is figyelembe vették a napi átlag megállapításakor.
- Több esetben a kifizetőhely tévesen állapította meg az irányadó időszakot, valamint a táppénz mértékét. A biztosított rendelkezett 180 naptári napi jövedelemmel az irányadó időszakban, de nem rendelkezett két év folyamatos biztosítási idővel.
- A baleseti táppénz naptári napi összegét téves jövedelem és osztószám alapján állapították meg, mert tévesen a munkaszüneti napra járó távolléti díj összegét és időtartamát is figyelembe vették.
- Az ellátás alapjának megállapításánál tévesen a nem rendszeres jövedelmet is figyelembe vették annak ellenére, hogy a biztosított nem rendelkezett 180 naptári napi rendszeres jövedelemmel.
- Gyes mellett munkát végző biztosított részére tévesen az előzőleg folyósított Gyed alapját képező összeg figyelembevételével állapították a gyermekápolási táppénz naptári napi összegét.
- Táppénz naptári napi alapjának megállapításánál tévesen figyelembe vették a számítási időszakon túl kifizetett nem rendszeres jövedelmet. (Tárgyidőszakot követő januárban kifizetett nem rendszeres jövedelem.)
- A baleseti táppénz alapjának megállapításakor a kifizetőhely tévesen a fizetett szabadságot követő pihenőnapokkal nem csökkentette az osztószámot, valamint a ledolgozott időre is ellátást folyósítottak.

Keresetveszteséget nem vizsgáltak

- A biztosított a keresőképtelenség időtartamának egy részére táppénzt és munkabért is kapott.
- A baleset napján ledolgozott időre bér helyett tévesen baleseti táppénzt számfejtettek.
- A biztosított tárgyévben már nem részesült nem rendszeres jövedelemnek minősülő bérkompenzációban, ennek ellenére a táppénz alapjának megállapításakor figyelmen kívül hagyták a számítási időszakban kifizetett nem rendszeres jövedelmet.

Táppénz időtartamának téves megállapítása

- A kifizetőhely tévesen állapította meg a betegszabadság időtartamát, ezáltal korábban folyósította a táppénzt.

- A betegszabadság lejártát követő szabadnapra és heti pihenőnapra tévesen annak ellenére nem folyósítottak táppénzt, hogy a keresőképtelenség tovább folytatódott.
- A táppénzre való jogosultsági napokat tévesen a táppénz első napját megelőzően biztosításban töltött idő alapján állapították meg.
- A 30 napot meghaladó fizetés nélküli szabadság miatti biztosítás szünetelését figyelmen kívül hagyva tévesen állapították meg a táppénzre való jogosultság időtartamát.

Ügyviteli hiba, ügyintézési határidő túllépése

- Néhány kifizetőhelyen, illetve több foglalkoztatónál a benyújtott okmányokat nem érkezették.
- A baleset üzemiségét elbíráló határozat rendelkező részében a jogorvoslati részben érintett - a foglalkoztató székhelye szerint illetékes – Hivatal címe tévesen szerepelt.
- A táppénz a 18 napos ügyintézési határidő lejártát követően lett kifizetve, annak ellenére, hogy az ellátás folyósításához minden adat a kifizetőhely rendelkezésre állt.
- A számfejtő programmal kiállított adatmegállapító lapot és kifizetési utalványt a kifizetőhely – költségteherre hivatkozva – nem nyomtatta ki.
- Nem az előírtak szerinti táppénzfizetési jegyzéket és segélyezési pénztárnaplót vezetett a kifizetőhely.
- A határozatok átadásának időpontja nem igazolt, ezért nem lehetett egyértelműen megállapítani a jogerőre emelkedés idejét.
- A kifizetőhely a balesetek üzemiségét az eset körülményeinek feltárásával, (meghallgatási jegyzőkönyvek, fotók a baleset helyszínéről, orvosi igazolás beszerzésével) határozattal bírálta el, azonban a határozatoknak az érintettek részére történő megküldése nem igazolt.
- A kifizetőhely nem kereste meg a kezelőorvost az üzemi balesettel összefüggésben rendelt ellátások igazolása céljából, illetve a határozatot a kezelőorvos igazolásával együtt nem küldték meg a ellátás elbírálásokat hatályos szabályok szerint a biztosított lakóhelye szerinti OEP Területi Hivatalához, illetve kormányhivatalhoz.
- Az anya kifizetőhelyétől több esetben nem kérték meg a gyermekápolási táppénz előzményt.

Terhességi-gyermekágyi segély időtartamának téves megállapítása

- A gyermek halála miatti terhességi-gyermekágyi segély jogosultság napjainak téves megállapítása.
- A terhességi-gyermekágyi segély lejártá előtt folyósítottak gyermekgondozási díjat.

Baleseti táppénzzel kapcsolatos további észrevételek

- A munkabaleset napjára – keresetvesztés vizsgálatára nélkül – résztáppénz helyett több esetben tévesen teljes napi ellátást folyósítottak.
- A 2012. június 30-át követően bekövetkezett üzemi balesetek esetén a költségek hivatalból indított megtérítése érdekében a kezelőorvostól nem kérték igazolást az üzemi balesettel összefüggésben rendelt ellátásokról.

Eredmények

A feltárt hibák miatt hozott döntéseket mind a foglalkoztatók, mind az ügyfelek az elsőfokú eljárásban elfogadták, a szükséges intézkedéseket (egy esetben a biztosítottakkal kapcsolatos

bejelentések javítására ismételt kötelezés került kibocsátásra) az előírtaknak megfelelően elvégezték.

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók ellenőrzési időszaka 3, illetve néhány esetben 4 év.

VI. Fejér Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

Az egészségbiztosítási ellenőrzési tevékenység során **kiemelt feladat** volt:

- az OEP által kiadott 2015 évi hatósági ellenőrzési tervében meghatározott prioritások érvényre juttatása,
- a 2015. évben hatályba lépett új társadalombiztosítási rendelkezések végrehajtásának segítése az érintett munkáltatóknál,
- elévülési időn – 5 éven – belül a kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztatóknál **legalább egy alkalommal átfogó ellenőrzés lefolytatása,**
- a **bekapcsolt új kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztató** instruálása és a kifizetőhely működésének kezdetétől számított két éven belül **ellenőrzés végzése,**
- a 100 főnél kevesebb társadalombiztosítási ellátásra jogosultat foglalkoztató munkáltatónál a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak és a társadalombiztosítás szerveinek állami felügyeletéről szóló 1998. évi XXXIX. tv. 9. § (2) bek. alapján a szükséges személyi és tárgyi feltételek megléte esetén a kifizetőhelyi rendszerbe történő bekapcsolása.

Mind a folyamatos, mind a tervezett ellenőrzések során figyelemmel voltunk a kiemelt feladatok érvényre juttatására.

Folyamatos ellenőrzési feladatok

A folyamatos ellenőrzési feladatok végzéséről az Ebtv. és Vhr., a Tbj. és Tbjvhr., valamint az OEP főigazgatójának a foglalkoztatók hatósági ellenőrzésének és a társadalombiztosítási kifizetőhelyek felügyeleti ellenőrzésének eljárási szabályairól szóló 19/2013. sz. Szabályzata **rendelkezik.**

Az egészségbiztosítási ellenőrzések helyi és más kormányhivatalok szervezeti egységei, az OEP, valamint egyéb jogszabályban meghatározott szervek, személyek megkereséseire, bejelentéseire indulnak.

Tervezett ellenőrzések

A 2015. évi tervezett ellenőrzések Hatósági Ellenőrzési Tervben kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához rendelkezésre álló erőforrások

Ellenőrzést végzők száma 8 fő.

Feladatként kapta az ellenőrzési terület a méltányossági ügyek - ideértve a készpénzellátások folyósításával és a jogalap nélkül kifizetett ellátások mérséklésével, elengedésével kapcsolatos ügyeket is, - valamint a kifizetőhelyi másodfokú határozatok

döntés előkészítését, továbbá az egyszeri segélykérelmek döntésre, utalásra történő előkészítését.

Két hét átlagában 5 munkanapon kihelyezett ügyfélszolgálatot látott el egy fő ellenőr.

Mind a folyamatos, mind a tervezett feladatok végrehajtását jelentős mértékben befolyásolta, hogy **2015. szeptember 15-től 4 fő szakképzett ellenőr került átirányításra** főosztályon belül a Rehabilitációs Ellátási és Szakértői Osztályra, a rehabilitációs vizsgálati hátralék a Kormány által elrendelt felszámolása érdekében végzendő feladatok ellátására.

A folyamatos ellenőrzési feladatok elvégzésére és a tervezett hatósági ellenőrzésekre vonatkozó összesített statisztikai adatok:

2015. év során a foglalkoztatóknál lefolytatott ellenőrzések típus szerinti megoszlása:

Típus	Kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztató (db)	Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztató (db)
Átfogó ellenőrzés	55	0
Záró ellenőrzés	10	36
Téma ellenőrzés	66	1
Cél ellenőrzés	4	3
Utó ellenőrzés	8	0
Instruáló ellenőrzés	0	0

Az ellenőrzés alá vont foglalkoztatók

- biztosítottainak száma: **119.403 fő**
- ellenőrzött tétel: **6.990 db**
- ellenőrzött biztosítási jogviszony: **39.386 db**
- ellenőrzött jövedelemigazolás: **504 db**

2014. évről átitkított ügyiratokat is figyelembe véve az ellenőri eljárások alapján **285** ügyirat került lezárásra.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében lefolytatott ellenőrzések végrehajtásának tapasztalatai

2015. évre vonatkozóan a kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztatók vonatkozásában az ellenőrzések minden esetben az **5 éves elévülési időn belül megtörténtek.**

Az ellenőrzéseinknél kiemelt ellenőrzési szempontokat szakmai irányító szervünk az Országos Egészségbiztosítási Pénztár 2015. évi országos hatósági ellenőrzési terve határozta meg.

Ennek értelmében **kiemelt vizsgálati szempontok:**

- Az Ebtv. és Vhr. 2014. január 1-jétől hatályba lépett rendelkezések végrehajtása, különös tekintettel:
 - gyermekgondozási díjat érintő változások alkalmazása (ún. GYED Extra)
 - egyidejűleg több ellátás folyósítása
 - a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetése, az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazása,
 - az ügyintézési határidők betartása
 - a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítása, vezetése.

- A kifizetőhelyek által folyósított ellátások, különös tekintettel a Ket. alkalmazására,
 - döntések (végzés, határozat) alakszerűségére,
 - a fellebbezési eljárások.

Kifizetőhelyet működtető munkáltatóknál, és a kifizetőhelyeken végzett ellenőrzéseink során **típushibát nem tártunk fel**. A munkáltatók esetében a **biztosítási jogviszonyokkal** kapcsolatos, **jelentésekkel** összefüggő feladatellátás során tártunk fel **hibát**, mely jellemzően a jelentés hibás tartalma, vagy annak elmaradása miatt következett be, főként a jogviszonyok megszűnése esetén. Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által meghatározott kiemelt ellenőrzési szempontok alapján végzett vizsgálat során csak pár esetben tettünk megállapítást a kifizetőhelyeken.

Az OEP által **kiemelt vizsgálati szempontok** vonatkozásában **13 tételnél tettünk megállapítást**.

A Ket.-ben foglaltak nem megfelelő alkalmazása miatt, különös tekintettel, az **ügyintézési határidőkkel**, illetőleg a beérkezett okmányok **érkeztetésével kapcsolatban 84 esetben tettünk jegyzőkönyvi megállapítást**.

Ellenőrzéseink során **559 tétel** vonatkozásában állapítottunk meg az **ellátások összegének** megállapításával kapcsolatban **jogsértést**.

Ebből **290 esetben** a biztosítottak részére alacsonyabb összegben került megállapításra az ellátás, **összesen 3.235.958,- Ft-tal**, mely **kiutaltatásáról intézkedtünk**, vagy már intézkedésünket megelőzően, azt jegyzőkönyvi megállapításunk figyelembe vételével és azzal egyetértve kiutalták az érintettek részére.

430 esetben viszont a biztosítottak részére magasabb összegben került az ellátás megállapításra, így **összesen 8.858.380,- Ft került jogalap nélkül kifizetésre és elszámolásra**. Ezen túlmenően, további **300.465,- Ft került elszámolásra** a kifizetőhelyi elszámolásban **jogalap nélkül**. Ez utóbbi esetben fizetésre kötelező határozatban intézkedtünk, hogy a jogalap nélküli elszámolás megtérüljön az E. Alap részére.

A **8.858.380,- Ft jogalap nélkül kifizetett és az E. Alap terhére elszámolt ellátásokból a foglalkoztatók**, ellenőrzésünk eredményeként **6.785.748,- Ft-ot** a kifizetőhelyi elszámolásban **közvetlenül rendeztek - azaz az E. Alap részére megtérítettek - jegyzőkönyvi megállapításunkat követően**, nem várva meg, hogy fizetési meghagyásban intézkedjünk a jogalap nélkül kifizetett ellátások megtérítése iránt. A **fennmaradó 2.072.632,- Ft megtérítésére a foglalkoztatók felé fizetési meghagyásokban intézkedtünk**.

Egy esetben **döntöttünk 30.000,- Ft mulasztási bírság kiszabásáról**, mert a foglalkoztató nem tett eleget pótlásra kötelező végzésben foglaltaknak.

A kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztatók által benyújtott kifizetőhelyi elszámolás adatai alapján az E. Alapból 2014. évben 4.580.968.097,- Ft, míg 2015. évben 5.454.538.139,- Ft került kiutalásra egészségbiztosítási szervünk részéről.

A visszaigényelt és az ellenőrzéseink során feltárt **összesen 9.158 845,- Ft jogalap nélkül kifizetett és visszaigényelt összeget figyelembe véve**, megállapítottuk, hogy a vizsgált anyag vonatkozásában **a kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók jellemzően a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően jártak el**, holott a gyakran változó jogszabályi környezet az ő munkájukat is nehezíti.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében lefolytatott ellenőrzések végrehajtásának tapasztalatai

Az ellenőrzéseinknél kiemelt ellenőrzési szempontokat az OEP 2015. évi országos hatósági ellenőrzési terve határozta meg.

Ennek értelmében **kiemelt vizsgálati szempont volt:**

- a pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességének vizsgálata úgy, mint:
 - az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentumon és a papíralapú eredeti igazoláson lévő adatok egyezőségének, valamint
 - a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása, és
 - ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvétele.

Az ellenőrzési prioritásokat szem előtt tartva, az ellenőrzési időszakban **összesen 40 - kifizetőhelyet nem működtető - foglalkoztatónál végeztünk szakellenőrzést**, melyből **36 esetben záró** ellenőrzés lefolytatására került sor. Eljárásaink során vizsgáltuk a foglalkoztatók pénzellátáshoz közölt adatszolgáltatásának, jövedelemigazolás kiállításának, biztosítási jogviszonyok jelentésének jogszerűségét. **Típushibaként állapítottuk meg, a biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentését, illetőleg a biztosítási jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradását.**

Eljárásaink eredményeként **a biztosítási jogviszonyok jelentős része tisztázásra került**, illetőleg a szükséges esetekben a megszűnések időpontja jelentésre került, így a jelentés elmaradása miatt olyan személy, akire a biztosítás már nem terjed ki, nem maradt az egészségügyi szolgáltatásra jogosultak nyilvántartásában.

Ügyirati és egyéb eljárások tapasztalatai

Az év során az áthúzódó ügyeket is figyelembe véve **285 egyedi ügyben** folytatott eljárást zártunk le. A biztosítási jogviszonyok, és a pénzellátásokhoz közölt jövedelmek ellenőrzési tapasztalatai azt mutatják, hogy nagy számban fordulnak elő hibák a közölt adatok vonatkozásában.

Típushibaként állapítottuk meg, a biztosítási jogviszonyok pontatlan jelentését, illetőleg a biztosítási jogviszonyok megszűnése esetén a jelentés elmaradását, továbbá egyidejűleg fennálló biztosítási jogviszonyok, adó és járulékfizetési kötelezettség téves teljesítését, egyes esetekben annak elmaradását. Az ellenőrzési eljárás eredményeként szinte kivétel nélkül a foglalkoztatók a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatos bejelentéseket javítják a valóságnak megfelelően, illetőleg önellenőrzéssel korrigálják a járulékbevallást. Ellenkező esetben az illetékes NAV felé szignalizációs kötelezettségünkkel éltünk.

Az adatszolgáltatás minőségének javítása érdekében e területen az ellenőrzések számát célszerű lenne növelni, azonban a rendelkezésre álló erőforrásokkal a vizsgálat alá vont foglalkoztatók számát növelni nem tudjuk. Eljárásaink során az ellenőrzött ügyfelek együttműködők voltak.

Eljárási bírság kiszabására nem került sor.

Lefolytatott ellenőrzési eljárásaink eredményeként, **az ellátás jogszerű megállapításához rendelkezésre álltak a helyes adatok.**

Eljárásaink során egyre nagyobb számban tapasztaljuk, hogy a foglalkoztató, illetőleg annak képviselője nem található sem a székhelyen, sem a lakóhelyen, ebből következően az iratanyag sem áll rendelkezésre. Azokban az esetekben, ahol mégis megtalálható a hajléktalan szállón a társaság adás-vételét követően az új képviselő, iratanyag nem áll rendelkezésre. Ezekben az esetekben, a rendelkezésre álló közigazgatási módszerekkel **az ellenőrzés nem folytatható le**, és a biztosítottak részére az ellátás megállapításához szükséges adatok **nem szerezhetők be**.

Feladatként kapta az ellenőrzési terület a **méltányossági ügyek** - ideértve a **készpénzellátások folyósításával és a jogalap nélkül kifizetett ellátások mérséklésével, elengedésével** kapcsolatos ügyeket is, - valamint a **kifizetőhelyi másodfokú határozatok döntés előkészítését**, továbbá az **egyszeri segélykérelmek** döntésre, utalásra történő előkészítését. Két hét átlagában 5 munkanapon **kihelyezett ügyfélszolgálatot** látott el egy fő ellenőr, Mórón és Dunaujvárosban.

Eljárásaink során **méltányossági kérelmekben 66, egyszeri segélykérelmek** esetében pedig **1207 ügyben készítettünk döntés előkészítést**. Az év során **1263 db határozatot**, és **336 végzést** bocsátottunk ki. **Kihelyezett ügyfélszolgálatainkat** az év során **4075 ügyfél** kereste fel.

Ellenőrzési eljárásaink során a **munkánkkal kapcsolatban panasz nem merült fel**.

Eljárásaink során mind a kérelemre, mind a hivatalból indult ügyek tekintetében a **Ket. szabályai szerint kell eljárunk**.

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók **2014. évben 4.580.968.097,- Ft**, azaz **kb. 4,5 milliárd**, míg **2015. évben 5.454.538.139,- Ft**, azaz **kb. 5,5 milliárd forint** ellátást állapítottak meg, fizettek ki és **számoltak el az E. Alap** terhére.

Egy év alatt kb. 1 milliárd forinttal emelkedett az E. Alap terhére a kifizetés.

A Ket. bürokráciacsökkentési intézkedések következtében **szigorodó ügyintézési határidői** mellett is biztosítani kell, hogy az E. Alapból ne történjenek ellenőrizetlen kifizetések.

VII. Győr-Moson-Sopron Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

Egészségbiztosítási Osztály:

Az ellenőrzési szakterület tekintetében 2015. évre vonatkozóan 47 kifizetőhelyi ellenőrzés került tervezésre. A hatósági ellenőrzési terv végrehajtásán túl a tárgyévben előre nem tervezhető ellenőrzések is lefolytatásra kerültek.

Összességében 44 átfogó ellenőrzés, 9 záró ellenőrzés, 13 utóellenőrzés, 1 instruáló ellenőrzés és 4 céllenőrzés került lefolytatásra.

Győr-Moson-Sopron megyében 2015. év végén 230 kifizetőhely működött. Az átfogó ellenőrzések az elévülési időn belül valamennyi kifizetőhely esetében, az ellenőrzési terv általános irányelveinek figyelembevételével kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzések során kiemelt szempont a jogszabályok betartása, a jogszabálykövetés, a helyes jogalkalmazás. A kifizetőhelyek tekintetében további kiemelt szempont a helyes gyakorlat kialakítása, az ügyintézők munkáját segítő tájékoztatás az ügyviteli feladatok ellátása területén, továbbá a hibák feltárása, végső esetben szankció alkalmazása.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyen lefolytatott hatósági ellenőrzések során a biztosítottak jogviszonyaival kapcsolatos jelentési kötelezettség vizsgálatakor szerzett tapasztalatok kedvezőek. A kifizetőhelyek a biztosítási jogviszonyok kezdetét és megszűnését szinte minden esetben az előírásoknak megfelelően jelentik. Az ellenőrzések során megállapított hiányosságok a jogviszonyok szünetelésével kapcsolatosan merültek fel.

A „Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány kiállítása és kiadása többnyire előírászerűen történt. Az ellenőrzések során az volt tapasztalható, hogy 2013. július 14-ét követően jövedelemigazolás kiadása kérelemre történt, ezért az ellenőrzési időszakban a kiadott igazolások száma jelentősen csökkent. A feltárt hibák jelentős része a nem rendszeres jövedelmek téves közléséből adódott. A helytelenül kiadott igazolásokkal kapcsolatos intézkedések megtörténtek.

Az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatványok vezetésével kapcsolatban több alkalommal hiányossággént merült fel, hogy a foglalkoztató csak a jogviszony megszűnésekor vezeti fel az aktuális jogviszony időtartamát az igazolványra. A feltárt hiányosságon kívül az igazolványok vezetése és kiadása szabályszerűen történik.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyen lefolytatott felügyeleti ellenőrzések során az egészségbiztosítási szakegység kiemelten vizsgálta a hatósági ellenőrzési tervben meghatározott területeket.

Az anyasági ellátások területén 2014. április 1-jétől hatályos jogszabályváltozások (ún. GYED extra) végrehajtásának vizsgálata során szerzett tapasztalatok kedvezőek. Megállapításra került, hogy a kifizetőhelyek helyesen kezelik a GYED melletti munkavégzésre, illetve a több ellátás egyidejű folyósítására vonatkozó rendelkezéseket.

A kifizetőhely a jogalap nélkül kifizetett ellátások tekintetében a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Eb. tv.) 66. §-ában foglaltak szerint visszafizetésre kötelező határozat kiadásával intézkedik. Több esetben szükséges volt felhívni a kifizetőhely figyelmét az Eb. tv. 74. §-ban foglaltak helyes alkalmazására (döntés módosítása, visszavonása).

Megállapításra került, hogy a kifizetőhelyeken az ügyintézési határidők betartása megvalósul. Több esetben előfordult, hogy a határidő betartása a kérelmek érkeztetésének elmaradása miatt nem volt vizsgálható. Ezekben az esetekben az Osztály felszólította a kifizetőhelyet a hiányosság megszüntetésére. Az ügyintézési határidővel kapcsolatos panasz a kifizetőhelyeken nem merült fel.

A kifizetőhelyen kötelezően előírt nyomtatványok kiállítása és vezetése területén több alkalommal került megállapításra valamilyen hiányosság. Előfordult a segélyezési egyéni lap, segélyezési pénztámlapló nem előírászerű vezetése, a táppénzfizetési jegyzék hiánya. Néhány esetben elmulasztották beszerezni a terhességi-gyermekágyi segély és csecsemőgondozási díj nyilatkozatot, illetve a gyermekgondozási díj igénybejelentést.

A kifizetőhely által hozott határozatok (terhességi-gyermekágyi segély, csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj megállapító, baleset üzemiségét elbíráló, visszafizetésre kötelező, módosító, visszavonó) vizsgálata során több esetben került megállapításra hiány, melyek többnyire alaki hiányosságok. A terhességi-gyermekágyi segély, csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj megállapító határozatok hiánya több kifizetőhelyen is előfordult. A kifizetőhelyek minden esetben felszólítást kaptak a hiányosság megszüntetése érdekében, valamint figyelemfelhívásban részesültek a helyes gyakorlat folytatását illetően.

Jogorvoslati eljárás 4 esetben indult. A kifizetőhelyek a jogorvoslati eljárás során helyes gyakorlatot folytattak.

A kifizetőhelyi felügyeleti ellenőrzések során a pénzbeli ellátások területén leggyakrabban

előforduló szabálytalanságok a következők voltak:

- az ellátás alapjának téves megállapítása;
- nem rendszeres jövedelem kifizetésének, vonatkozási időszakának helytelen alkalmazása;
- irányadó és számítási időszak téves meghatározása;
- gyermekgondozási díj ellátások esetén az ún. kedvezmény szabály téves alkalmazása (Eb. tv. 48. § (5), (8) bekezdések);
- gyermekgondozási díj maximális összegének figyelmen kívül hagyása;
- terhességi-gyermekágyi segély igényeknél az Eb. tv. 42. § (3) bekezdésének téves alkalmazása;
- baleseti táppénz igények esetén az osztószám megállapítása és a nem rendszeres jövedelmek figyelembevétele okozott eltéréseket.

Az ellenőrzések során a kifizetőhely elvi hiba miatt több esetben a pénzellátások egyes területeinek átdolgozására lett kötelezve, melynek végrehajtása minden esetben utóellenőrzés keretében vizsgálatra került.

A kifizetőhelyi ellenőrzések során 183 db határozat, illetve végzés született (kötelezés, döntés megváltoztatása, megsemmisítése). Fizetési meghagyás 19 esetben került kibocsátásra, melynek összege késedelmi pótlékkal együtt 4 609 622,- Ft volt. Pótutalásként 5 893 140,- Ft került előírásra.

A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók hatósági ellenőrzésével kapcsolatban a 2015. évre vonatkozóan terv nem készült, mivel ezen a területen a vizsgálatok nem tervezhetők.

A 2015. évben a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztató esetében a balesetek teljes körű kivizsgálása és a baleset üzemi jellegének határozattal történő elbírálása kiemelt jelentőséggel bírt. Valamennyi baleseti eredetű pénzellátási igény tételesen vizsgálatra került.

A baleseti ellátás iránti igények vizsgálata során megállapítást nyert, hogy azok sok esetben hiányosan kerültek benyújtásra a foglalkoztató részéről. Amennyiben a közölt adatok alapján a baleset üzemi jellege nem bírálható el, akkor hiánypótló eljárással, ügyfél-, és tanúmeghallgatással, helyszíni eljárással intézkedésre kerül sor. A tényállás teljes körű tisztázását követően első fokú eljárásban határozattal került megállapításra vagy elutasításra a baleset üzemi jellege.

Az igények vizsgálata során minden esetben sor került a biztosítási jogviszony ellenőrzésére is. Szükség esetén belföldi jogsegélykérés került megküldésre az illetékes hatóságokhoz (pl. adóhatóság). A pénzellátási igények hiányosságai minden esetben rendezésre kerültek az utólagos eljárás hatására. A biztosítási jogviszonyok vizsgálata során 2 esetben elismerésre, 3 esetben törlésre került a biztosítási jogviszony.

VIII. Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

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

- a) A kifizetőhelyek részére az OEP által kiadott körleveleket a kiadást követően haladéktalanul elektronikus úton (a kifizetőhely által megadott e-mail címre) megküldtük.
- b) A kifizetőhelyek telefonon folyamatosan megkeresték az ellenőröket, illetve az ellenőrzési feladatok koordinálásával megbízott személyt az egyedi esetekben felmerülő kérdéseikkel, így közvetlenül és gyorsan tudtunk részükre tanácsot adni.
- c) Néhány esetben e-mailen is kaptunk kérdéseket, amelyet szintén soron kívül eljárva megválaszoltunk.

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 ellenőrzési tervben 47 kifizetőhelyi átfogó ellenőrzését írtunk elő, amelyekből 46 ellenőrzést teljesítettünk, melyeknek vizsgálata 3,5 éves évfordulóval 3 db, 3 éves évfordulóval 36 db, 2,5 éves évfordulóval 7 db valósult meg.

1 kifizetőhely átfogó ellenőrzését kellett 2016. évre halasztanunk, egy ellenőr kolléga 3 hónapos áthelyezése miatt. Így a tervezett 47 átfogó ellenőrzésből 46 vizsgálatot folytattunk le.

Az átfogó ellenőrzések megkezdésekor 1 kifizetőhely jelentette be, hogy záró ellenőrzést kér, mert a létszáma 100 fő alá csökkent, vagy a kifizetőhely létesítésére irányuló megállapodását kéri megszüntetni. Összesen az év során 8 kifizetőhely záró ellenőrzését tartottuk meg. Összesen 10 kifizetőhely szűnt meg 2015.évben.

A kifizetőhelyek ellenőrzése tekintetében az OEP 5 témát jelölt meg, mint kiemelten vizsgálandó területet. Ezért a kifizetőhelyeknél, ezen témákban 34 téma ellenőrzést terveztünk, melyből 24-et tartottunk meg, ezen túl 3 esetben kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál jártunk el.

Kifizetőhelyi instruáló ellenőrzésre nyolc esetben került sor. Utóellenőrzés két esetben lett végrehajtva.

Az ellenőrzések során feltárt jogszabálysértés esetén a szükséges intézkedés megtétele, végzések, határozatok, fizetési meghagyások kibocsátása.

A kifizetőhely mulasztásából keletkezett jogalap nélküli kifizetés miatt 11 esetben adtunk ki fizetési meghagyást, melyek összege összesen 550.885,- Ft volt.

A biztosítottak érdekében jártunk el, amikor a jogszabályban előírt ellátásnál kisebb összegben megállapított ellátás miatt póttulásról rendelkezünk 10 esetben, a kamatokkal együtt összesen 139.957,- Ft összegben.

Eljárási, illetve mulasztási bírság nem került kiadására.

A kifizetőhelyi ellenőrzés során az alábbi hibákat tapasztaltuk:

Néhány esetben előfordult, hogy távolléti díjban és táppénzben is részesült a biztosított, így jogalap nélkül került kifizetésre a táppénz.

A kifizetőhely helytelenül állapította meg az ellátások alapját, táppénz mértékét esetenként az osztószámot.

Probléma volt a nem rendszeres jövedelem figyelembe vétele vagy annak hiánya, illetve az előny szabályok alkalmazhatósága. Esetenként a táppénzjogosultság kezdő napjának meghatározása okozott problémát.

A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a társadalombiztosítási feladatok ellátásának ellenőrzése.

- a) Az OEP körlevélben kiadott témában ellenőrzést viszonylag szűk körben tudunk lefolytatni, mindössze 87 esetben. A foglalkoztatói igazoláson közölt adatokban eltérést több esetben találtunk a közölt jövedelem vonatkozásában. Az Egészségbiztosítási Osztály 1. 2015. április hónaptól kezdődően fokozatosan emelkedő mértékben kért helyszíni vizsgálatot.
- b) Az Ellenőrzési Szabályzatban előírtak szerint vizsgáltuk 8 foglalkoztató esetében a 100 fő biztosított létszám megléte esetén a kifizetőhely indításának a lehetőségét, amely ellenőrzésekből 2015. december 31-ig lezárult mind a 8. Három új kifizetőhely indult az év folyamán ebből az ellenőrzésből eredően. 2015. év januártól decemberig összesen további 13 kifizetőhely létesül. Az ellenőrzésből azt a tapasztalatot vontuk le, hogy a foglalkoztatók biztosított jelentési kötelezettsége fokozott adattisztítási eljárást, illetve ellenőrzést igényel. Szükséges lenne a céginformációs rendszerből az adatok összefuttatását évente többször elvégezni.

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

2015. március 31-ig nem érkezett felkérés az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaival, baleseti ellátásaival kapcsolatos céllenőrzésre. Ezt követően 75 esetben kapott történet felkérés, majd 6 esetben pedig az OEP-től átkerült megtérítési szakterület is kért helyszíni ellenőrzést. Más megyéből érkezett belföldi jogsegély alapján 12 esetben hajtottunk végre vizsgálatot.

A felsoroltak közül 14 esetben a vizsgálat 2015. december 31-ig nem záródott le.

IX. Heves Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1.

A Heves Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1. Ellenőrzési Szakterületének hatósági ellenőrzései az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira és a baleseti táppénz ellátásra való jogosultságra illetve a jogosultságot megalapozó biztosítási kötelezettség megállapításának, bejelentésének

helyességére, a pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapot képező, a NAV részére bevallott jövedelmek összegének helyességére és a foglalkoztatók jogszabályban előírt nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségeinek betartására irányultak.

Az elvégzett hatósági ellenőrzésekre az Egészségbiztosítási Osztály 1 és Egészségbiztosítási Osztály 2 megkeresései, valamint a Főosztályhoz jogsegély keretében érkezett külső megkeresések alapján került sor.

A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók szakellenőrzéseinek végrehajtása részben vezetői döntés alapján, részben pedig a fentiekben említett osztályok megkeresései során végzett utólagos adategyeztető vizsgálatához kapcsolódóan történt.

Hatósági ellenőrzést vont maga után a biztosítottak részéről a foglalkoztatókkal szemben érkezett beadvány (bejelentés) és közérdekű bejelentések kivizsgálása és a méltányossági kérelmek elbírálásához szükséges környezetanulmányok elvégzése is.

Statisztikai adatok, mutatószámok alapján a 2015. évben elvégzett hatósági ellenőrzések:

A fentiekben említett szakosztályok és a Pénzbeli Ellátási Szakterület megkeresései alapján **95 db** hatósági ellenőrzés kezdeményezésére került sor.

Az illetékességi területen kívülről érkezett, társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzésére vonatkozó felkérés alapján **13** esetben került sor hatósági ellenőrzésre.

Az Ellenőrzési Szakterület 2015. évben **8 db** táppénz előterjesztés elmulasztása miatti bejelentés ügyet vizsgált ki a kérelmezők beadványai alapján.

Hatósági ellenőrzések keretében Ellenőrzési Szakterületünk **5 fő** egyéni vállalkozó üzemi balesetét bírálta el határozatban.

Fentiekhez nem besorolható, az Egészségbiztosítási Osztály 1 Ellenőrzési Szakterületére érkezett egyéb az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira vonatkozó ügyekben **31 db** hatósági ellenőrzésre került sor.

A foglalkoztatói és biztosítottai hatósági ellenőrzéshez kapcsolódóan Ellenőrzési Szakterületünk **57 db** első fokú határozatot és végzést adott ki.

Hiányosságok, mulasztások szankcionálására 4 foglalkoztató esetében összesen **360 000,-Ft** mulasztási bírság kiszabására került sor.

Témaellenőrzések a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál az OEP 2015. éves ellenőrzési tervében előírtak alapján:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében

- A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét, egyidejűleg több ellátás folyósítására,
- 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.

A Heves Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1 Ellenőrzési Szakterülete **11 db** társadalombiztosítási

kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztató téma ellenőrzését a 2015. évre szóló ellenőrzési tervben foglaltak szerint hajtotta végre a fentiekben előírt szempontok alapján.

A téma ellenőrzésekhez kapcsolódó ügyiratok felüellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra a tb. kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatókra vonatkozóan:

- A vizsgálatok során megállapításra került, hogy a biztosítottak részéről igénybe vett pénzbeli ellátások igénybevételéhez a foglalkoztatói igazoláson és pótlapon feltüntetett adatok helyesen lettek közölve a foglalkoztatók által.
- A gazdasági társaságok az általuk foglalkoztatott biztosítottak pénzbeli ellátás igényéhez a foglalkoztatói igazolást és pótlapját, adatlapokat az OEP honlapján közzétett számítógépes program segítségével állították ki, és postai úton terjesztették elő a Heves Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály részére az Ebtv.61. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint. A vizsgált foglalkoztatók nem rendelkeztek regisztrált ügyfélkapuval, ezért elektronikus úton elküldött kérelem benyújtására nem került sor.
- A témaellenőrzések során vizsgált foglalkoztatóknál 1 kivétellel a biztosított személyek nyilvántartásba vétele a foglalkoztatásuk megkezdésekor a Tbj. 46. §-ában foglaltak alapján megtörtént (a mulasztó az elmulasztott nyilvántartásba vételt az ellenőrzés ideje alatt pótolta). A biztosítottak részére a bejelentésről szóló igazolások kiadásra kerültek.
- A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében a pénzbeli ellátások számfejtését és folyósítását az Eb.tv. 62. § (2) bekezdés c) pontja alapján a foglalkoztató székhelye szerint illetékes Kormányhivatal végzi. A lefolytatott ellenőrzések során megállapításra került, hogy csak a foglalkoztatók kisebb hányada tett eleget a Vhr. 38. §-ában foglaltaknak. Fenti jogszabály rendelkezése alapján a pénzbeli ellátások iránti kérelmek előterjesztésére ezen foglalkoztatók esetében öt napon belül került sor.

A késedelmes adatszolgáltatás 2 foglalkoztató esetében merült fel. Az ellenőrzések során 6 foglalkoztató vonatkozásában a pénzbeli ellátások iránti kérelmek előterjesztésének előírt határideje az igazolások érkeztetésének hiányában nem volt vizsgálható.

Ezen foglalkoztatók felhívása a Vhr. 38.§ rendelkezései szerinti eljárásra az ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvekben minden esetben megtörtént.

A 2015. évi jogszabályváltozások hatása a feladatellátásra:

A 2015. évben hatályos pénzbeli egészségbiztosítási ellátásokat érintő jogszabályváltozások a tb. kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók adatszolgáltatását egyszerűbbé tették, mivel a jövedelemadatok közlése már nem szükséges. A pénzellátások összegének megállapítása NAV adatokból történik.

A vizsgált foglalkoztatók esetében nem a jogszabályváltozásokra tekintettel került sor az eltérések, hiányosságok megállapítására.

Eredmények:

A többletfeladatot jelentő témaellenőrzések elvégzése megtörtént, melyek a felkérések szerinti ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták.

Az Ellenőrzési Szakterület részére érkező ügyiratok vizsgálata során az ügyek elintézési határidejének túllépésére nem került sor.

A biztosítottak részéről érkezett foglalkoztatókkal szembeni beadványok és pénzbeli ellátások iránti kérelmek kivizsgálása során a bejelentések minden esetben megalapozottak voltak. A biztosítottak kérése minden ügyben teljesítésre került.

A foglalkoztatóknál tartott ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok jellemző hibaként jelentkeztek. Az orvosi igazolások érkeztetése több foglalkoztató esetében elmaradt, illetve az igények továbbítása nem történt meg minden esetben 5 munkanapon belül.

A lefolytatott vizsgálatok megállapításai szerint az adatszolgáltatások keretén belül jellemző hiba a pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek helytelen közlése, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyok be- és kijelentésének elmulasztása, az orvosi igazolások érkeztetésének elmulasztása és az adatszolgáltatások késedelmes teljesítése.

Az Ellenőrzési Szakterület részéről a mulasztási bírságok kiszabására a foglalkoztatók adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása miatt került sor.

X. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 2.

Az ellenőrzési szakterület 2015. évben is a pénzbeli ellátási szakterülettel közös vezetés alatt működött. A 2015. április 1-től hatályba lépett szervezeti változások a szakterületen lényegi módosítást nem idézett elő a Családtámogatási és Társadalombiztosítási főosztályon belül az Egészségbiztosítási Osztály 2. szervezetébe épült be az ellenőrzés. Egyebekben ez az osztály a pénzbeli ellátási osztály jogutódja. Az ellenőrzési feladatokat az új szervezeti felállásban továbbra is 5 fő végzi ténylegesen. A pénzbeli ellátási szakterület szerteágazó tevékenysége, illetve az integrációt követően még tovább bővülő feladatok ellátása miatt az ellenőrzési szakegység munkatársai nagyobb önállósággal kell, hogy végezzék a munkájukat.

Folyamatos feladatok

Felkérésre végzett hatósági ellenőrzések (ügyirati eljárásban a pénzellátási és a nyilvántartási szakterület és más megyei felkérésére végzett ellenőrzések)

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

A pénzbeli ellátások igénylése során feltárt rendezetlen, tisztázatlan jogviszonyok, járulékalapot képező jövedelmek vizsgálatára irányuló ellenőrzési eljárást is folytattunk.

A más megyéből érkező felkérések egy része a fentiekben már említett pénzbeli ellátással összefüggő hiányos adatok beszerzésére irányultak (a munkáltató könyvelési feladatait a megyében látták el). A megkeresések további része az illetékességi területünkön kívüli székhelyű foglalkoztatók a megyénkben lakcímmel (levelezési címmel) rendelkező ügyvezetőjének a felkutatására kérnek fel. Ezek az eljárások gyakorlatilag nem hoztak eredményt, ellenben a munkaidő és egyéb erőforrások felhasználását igényelték. A méltányossági részletfizetési kérelmek elbírálásához környezettanulmány beszerzésére

irányuló megkeresés is több érkezett, amelyet elsősorban takarékosági szempontokat figyelembe véve, a Ket. rendelkezéseit alkalmazva az illetékes járási hivatalhoz továbbítottunk.

Egyéni és társas vállalkozók üzemi balesetének kivizsgálása. 2015. évben 7 esetet vizsgáltunk.

A többi feladathoz képest nem jelentős számú az egyéni és társas vállalkozók balesetének kivizsgálása, azonban az esetek specialitása, a dokumentumok beszerzése, a tanúk, sok esetben az egészségügyi szolgáltatók nyilatkoztatása is nehézségekbe ütközik. Összetett feladat a beszerzett dokumentáció összegzése, mellyel azonban az üzemiség elbírálását megkönnyíthetjük.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzései során kiemelt feladatok

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.) valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályba lépett rendelkezéseinek végrehajtása.

A jogszabály hatályba lépett módosításai tapasztalataink szerint kedvezően fogadták a kifizetőhelyek, mert ezzel egyszerűsödött a pénzbeli ellátások elbírálására vonatkozó szabályozás a tekintetben, hogy már nincs szükség a más munkáltatónál fennállott jogviszonyból származó jövedelmeket tartalmazó jövedelemigazolások beszerzésére. A nagy létszámú, egyébként is jelentős fluktuációval járó kifizetőhelyi munkáltatók „üdvözltek” a jövedelemigazolás, mint nyomtatvány fokozatos megszüntetését.

A pénzbeli ellátások összegének megállapításánál csak a fennálló jogviszonyban szerzett jövedelem figyelembe vételével történő ellátási alap meghatározása során még mindig hibaként tártuk fel a rendszeres, illetve a nem rendszeres jövedelmek téves elhatárolását. Bizonytalanságot okozott a kifizetőhelyeknél az adóbevallás alapjául szolgáló személyi jövedelemadó előleg megállapításához bevallott jövedelem értelmezése, tekintettel azon jövedelem részekre, amelyek korábban ún. nem rendszeres jövedelemként vették figyelembe és akkor is részesült a biztosított ebben jövedelemben, amikor ellátás folyósítása történt.

Miután minden kifizetőhelyi átfogó ellenőrzés magában foglalta a témaellenőrzési szempontokat, ezért külön ilyen ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A gyermekgondozási díjat érintő változások alkalmazásának tapasztalatai

Az átfogó ellenőrzéseink során minden esetben vizsgáltunk terhességi-gyermekágyi segély/csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj kérelmeket a jogosultság és összeg megállapítása tekintetében, kiemelten a GYED extra szabályaira. Egyedi esetekre vonatkozó hibákat tártunk fel, amelyet a téves jogszabály értelmezés és helytelen számfejtés okozott. Ebből eredően a jogalap nélküli kifizetés visszaköveteléséről és felügyeleti jogkörben a megállapított határozat megváltoztatásáról intézkedtünk. Az eljárásaink során megállapítottuk, hogy a GYED extra intézkedésekkel összefüggő jogszabályi változásokat – kisebb bizonytalanságokat követően – többnyire helyesen alkalmazták a kifizetőhelyi ügyintézők.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárások, különös tekintettel közigazgatási és hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben (továbbiakban: Ket.) szabályai

Több esetben tapasztaltuk, hogy a kifizetőhelyek nem követik a Ket előírásait, 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 azt is megállapítottuk, hogy a határozatokból hiányzik az elutasítás indokolásánál a megfelelő jogszabályi hely meghatározása. Gyakrabban előforduló hibaként tártuk fel, hogy a baleset üzemiségét megállapító határozatokra nem vezették fel a jogerő dátumát.

Eljárásaink során felhívtuk az ügyintézők figyelmét, hogy kísérjék figyelemmel az OEP Honlapját, mert ott található a Ket. szabályainak megfelelő határozat és végzés mintákat.

Tapasztaltunk olyan eljárást, amikor a határozati mintát használta az ügyintéző, azonban azt hiányosan töltötte ki, illetve nem törölte az adott ügyre nem vonatkozó szövegrészeket.

A kifizetőhelyek átfogó ellenőrzéseinél még az alábbi hibákat, hiányosságokat tártuk fel.

Az üzemi balesetek nem teljes körű kivizsgálása következtében több esetben elismertek olyan eseményt is, ahol nem volt megállapítható a külső hatás, így a baleseti táppénz jogalap nélkül került kifizetésre, melynek megtérítéséről intézkedtünk.

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

A kifizetőhelyi ügyintézők munkájának segítése érdekében az OEP Honlapján közzétett tájékoztatókról, körlevelek megjelenéséről soron kívül, e-mail útján tájékoztatást küldtünk.

A megyében működő foglalkoztatóknak „Tájékoztató nap” elnevezéssel az év folyamán 2 alkalommal szerveztünk 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 rendezvényünkről.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzése vonatkozásában nincs öt éven túl ellenőrzött kifizetőhelyünk.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók ellenőrzése

A kormányhivatal számfejtési körébe tartozó foglalkoztatók esetén utólagos helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk a foglalkoztatói igazoláson, illetve a bevallásban közölt adatok helyességét, valamint az elektronikusan benyújtott igazolás valóságtartalmát. Ezen utólagos vizsgálatok alkalmával azt tapasztaltuk, hogy a foglalkoztatók többségénél a valós pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek összegét adták meg, illetve szerepeltették a bevallásban. Néhány esetben állapítottunk 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 megtörténik-e a jogszabályban megadott határidőn belül.

Kiterjedt az ellenőrzésünk olyan eredeti dokumentumok vizsgálatára is, ahol a munkáltató elektronikus úton nyújtotta be a biztosított pénzbeli ellátás iránti kérelmét, a keresőképtelenségi orvosi igazolások elektronikus csatolmányként jelentek meg az

elbíráláshoz. Az eredeti dokumentumok a foglalkoztatóknál megtalálhatóak voltak, azok az elektronikus nyomtatványokkal egyezőséget mutattak.

Jelentősebb azonban a pénzellátási terület felkérése alapján az olyan foglalkoztatók ellenőrzésének a szükségessége, 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 megállapítása előlegként történhetett. Többször előfordult olyan felkérés is, ahol a biztosított már a hivatalt kereste meg a pénzbeli ellátás iránti igényével, azzal az indokkal, hogy a munkáltatója visszautasította a kérelmet, vagy nem vette át tőle az orvosi igazolásokat. Ezen foglalkoztatói kör felkutatása, illetőleg a megfelelő adatok beszerzésére irányuló eljárásunk több esetben nem járt eredménnyel, mert a foglalkoztató nem található a székhelyén vagy nincs megfelelő iratanyag.

XI. Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1.

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (továbbiakban OEP) 2014 novemberében adta ki a 2015. évi országos hatósági ellenőrzési tervét, a fővárosi/megyei kormányhivatalok egészségbiztosítási szakterületét érintő tervezett ellenőrzéseinek végrehajtásához.

Az OEP, mint szakmai irányító szerv által kiadott országos hatósági ellenőrzési terv alapján 2014 decemberében készült el a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve 2015. évi hatósági ellenőrzési terve.

Egészségbiztosítási szakterület ellenőrzési feladatainak végrehajtása:

2015. március 31-ig a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve tekintetében végzett ellenőrzéseket két szakterület, a Pénzbeli Ellátási és Ellenőrzési Osztály (Tatabánya), valamint a Pénzbeli Ellátási és Nyilvántartási Osztály (Esztergom) látta el.

2015. április 1-től a Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 1. a megye teljes illetékességi területén végzi az ellenőrzési feladatokat. 2015. évben a megye illetékességi területén négy fő látta el a tényleges ellenőrzési feladatokat.

A Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve 2015. évi hatósági ellenőrzési terve elkészítésekor figyelembe vettük az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által kiadott 2015. évi országos hatósági ellenőrzési tervében előírtakat.

A fentiek alapján 2015. évben megtartott ellenőrzések során kiemelten vizsgáltuk az alábbiakat:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében

□ a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2013. július 6-ától, illetve 15-étől hatályba lépett rendelkezéseinek végrehajtását,

□ a jövedelempótlékhoz kapcsolódó kérelmek elbírálását, folyósítását, illetve a terhességi-gyermekágyi segélyben és gyermekgondozási díjban részesülők számára nyújtott jövedelempótlékról szóló 6/2012. (II.1.) Korm. rendelet 2012. december 30-tól hatályba lépett módosításának figyelembe vételével a jövedelempótlék 2013. évben történő továbbfolyósítását. A jogalap nélkül felvett jövedelempótlék megtérítésével kapcsolatos eljárást,

□ a kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazására.

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 kérelemhez kapcsolódó jövedelemigazoláson szereplő adatok helyességét.

2015. évre a – hatósági ellenőrzési terv alapján – 57 db társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál terveztünk átfogó ellenőrzést. Ebből 9 esetben a kifizetőhely ügyintézési helye szerint illetékes Kormányhivatalt kértük fel az ellenőrzés megtartására.

Azon társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél terveztünk vizsgálatot tartani, ahol a korábbi ellenőrzést 2011. május 1-jét követően és 2013. április 30-át megelőzően tartottuk. Ennek megfelelően tervezett ellenőrzési időszakok a korábbi ellenőrzés során vizsgált időszakot követő hónap kezdőnapjától, a 2015. évben megtartott vizsgálatot megelőző hónap végéig tartó időszakra terjedtek ki.

Az OEP Területi Hivatalaitól, 2015. április 1-től átkerült baleseti megtérítési ügyek esetében az egészségbiztosítási szakreferens munkatárs - munkavédelmi szakképesítéssel rendelkezik – végezte a beérkezett munkabaleseti, üzemi baleseti jegyzőkönyvek és határozatok előzetes kiválasztását, kontrollját.

A fenti feladat során szerzett tapasztalatok alapján 2015. év második felében több társadalombiztosítási kifizetőhelynél tartottunk témaellenőrzést. A témaellenőrzés során vizsgáltuk a balesetek üzemiségének elbírálásával kapcsolatos kifizetőhelyi feladatok ellátását, az ezzel kapcsolatos adatszolgáltatást, a kifizetőhely helyes jogalkalmazását.

A fentiek figyelembevételével 2015. évben, a megye teljes illetékességi területén kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál 46 átfogó, 3 záró, 29 téma, 6 cél és 1 instruáló ellenőrzést tartottunk. A megye illetékességi területén jelenleg nincs olyan társadalombiztosítási kifizetőhely, ahol öt éven túli vizsgálati időszak lenne.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyi ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján 7 esetben, összesen 732.865,- Ft ellátás és költségtérítés, valamint 32.172,- Ft késedelmi pótlék megfizetésére köteleztük a foglalkoztatókat fizetési meghagyás kiadásával.

Az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások vizsgálata során 16 biztosított estében, összesen 569.535,- Ft póttulajást állapítottunk meg.

2015. év során - az ügyirati vizsgálatokat ide nem értve - nem kifizetőhelyi foglalkoztatónál egy esetben, felkérés alapján tartottunk ellenőrzést.

Az Egészségbiztosítási Osztály 2. felkérésére biztosítási jogviszony bejelentése és lezárása ügyében több nem kifizetőhelyi foglalkoztatónál tartottunk ellenőrzést, amit az ügyiratvizsgálatoknál vettünk figyelembe. A fennmaradó munkanapokon az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások megállapításával kapcsolatos ügyiratvizsgálatokat végeztük.

A szakosztályoktól és egyéb megkeresések alapján végzendő, az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások megállapításával és a biztosítási jogviszonyok bejelentésével kapcsolatos ügyiratvizsgálatokra 2015 évben 343 db ügyirat érkezett az ellenőrzési területre, melyből az év során 319 db ügy került elintézésre.

A Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve 2015. évi hatósági ellenőrzési tervében foglaltakat végrehajtottuk, a társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál tervezett átfogó ellenőrzéseket – egy kivételével – megtartottuk.

A terven felül - az OEP Területi Hivatalaitól, 2015. április 1-től átkerült baleseti megtérítési ügyekben – több esetben tartottunk társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatónál témaellenőrzést, illetve a baleset körülményeinek tisztázása érdekében helyszíni szemlét.

XII. Nógrád Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztálya

Az ellenőrzéseket – az egész megyére kiterjedően – két fő felsőfokú végzettségű ellenőr végezte.

1. 2015. évben **10 társadalombiztosítási kifizetőhelynél, és 25 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 tapasztaltunk téves, hiányos adatszolgáltatást.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzése során a foglalkoztatói feladatok ellátása tekintetében hatósági-, a társadalombiztosítási kifizetőhelyi hatósági feladatok ellátása tekintetében felügyeleti ellenőrzési eljárást végeztünk.

2. **Téma ellenőrzés** során az azonos jellegű feladatok végrehajtását egy időben több kifizetőhelynél, foglalkoztatónál vizsgáltuk. 2015. évben **9 társadalombiztosítási kifizetőhelyen és 1 kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál végeztünk témaellenőrzést**, amelynek során a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól 1997. évi LXXXIII. törvény (a továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.) 2014. és 2015. január 1-jétől hatályba lépett változásainak gyakorlati alkalmazását vizsgáltuk.

3. Az év folyamán **társadalombiztosítási kifizetőhelynél 11 esetben végeztünk céllenőrzést** több témában, pl. konkrét személyre vonatkozóan a baleset üzemiségének elbírálása, az ellátás összegének megállapítása tekintetében. **Kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál 10 esetben történt céllenőrzés**, amely a pénzbeli ellátások iránti kérelmekhez közölt munkáltatói adatok helyes közlésére vonatkozott. A céllenőrzés során, és az arról készített jegyzőkönyvben hívtuk fel a kifizetőhelyek és foglalkoztatók figyelmét a jogkövető magatartásra.
4. 2015. évben **5 kifizetőhelyen és 5 kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál végeztünk utóellenőrzést**, melynek során megbizonyosodtunk az előírt feladatok végrehajtásáról. Néhány esetben előfordult, hogy a feladatok végrehajtása nem volt teljeskörű, ezért további intézkedés vált szükségessé a kifizetőhely vagy foglalkoztató részéről.
5. **Záró ellenőrzés** megtartása kötelező a társadalombiztosítási kifizetőhely megszűnése esetén, melyre **2015. évben 2 esetben került sor**.
6. Az év folyamán **2 társadalombiztosítási kifizetőhelynél** – ügyintéző váltás miatt – **instruáló (patronáló) ellenőrzést is folytattunk**.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek átfogó ellenőrzésénél tett tapasztalatok:

Az átfogó ellenőrzések során kiemelten vizsgáltuk a következőket:

- Az Ebtv. valamint a Vhr. 2014. január 1-jétől illetve 2015. január 1-jétől hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:
 - a gyermekgondozási díjat érintő változások alkalmazására (ún. gyed extra megállapítására),
 - az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai és a baleseti táppénz összegének a megállapításánál az ellátásra való jogosultság kezdő napján fennálló biztosítási jogviszonyban, a személyi jövedelemadó előleg megállapításához, a NAV felé bevallott pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem figyelembe vételére,
 - egyidejűleg több ellátás folyósításával kapcsolatos ügyintézésre,
 - a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetése tekintetében alkalmazott gyakorlatra,
 - az ügyintézési határidők betartására,
 - a kifizetőhelyeknél a Ket. egyéb előírásainak alkalmazására.
- **Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaira (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.** Eljárásaink során 426 tételt vizsgáltunk, melyből 84 esetben (a vizsgált tételek 19,7 %-ában) állapítottunk meg összegszerű eltérést. A hibák oka általában az ellátások alapjául szolgáló jövedelem téves összegben történő figyelembevétele, illetve a baleseti táppénz tekintetében az osztószám téves alkalmazása volt. Többször előfordult az is, hogy a keresetvesztesség fogalmát helytelenül alkalmazták, vagy a folyamatos biztosításban töltött idő és ehhez kapcsolódóan a táppénz

mértékének megállapítása néhány esetben tévesen történt. A legmagasabb eltérés összege csaknem 500.000.- Ft volt, ami a jogszabály téves alkalmazásából adódott.

Elvi hibát két esetben tártunk fel, mivel két kifizetőhely helytelenül alkalmazta a baleseti táppénz kiszámításának szabályait. A kifizetőhelyeket határozat kiadásával köteleztük az ellenőrzési időszakban megállapított valamennyi baleseti táppénz összegének felülvizsgálatára, valamint a Ket. szerinti, saját hatáskörben történő döntésmódosításra.

Az adatok azt mutatják, hogy 2015-ben a 2014. évihez viszonyítva valamelyest növekedett a hibás tételek aránya az összes ellenőrzött tételben belül.

A pénzügyi előírások betartására kerültek. Az ellátások kifizetése legkésőbb a tárgyhónapot követő bérfizetési napon, a munkabérekkel együtt megtörtént. Megállapítottuk, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek betartják a Ket. szerinti 18 ill. 21 napos ügyintézési határidőt. Előleg megállapítására és folyósítására ritkán került sor, mivel a kifizetőhelyek általában be tudták szerezni a szükséges iratokat, adatokat a határidőben történő utaláshoz.

Több helyen tapasztaltuk azonban, hogy a kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók a beérkezett orvosi igazolásokat átvételét – a jogszabállyal ellentétben – hitelt érdemlő módon nem igazolják. A jogszabály betartására felhívtuk a figyelmet.

- **A nyilvántartási és bejelentési kötelezettség ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy a kifizetőhelyek általában 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.

Több esetben tapasztaltuk azonban, hogy a rendelkezésünkre álló biztosítotti adatbázis és a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása között eltérés mutatkozott. A nyilvántartásunkban ugyanis 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 vizsgálati ideje alatt sor került.

Több foglalkoztatónál feltártuk azt a hibát is, hogy az adóhatóság felé történő bejelentésről a jogviszony kezdetekor adott ki igazolást a munkavállalók részére, azonban a jogviszony megszűnésekor nem tett eleget ennek az előírásnak.

- **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, néhány foglalkoztató azonban ezt nem vette figyelembe, és kérelem nélkül is kiadta a nyomtatványokat.
- **A terhességi-gyermekágyi segélyben és gyermekgondozási díjban részesülők számára** nyújtott jövedelempótlékról szóló 6/2012. (II.1.) kormányrendelet 2. §-a alapján azon biztosítottak (igénylő) részére, akik 2011. december 31-én már és 2012. január 1-jén még terhességi-gyermekágyi segélyben, illetve 2011. december 31-én már és 2012. január 1-jén még gyermekgondozási díjban részesültek jövedelempótlékre válhattak jogosulttá. A társadalombiztosítási kifizetőhelyek a kérelmezők részére általában a helyes összegben állapították meg és folyósították a jövedelempótlékot,

jogalap nélküli kifizetés az ellenőrzött tételek elenyésző hányadában, mindössze 2 kérelmezőnél fordult elő.

- A **Ket.** alkalmazása tekintetében a társadalombiztosítási kifizetőhelyek az ellátás összegének saját hatáskörben történő megváltoztatásáról, illetve jogalap nélküli kifizetés megtérülése iránt visszafizetésre kötelező határozat kiadásáról többségében nem intézkedtek. Az idevonatkozó jogszabályok betartására minden esetben felhívtuk a figyelmet.
- Megállapítottuk továbbá, hogy az ellátások számfejtéséhez a kifizetőhelyek egy része nem rendelkezik számítógépes programmal, a nyomtatványok vezetése manuálisan történik. Az ügyintézők a szükséges szakmai képesítéssel és gyakorlattal rendelkeznek. Az ellenőrzött társadalombiztosítási kifizetőhelyek tekintetében a kifizetőhely működéséhez a személyi és tárgyi feltételek minden esetben fenn álltak.

2015. év végére a megyei székhelyű társadalombiztosítási kifizetőhelyek száma az év eleji 52-ről 56-ra emelkedett. Ezen kívül a más megyében székhellyel, de Nógrád megyében telephellyel rendelkező kifizetőhelyek száma 10.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók átfogó ellenőrzésénél tett tapasztalatok:

Az átfogó ellenőrzések során felülvizsgálatra került többek között az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásaival kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése, az ellátások elbírálásához szükséges okmányok, nyilvántartások megléte, a biztosított személyek nyilvántartásba vétele és ennek igazolása, a társadalombiztosítási igazolványok kiállítása, a Jövedelemigazolás nyomtatványon közölt adatok helyessége.

- A foglalkoztatók az egészségbiztosítás pénzügyi ellátásaival kapcsolatos **adatszolgáltatási kötelezettségüket** általában helyes adatok közlésével teljesítették. Néhány esetben tapasztaltunk téves adatszolgáltatást, amikor a pénzügyi egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem összegét, vagy a nem rendszeres jövedelem kifizetésének időpontját helytelenül tüntették fel a Foglalkoztatói igazolás nyomtatványon. A téves adatszolgáltatásból eredően nem keletkezett nagy összegű túlfizetés vagy póttulaj.
- A foglalkoztatók többségénél **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 helyes eljárásra – a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetés mellett – jegyzőkönyvben hívtuk fel a munkáltatók figyelmét.
- A foglalkoztatók a biztosítási kötelezettséget helyesen bírálták el, az azzal kapcsolatos **jelentési kötelezettségüknek** a NAV felé határidőben eleget tettek. A bejelentés adatairól az igazolást többségében kiadták a biztosítottaknak, ellenkező esetben felhívtuk a foglalkoztató figyelmét a jogszabály betartására. A társadalombiztosítási igazolványok vezetését és kezelését az előírásoknak megfelelően végezték a foglalkoztatók.

A témaellenőrzések tapasztalatai:

Általánosságban megállapítottuk, hogy helyesen alkalmazták a 2014. és 2015. január

1-jétől hatályba lépett jogszabályváltozásokat. Eltéréseket a következő esetekben találtunk:

- Egy kifizetőhely az ellátás összegének a megállapításánál a túlóra jogcímen kifizetett nem rendszeres jövedelmet tévesen vette figyelembe, ezért a gyermekgondozási díj összegét tévesen folyósította.
- Két igénylő esetében a kifizetőhely nem a NAV-hoz bevallott jövedelmet vette figyelembe az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai összegének megállapításánál.
- Egy esetben a kifizetőhely a táppénz alapjául szolgáló összeget helyesen állapította meg, azonban a táppénzfolyósításnál téves %-os mértéket alkalmazott.
- Egy igénylő esetében a kifizetőhely a terhességi-gyermekágyi segély összegét a munkaviszony megszűnése és új munkaviszony létesítése miatt újra megállapította és az előzőtől eltérő összegben folyósította, ellentétben az Ebtv. ide vonatkozó előírásaival.
- Szintén egy igénylő részére a táppénz összegét a kompenzáció jogcímen kifizetett juttatás figyelmen kívül hagyásával kellett volna folyósítani.
- Hibaként merült fel, hogy a foglalkoztató utólag betegszabadság idejére járó juttatást fizetett ki, melyet a kifizetőhely nem vett figyelembe az ellátás megállapításánál.
- A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál végzett témaellenőrzés feltárta, hogy a foglalkoztató által a gyermekgondozási díjhoz benyújtott Foglalkoztatói igazoláson közölt jövedelem adatok, valamint a NAV-tól kapott bevallások adatai eltérnek egymástól. Emiatt a NAV felé önellenőrzés benyújtására volt szükség, melyet a foglalkoztató az ellenőrzés során megtett és igazolt.

Az eltérések jellemzően 2015. első hónapjaiban fordultak elő, amikor az új jogszabály gyakorlati alkalmazása megkezdődött. A témaellenőrzések nem tártak fel nagy összegű eltéréseket.

A céllenőrzések tapasztalatai:

A vizsgált 21 esetből 7-nél tapasztaltunk hibás gyakorlatot.

- Több esetben előfordult, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhely tévesen értelmezte a munkabaleset és az üzemi baleset fogalmát, mivel a munkáltató területén bekövetkezett balesetet nem munkabalesetként, hanem úti balesetként bírálta el.
- Egy esetben a visszafizetésre kötelezés összegét tévesen határozta meg a társadalombiztosítási kifizetőhely, ezért felügyeleti jogkörünkben módosítottuk azt.
- Egy igénylő panaszos beadványára céllenőrzés keretében vizsgáltuk a társadalombiztosítási kifizetőhely eljárását, melynek során megállapítottuk, hogy az ellátások helyes összegben kerültek folyósításra, de az utalás késedelmesen történt.
- Egy foglalkoztató a dolgozója balesetének üzemiségét anélkül utasította el, hogy a baleset tényét a foglalkoztató megállapította volna, és munkabaleseti jegyzőkönyvet vett volna fel.
- Egy igénylő táppénz iránti kérelmét a kifizetőhely elutasította, mellyel szemben a kérelmező fellebbezést nyújtott be. Hivatalunk, mint a fellebbezés elbírálására jogosult hatóság a másodfokú döntés meghozatalához a rendelkezésre álló adatokat nem tartotta elegendőnek, így a tényállás tisztázásához felügyeleti ellenőrzés keretében helyszíni vizsgálatot folytatott, amely azt támasztotta alá, hogy a táppénzfolyósítás időtartamát helyesen bírálta el a kifizetőhely.
- Közérdekű bejelentésre két alkalommal történt helyszíni vizsgálat, amely nem igazolta a bejelentésben foglalt szabálytalanságot.

- A többi esetben nem állapítottunk meg eltérést, hiányosságot, illetve az eljárás ideje alatt az ellenőrök tudtával és beleegyezésével megtörtént a pótlásuk.

Fentieken túlmenően a pénzbeli ellátási szakterület, illetve más szerv felkérésére 2015. évben **16 esetben történt olyan ügyiratvizsgálat**, amikor eltérésekről, hiányosságokról szóló megállapítások hiányában nem volt szükség jegyzőkönyv felvételére, valamint **13 esetben vizsgáltuk egyéni és társas vállalkozó balesetének üzemiségét.**

XIII. Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztály (Pest megyei illetékességi területen is eljár)

Társadalombiztosítási kifizetőhelyeken az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások megállapítására, folyósítására és elszámolására vonatkozó vizsgálat lefolytatása (ellenőrzések száma: 424)

Az eljárások során tett megállapítások:

Táppénz

- a naptári napi alap megállapításánál a számítási időszakban kifizetett nem rendszeres jövedelmet az ellátás alapjaként nem vették számításba,
- nem vizsgálták a keresetvesztéseket, pl. a banki kompenzációt, melyet az ellátások folyósítása alatt is fizettek, ellátási alapként figyelembe vették,
- a nem rendszeres jövedelem osztószámának megállapításánál figyelmen kívül hagyták, hogy annak osztószáma nem lehet kevesebb, mint a rendszeres jövedelem osztószáma,
- a 2014. január 01-től hatályos jogszabályváltozásokat figyelemmel kísérték, azonban néhány esetben az ellátás alapjának megállapításánál amennyiben a biztosított nem rendelkezett 180 naptári napi jövedelemmel a nem rendszeres jövedelmet is számításba vették,
- a 2015. január 01-től hatályba lépett rendelkezéseket a kifizetőhelyek helyesen alkalmazták, az ellátások napi alapjának kiszámításánál a NAV-hoz bevallott pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmet vették figyelembe,

Terhességi-gyermekágyi segély/ csecsemőgondozási díj

- számszaki kihatást eredményező eltérések a táppénznél említett hibák miatt következtek be,
- a 2015. július 01-től hatályba lépett jogszabályi változásokat figyelemmel kísérték, helyesen alkalmazták,

Gyermekgondozási díj

- a jogosultságot, az ellátás időtartamát helyesen állapították meg,
- az ellátás naptári napi alapjának kiszámítása többségében a jogosultság napján hatályos jogszabályok figyelembe vételével történt, - eltérések a táppénznél említett hibák miatt következtek be,
- a maximális összegben megállapított összeget minden év január 15-éig felülvizsgálták és a tárgyévre érvényes összeghatár figyelembevételével január 1-től újra megállapították, azonban egy-két esetben tévesen alkalmazták a jogszabályt,

Üzemi baleseti táppénz

- a naptári napi alap megállapításánál több esetben nem a számítási időszakra járó, hanem a számítási időszakban kifizetett nem rendszeres jövedelmet vették figyelembe,
- a számítási időszakra vonatkozó utólag kifizetett nem rendszeres jövedelem után ellátási differenciát nem folyósítottak,
- a rendszeres jövedelem osztószámát tévesen állapították meg a szabadságot követő pihenőnapok miatt,

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény, valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtása, különös tekintettel:

- a gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazására (ún. gyed extra),
- egyidejűleg több ellátás folyósítására,
- a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére, az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazására,
- az ügyintézési határidők betartására,
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére.

Az eljárások során tett megállapítások: (ellenőrzések száma: 345)

Gyermekgondozási díjat érintő változások alkalmazása (GYED extra)

- munkavégzés mellett a gyedet a jogszabályok figyelembe vételével folyósították,

Egyidejűleg több ellátás folyósítása

- az előfordult esetekben a kifizetőhelyek helyesen jártak el,

Jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetése

- néhány esetet kivéve (amikor a kifizetőhely határozat nélkül levonta a különbözetet az ellátásból) a kifizetőhelyek a visszafizetésre kötelező határozatot kiadták és az összeget a jogerőre emelkedést követően vonták vissza,
- a tartalmi és alaki követelményeknek a határozatok többségében megfeleltek, azonban előfordult, hogy a kifizetőhely mellőzte az indoklást és jogorvoslati eljárásról szóló tájékoztatást, vagy nem a hatályos jogszabályra hivatkozott,

Ügyintézési határidők betartása

- a foglalkoztató a kérelem, illetve az igazolások átvételét nem dokumentálta,
- a kifizetőhelyek nagy része a kérelmeket érkeztette, az igényt az ügyintézési határidő betartásával bírálták el,

Kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítása és vezetése

- a nyomtatványokat az OEP tájékoztatóban foglaltak szerint állították ki és vezették,
- a kifizetőhelyek a táppénzfizetési jegyzéket, segélyezési pénztárnaplót, adatmegállapító lapot engedélyezett programmal állították elő, egy- két esetben az nem tartalmazta aláírást és hitelesítést,
- az egyéb nyomtatványok esetében előfordult, hogy azt hiányosan vezették, pl. a baleseti jegyzékben nem rögzítették az egyéb balesetből eredő keresőképtelenségeket, a segélyezési egyéni lap adatai nem egyeztek meg a számfejtési adatokkal. stb.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárások, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazása, főként

- a döntések (végzés, határozat) alakszerűsége,
- fellebbezési eljárások.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében 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 eljárások során tett megállapítások: (ellenőrzések száma: 1311)

Ket. alapján hozott döntések (végzés, határozat) alakszerűsége, fellebbezési eljárások

- a határozatok többségében az OEP honlapján közzétett minták szerint kerültek kiállításra, ennek ellenére előfordult, hogy az indokolási rész nem a valós tényállást tartalmazta, lemaradt a jogszabályi hivatkozás, vagy a bejelentett üzemi baleset tényét megállapító határozaton nem szerepelt a baleset egészségkárosító következménye,

- 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.

Felmerülő problémák az ellenőrzés során:

- egyéni vállalkozói jogviszony alapján fennálló biztosítási jogviszonyt nem jelentették be,
- a biztosítás szüneteltetését nem jelentették,
- a betegszabadságot tévesen állapították meg,
- a balesetek kivizsgálását a foglalkoztatók nem végezte el, a munkabaleseti, üzemi baleseti jegyzőkönyvet nem állította ki,
- járulékebevallás nem volt, vagy kimaradtak hónapok,
- foglalkoztatói igazoláson az utolsó bérezett napot rosszul állapították meg,
- a foglalkoztató a Foglalkoztatói Igazolás pótlapon nem is tüntették fel a jövedelemmel el nem látott időtartamot,
- a Foglalkoztatói Igazolás nyomtatványon a kérelmező jogviszony jellege és a T1041-es nyomtatványon a bejelentett jogviszony rész nem egyezett meg,
- megbízási jogviszony alapján tévesen bírálták el a biztosítási jogviszonyokat, és a bevallásokat is rosszul teljesítették,
- nem érkeztették az igénybejelentéseket (pl. orvosi igazolásokat), ezért az 5 napos határidő betartását nem tudták igazolni,
- a foglalkoztatók nem őrizték meg a foglalkoztatói igazolások másolatait,
- a biztosítási jogviszony végének bejelentését elmulasztották, vagy késedelmesen teljesítették.

XIV. Somogy Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 2.

2015. évben lefolytatott társadalombiztosítási kifizetőhelyek ellenőrzése.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyeken a 43 tervezett ellenőrzés mellett **10 nem tervezett**, soron kívüli vizsgálatra került sor (megszűnések, beolvadások, kifizetőhelyi létesítések, valamint más megyei felkérések alapján).

Az ellenőrzések típusainak megoszlása:

- záró ellenőrzés	7 db,	- instruáló ellenőrzés	2 db,
- átfogó ellenőrzés	41 db,	- utó ellenőrzés	1 db.
- cél ellenőrzés	2 db,		

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál lefolytatott vizsgálatok

Somogy megye területén 2015. december 31-én 113 Somogy megyei székhelyű társadalombiztosítási kifizetőhely működik. A megye területén 8, más megye illetékességi területén bejegyzett - székhelyű - társadalombiztosítási kifizetőhely részére történik az ezzel kapcsolatos feladatok ellátása.

2015. évben az ellenőrzési szakterület a társadalombiztosítási kifizetőhelyeken 45 esetben folytatott le ellenőrzést, melyek túlnyomórészt - 71%-ban - átfogó ellenőrzések voltak. A tárgyévben 1 esetben került sor más megyei kormányhivatal általi felkérés alapján történő ellenőrzés lefolytatására.

Az ellenőrzés alá vont kifizetőhelyeknél a biztosítottak létszáma 13.619 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 1.950 db, ebből a számszakilag hibás tételek száma 154 db a hibaszázalék átlagosan 8%. A baleseti táppénzek esetében kiugró a hibaszázalék (16%) Kiemelendő, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyek elsősorban az Ebtv. 48 §-ában, valamint az Ebtv. vhr. 31 §-ában foglaltakat nem a jogszabályban előírtak szerint alkalmazták. A hibák sokféleségéből a típushibák nem határozhatóak meg.

Az ellenőrzések során 2015. évben 58 esetben került megállapításra **90 napon túli jogalap nélküli ellátás,** amely ellátásoknak és terheinek összege **1.018.052,- Ft.** Hivatalunk 51 tétel esetében bocsátott ki fizetési meghagyást, melynek összege 946.079,- Ft. Az ötezer forintot meg nem haladó jogalap nélküli ellátás kifizetésének megállapítására (Ebtv. 68 § (3) bek. alapján) öt kifizetőhelyen öt tétel tekintetében került sor, melyek együttes összege 13.408,- Ft. Más megyei felkérés alapján hivatalunk két esetben állapított meg jogalap nélküli ellátást, amelynek összege 58.565,- Ft.

A 90 napon belüli jogalap nélküli ellátás 134.035,- Ft értékben - 6 tétel - került megállapításra.

A pótkiutalás 2015. évben 86 esetben 2.086.236,- Ft összegben került megállapításra, amely nem tartalmazza a 2014. évben kiadott, de 2015. évben jogerőre emelkedett pótkiutalást, tekintettel arra, hogy az a 2014. évi beszámolóban került feltüntetésre. Hivatalunk határozat kibocsátásával 2.079.436,- Ft összegről rendelkezett (6.800,- Ft összeg tekintetében nem került sor határozat kibocsátására, mivel a helyszíni ellenőrzés időtartama alatt kiutalásra került).

A társadalombiztosítási kifizetőhelyi vizsgálatok során **négy típusú elvi jellegű hibát** tárt fel az ellenőrzés:

- A pénzbeli ellátásokra, valamint baleseti táppénzre való jogosultság esetében a kifizetőhely a kompenzáció címén kifizetett egészségbiztosítási pénzbeli járulékalapot képező jövedelmet az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások naptári napi összegének megállapítása során nem rendszeres jövedelemként nem vette figyelembe
- A kifizetőhely a terhességi-gyermekágyi segélyek (THGYS), illetve gyermekgondozás díjak (GYED) ellátások alapjának kiszámításához szükséges osztószámot tévesen állapította meg. Abban az esetben, ha a biztosított a számítási időszakában pénzbeli ellátásban részesült, a kifizetőhely a fenti ellátások tekintetében az osztószám

megállapításánál a számítási időszakban biztosításban töltött napok számát nem csökkentette a teljes kieső napok számával.

- A kifizetőhelyen a 2013. július 15-i jogszabályváltozást követően minden esetben kiállításra került a „Jövedelemigazolás az egészségbiztosítási ellátások megállapításához” elnevezésű nyomtatvány, azonban a biztosított jövedelemigazolás kiadására irányuló írásbeli kérelmét a foglalkoztató az ellenőrzés részére nem tudta bemutatni.
- Némely kifizetőhely esetében előfordul, hogy egy-egy keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolás nem kerül érkeztetésre, ebből következően az ügyintézési határidők betartása nem vizsgálható.

Másodfokú eljárásokban felügyeleti szervként döntés előkészítése

Az egészségbiztosítási szervekről szóló 319/2010 (XII. 27) Korm. rendelet 4 § (2) bekezdése alapján kormányhivatal az egészségbiztosítási pénztári feladatok keretében ellátja a kifizetőhelyek felügyeletét. A kifizetőhelyek, valamint a Magyar Államkincstár által hozott elsőfokú döntéseivel szemben a kormányhivatal jár el másodfokon.

Az elsőfokú döntéssel szemben kezdeményezett jogorvoslati eljárás lefolytatása során az ellenőrzési szakegység 2015. évben 6 társadalombiztosítási kifizetőhely esetében vizsgálta azok elsőfokú döntéseit.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál lefolytatott vizsgálatok

Az Ellenőrzési Osztály 2015. évben önállóan, az OEP 2015. évi hatósági ellenőrzési tervét figyelembe véve 6 esetben kezdeményezett témaellenőrzést. A SMKH összevont ellenőrzési terve alapján, a munkavédelmi szakegységgel, valamint a nyugdíjbiztosítási szakegységgel együttműködve további 3-3 esetben hajtott végre összevont ellenőrzést.

A vizsgálatok során felülvizsgálatra került – az elévülési időkre figyelemmel - a pénzbeli és baleseti 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 kiadott, a kérelemhez kapcsolódó jövedelemigazolásokon szereplő adatok helyessége, a balesetek nyilvántartására és bejelentési kötelezettségének teljesítése.

Továbbá az összevont vizsgálatok során a foglalkoztatóknál kiemelten kerültek vizsgálatra a balesetek, azok nyilvántartásba vételének adminisztrációja, továbbá a baleseti ellátások igénylésének jogszerű előterjesztése.

A fenti szempontok figyelembe vétele mellett a hatósági ellenőrzések során 48 esetben történt meg a foglalkoztatók által benyújtott Foglalkoztatói igazolások adattartamának felülvizsgálata. A foglalkoztatók közül négy esetben került sor kötelezésről szóló határozat kibocsátására, amelyben az alábbiak kerültek előírásra:

- a keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolások érkeztetése,
- jogviszonyok rendezésének igazolása.

Az összevont ellenőrzések során a koordinált eljárások kizárólag kifizetőhelyi státusszal nem rendelkező gazdasági társaságokkal, szervezetekkel szemben került lefolytatásra.

Az összevont ellenőrzések célja a balesetek felülvizsgálata, nyilvántartása és adminisztrációja a hatóság felé. A kiválasztott cégek több esetben terjesztettek elő baleseti táppénzre igényt, azonban az egyes személyek ellátására vonatkozóan utólagos ellenőrzés egyikkel szemben

sem indult tárosztályi megkeresés alapján.

A nyugdíjbiztosítási szakegység ellenőreivel közösen a korábbi adatszolgáltatások kerültek felülvizsgálatra.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásaival, illetőleg baleseti táppénz ellátásával összefüggő nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére, továbbá az ezekkel összefüggő ügyviteli feladatok ellátásának felülvizsgálatára irányultak.

A foglalkoztatóknál az ellenőrzés elsősorban a gazdasági társaságok munkaügyi nyilvántartása és az OEP jogviszony nyilvántartása közötti ellentmondásokat, valamint egyéb adminisztratív hibákat tárt fel.

A 2015. évi összevont ellenőrzések eredményei alapján kijelenthető, hogy a foglalkoztatók által a biztosítottak nevében előterjesztett adatszolgáltatások az ellenőrzött időszakra vonatkozóan helytállóak voltak.

A pénzbeli ellátásokkal és a baleseti táppénzekkel kapcsolatosan szándékos megtévesztés, és csalás gyanúja az eljárások során nem merült fel.

Ügyirat kivizsgálások

A 2014. évről a 2015. évre 16 ügy húzódott át, amelyek közül 14 a tárgy év során lezárult, 2 jelenleg is folyamatban van. A 2015. évben érkezett tárosztályi, illetve külső megkeresések, felkérések alapján 87 esetben került sor eljárás megindítására, amelyekből 71 ügy zárult, illetve 16 esetben az eljárás áthúzódott 2016. évre.

Az ellenőrzési szakegységre a 2015. évben 11 db társ megyei megkeresés érkezett (belföldi jogsegélyként), ebből három környezetanulmány lefolytatására irányult. A társ megyei megkeresésekre vonatkozóan az eljárási cselekmények lefolytatása soron kívül megtörtént.

Az ügyirat kivizsgálások során indított ügyekben 26 esetben vált szükségessé belföldi segély kezdeményezése, valamint több esetben került sor az eljárás felfüggesztésére - hatáskör hiánya miatt - és más hatóság felkérésére a tényállás tisztázásához.

A pénzbeli és baleseti ellátásokhoz a foglalkoztatói adatszolgáltatások hiányosságai, illetve hibái alapján indított hatósági ellenőrzések során a foglalkoztatók jogkövető magatartása, illetve a hatósággal való együttműködési morálja változó.

Azon ügyekben, ahol a céllenőrzések során határozat a tényállás tisztázásának hiányában nem került kibocsátásra többnyire az állami adóhatóság, vagy a hatáskörrel rendelkező hatóság került megkeresésre.

Egyes foglalkoztatók „fiktív válódása”, illetve a biztosítottak pénzbeli ellátásához szükséges adatszolgáltatások elmaradása több esetben pénzügyi szankciót (bírság) eredményezett.

Az ügyirati eljárások során feltárt hiányosságokkal, és jogszabálysértésekkel kapcsolatosan az ellenőrzési szakegység 5 esetben összesen 155.000,- Ft mulasztási bírságot, és 3 esetben összesen 175.000,- Ft eljárási bírságot szabott ki.

Az ügyirat kivizsgálások során, első fokon 160 db végzés és 7 db határozat került kibocsátásra.

II.1. Bejelentések foglalkoztatókkal szemben, közérdekű bejelentések

Biztosítottak 3 esetben tettek bejelentést a foglalkoztatójukkal szemben. A lefolytatott ellenőrzések alapján 2 esetben megalapozott volt a bejelentés, egy esetben jelenleg is folyamatban van az eljárás.

Közérdekű bejelentés a 2015. évben 1 esetben 1 főre vonatkozóan érkezett. A bejelentés tárgya és adattartalma alapján a tényállás tisztázásához vizsgálat lefolytatására a Nemzeti Adó és Vámhivatal Somogy Megyei Adóigazgatósága került felkérésre. Az állami adóhatóság tájékoztatása alapján nem volt megalapozott a bejelentés.

Az ellenőrzési szakegység tevékenységével, és eljáró ellenőreivel szemben bejelentés, észrevétel, panasz a 2015. évben nem érkezett.

Eredmények

A társadalombiztosítási kifizetőhelyeknél lefolytatott vizsgálatok összesítése alapján **1.950** esetben vizsgálta az ellenőrzési szakegység a pénzbeli ellátásokat, baleseti táppénzeket, melyek közül 154 bizonyult hibásnak, amely átlagosan ~ 8%-os hibaszázalékot jelent. A feltárt számszaki eltérések elvi, valamint egyedi hibákból adódtak, azok típusai a jogszabályok teljes területét átölelik.

Az ellenőrzés 813 esetben vizsgálta a kiállított jövedelemigazolásokat, melyek közül 66 bizonyult hibásnak, ez ~ 8%-os hibaszázalékot jelent. A megállapított eltérések tévesen kiállított, illetőleg kérelem nélkül kiadott jövedelemigazolásokról adódtak. A tévesen kiállított jövedelemigazolásokkal kapcsolatosan intézkedés nem vált szükségessé, mivel adatbázisaink alapján megállapítást nyert, hogy a biztosítottak a hibásan kiadott jövedelemigazolás alapján nem részesültek, illetve nem részesülhettek pénzbeli ellátásban, valamint baleseti táppénzben.

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

A kifizetőhelyek részére 2015-ben szakegységünk 4 alkalommal írásos „Tájékoztató”-t bocsátott ki az aktuális változásokról. A kifizetőhelyi ügyintézők számára a kiadott tájékoztatók hasznosak, ezt alátámasztja a fentek alapján kimutatott alacsony hibaszázalék.

A 2015. évi hatósági ellenőrzések eredményei alapján kijelenthető, hogy a foglalkoztatók által a biztosítottak nevében előterjesztett adatszolgáltatások a valóságnak megfeleltek. A pénzbeli és a baleseti ellátásokkal kapcsolatosan a szándékos megtévesztés, és a csalás gyanúja az eljárások során nem merült fel.

Az SMK H Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály megítélésében meghatározó szerepe van az Egészségbiztosítási Osztály 2. ellenőrzési szakterületének.

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

XV. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály 2.

Az Egészségbiztosítási Osztály 2. Ügyrendben meghatározott ellenőrzési tevékenységei az alábbiak:

- 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 záró ellenőrzés tartása;
- c) A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál a társadalombiztosítási feladatok ellátásának ellenőrzése;
- d) A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál átfogó, téma, cél-, utó- és záró ellenőrzések 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, méltányossági ügyekben környezetanulmány készítése;
- f) Egyéni vállalkozók üzemi balesetének kivizsgálása, döntésre előkészítése, üzemi baleseti jegyzőkönyv elkészítése.

Az egészségbiztosítás 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 számvitekről szóló 2000. évi C. törvényben, az Országos Egészségbiztosítási Pénztár főigazgatójának szabályzataiban meghatározottak szerint jártak el a vizsgálatot végző ellenőrök. Fő cél a jogszabályok végrehajtásának vizsgálata, a helyes egységes gyakorlat kialakítása.

A külső ellenőrzések a foglalkoztatók társadalombiztosítási feladataik ellátásának ellenőrzésére irányultak. Az ellenőrzéseken túl a kifizetőhelyek részére minden évben TB. Fórumok keretében az aktuális jogszabályi változások ismertetésén túl személyes konzultációkra nyílik lehetőség. Ezen túlmenően az egységes végrehajtás érdekében az új eljárásokra vonatkozó tájékoztatók is megküldésre kerültek.

Az Osztály hatósági ellenőrzései az egészségbiztosítás pénzbeli és a baleseti táppénzre való jogosultsággal, a jogosultságot megalapozó biztosítási kötelezettség megállapításával, bejelentésével, az ellátások összegének alapjaként figyelembe vehető pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelemmel, továbbá minden, az ellátás iránti kérelmek elbírálásához, folyósításához és nyilvántartásához kapcsolódó, jogszabályban előírt kötelezettséggel kapcsolatos előírások betartására irányulnak.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetében az ellenőrzési eljárás- az előzőekben említetteken kívül – a kifizetőhelyi feladatok ellátására is kiterjed, ugyanis a társadalombiztosítási kifizetőhely hatósági feladatokat is ellát.

Az ellenőrzési szakterületünk hivatalból (társosztályi vagy más szerv, személy megkeresése alapján, valamint belföldi jogsegély kérés alapján) vagy kérelemre végzi az ellenőrzéseket. Vizsgálatot folytat minden olyan ügyben, amelyben a bizonyítási eljárás lefolytatása nélkülözhetetlen a hatóság döntéseinek meghozatala érdekében.

Hatósági ellenőrzésünk a biztosítási kötelezettség elbírálásának, a biztosított nyilvántartásba vételének és bejelentés igazolás kiadásának vizsgálatára terjedt ki, az „Igazolvány a biztosítási

jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatvány kiállításának ellenőrzésére, a „Jövedelemigazolás egészség biztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány adattartalmának és kiadásának vizsgálatára, továbbá a pénzbeli ellátások igénylésének vizsgálatára a kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetében.

Vizsgálatunk alanyai 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 2015. évre vonatkozó ellenőrzési terv kialakítása során a szervezeti egységünk az OEP 2015. évi hatósági ellenőrzési tervében szereplő ellenőrzési szempontokat vette figyelembe.

A kifizetőhelyet működtető foglalkoztatóknál átfogó-, záró-, cél-, utó- illetve patronáló ellenőrzésekre került sor. A kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál az átfogó és cél ellenőrzések voltak a meghatározóak.

2015 évre vonatkozóan a kifizetőhelyet fenntartó foglalkoztatók vonatkozásában az alábbi ellenőrzéseket terveztük, illetőleg ellenőrzéseket folytattuk, mely ellenőrzések minden esetben az 5 éves elévülési időn belül megtörténtek.

Ütemezett átfogó ellenőrzés 72 esetben, míg előre nem ütemezhető átfogó-, záró-, cél-, utó és patronáló ellenőrzés 17 esetben fordult elő – ezen belül pedig átfogó, 15 záró, 8 patronáló és 17 cél ellenőrzés történt -, melyekre szakosztályok felkérése, illetve bejelentés alapján, egyedi ügyek miatt volt szükség.

Kifizetőhely megszüntetését tizenöt foglalkoztató kérte, melynek oka döntő többségében a munkáltatónál bekövetkezett létszámcsökkenés miatt vált szükségessé az ellenőrzés megtartása. Egy esetben más megyei főosztály felkérésére végeztünk záró ellenőrzést.

2015. évben kettő kifizetőhely vonatkozásában volt szükség az elkülönített számla megnyitására a foglalkoztató nehéz gazdasági helyzetére vonatkozóan.

A patronáló ellenőrzés lehetőségével 2015. évben 8 esetben éltek a munkáltatók.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai 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 jogos ellátásnál alacsonyabb összegben történő megállapítást 23 esetben fedtek fel az ellenőrök, mely miatt a szakosztály 1.251.291,- Ft ellátás kiutalásáról intézkedett.

Tizenkét esetben - amikor a kifizetőhely a ténylegesen járó ellátásnál magasabb összegben állapította meg az ellátást, és a jogosulttól már nem volt visszakövetelési lehetőség - került sor fizetési meghagyás kiadására, összesen 452.830,- Ft összegben.

Mulasztási bírság kirovására 3 esetben került sor 150.000,- Ft összegben a foglalkoztatók adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása miatt, eljárási bírság kiszabására 2 esetben került sor 110.000,- Ft összegben idézésre meg nem jelenés miatt.

Kifizetőhelyet működtető munkáltatóknál és a kifizetőhelyeken végzett ellenőrzéseink során típushibát nem tártunk fel. A munkáltatók esetében jellemzően a biztosítási jogviszonyokkal kapcsolatos jelentés hibás volta, vagy annak elmaradása került megállapításra, mely utóbbi főként a jogviszonyok megszűnése esetén merült fel.

A főosztály más ellenőrző hatósággal együttes eljárást nem folytatott le, összevont ellenőrzésekre nem került sor.

Hatósági ellenőrzés során három esetben fordult elő, hogy a foglalkoztatók elmulasztották a kormányhivatal felé jelenteni, hogy a biztosítottak létszáma a 100 főt eléri és a törvény erejénél fogva kötelesek lettek volna társadalombiztosítási kifizetőhelyet létesíteni.

Az ellenőrzések során megállapítást nyert, hogy a foglalkoztatóknál az egészségbiztosítási feladatokat magasan kvalifikált szakemberek végzik, kellő szaktudással, felelősséggel rendelkeznek. Jellemzően előforduló hiányosság a biztosítottak bejelentésénél volt tapasztalható, melynek megszüntetése többségében már az ellenőrzés ideje alatt megtörtént. Néhány nagyobb létszámú foglalkoztató esetében kötelezésre szóló határozatban került a feladat előírásra.

XVI. Tolna Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály

A Tolna Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály ellenőrzési szakterülete, illetve a 2015. április 1. napján történt integrációt megelőzően az Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerv ellenőrei az E. Alap védelme és a biztosítottak jogainak érvényesítése érdekében a megyében működő társadalombiztosítási kifizetőhelyekre és egyéb foglalkoztatókra vonatkozó ellenőrzéseket végzett 2015. évre a meghatározott munkaterv alapján.

A munkaterv alapján 16 kifizetőhelyi ellenőrzés került tervezésre, mely ellenőrzések 1 kivétellel megtörténtek 2015. év folyamán.

Tolna megyei székhellyel 2015. január 1-én 72, 2015. december 31-én 75 társadalombiztosítási kifizetőhelyet tartottunk nyilván. 2015. évben 7 új kifizetőhely alakult. Új társadalombiztosítási kifizetőhely alakulása esetén a megalakulást követően segítő (instruáló) ellenőrzéseket tartottunk. 2015. évben 2 kifizetőhely esetében került sor instruáló ellenőrzésre.

Az illetékességi területünkön belül működő kifizetőhelyeknél az ellenőrzés a pénzügyi előírások betartására, táppénz hozzájárulások, nyilvántartási és bejelentési kötelezettség és a kifizetőhelyek által folyósított pénzbeli ellátások jogszerűségének vizsgálatára irányult.

2015. évben tolna megyei székhelyű kifizetőhelyen 13 átfogó ellenőrzés, 1 utóellenőrzés, 2 céllenőrzés, 2 instruáló ellenőrzés, 5 záró ellenőrzés lefolytatására került sor.

2015. évben 21 úgynevezett „telephelyes” kifizetőhelyet tartottunk nyilván, amelyek fenntartójának székhelye más megyében van. A társhatóságok felkérése alapján 9 ilyen foglalkoztató ellenőrzésére – 4 átfogó ellenőrzés, 2 utóellenőrzés, 3 záró ellenőrzés – is sor került, amelyeknél a kifizetőhelyi feladatokat Tolna megyében végzik.

A kifizetőhelyek „túlfizetése” következtében 2015. évben 6 fizetési meghagyás került kiadásra a jogalap nélkül felvett ellátások megtérítése érdekében. A pénzbeli ellátások összesen 1.746.805- Ft összegben kerültek „túlfizetésre”, mely összeg a kifizetőhelyi költségtérítés és kamat összegével növekedett, illetve táppénz túlfizetés esetén a munkáltatói hozzájárulás (táppénz 1/3) összegével csökkent.

Az ellenőrzések során több kifizetőhely esetében tapasztaltuk, hogy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.) végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet (továbbiakban: Vhr.) 40. § -ban foglalt „Tájékoztató Társadalombiztosítási Kifizetőhelyek részére” előírásait nem mindig tartják be, az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (továbbiakban: OEP) honlapján megjelent tájékoztatókat a kifizetőhelyek nem kísérik figyelemmel. A fenti tapasztalatok alapján így a 2015. évben az OEP-honlapon megjelenő OEP tájékoztatók a kifizetőhelyek, tb. ügyintézők vagy foglalkoztatók e-mail címére megküldésre kerültek.

Kiemelten vizsgáltuk a kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazására. Több kifizetőhelyen előforduló probléma, hogy nem az aktuális határozat mintákat használják, illetve a határozatokról lemarad a jogszabályi hivatkozás.

A kifizetőhelyeken gyakran előforduló probléma, hogy az orvosi igazolásokon nem kerül rögzítésre az átvétel időpontja, a biztosítottak nem kerül kiadásra erről igazolás, és emiatt a Vhr. 39. § (1) bekezdésében foglalt 18 napos ügyintézési határidő betartása nem ellenőrizhető. Ennek ellenére megállapítható, hogy az igények 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 jövedelem bevallások alapján történt, hanem az előző évi jövedelem adatok alapján.

A 2015. évi munkaterv szerint a Tolna Megyei Kormányhivatal Nyugdíjbiztosítási Igazgatósággal együtt összevont ellenőrzés keretében társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál 5 szakellenőrzésre tervezésére került sor, mely ellenőrzések az év folyamán megvalósultak.

A társadalombiztosítási kifizetőhelyeket nem működtető foglalkoztatóknál a helyszíni ellenőrzés kiterjedt a biztosítottak pénzbeli ellátási igényeihez benyújtott foglalkoztatói igazoláson közölt adatok helyességének vizsgálatára, a foglalkoztatónál a biztosítottak bejelentése, jogviszony megszűnés bejelentés ellenőrzése, a jogviszony megszűnésekor kiadott jövedelemigazolás-kérelmek, és a közölt adatok ellenőrzésére. A foglalkoztatóknál leadott orvosi igazolásokon előfordul, hogy nem szerepelt a leadás, átvétel időpontja, ezért nem lehetett vizsgálni, hogy a foglalkoztató a pénzbeli ellátás iránti igényt a kormányhivatalnak a Vhr. 38. § (1) bekezdésében foglalt 5 napos határidőn belül küldte-e meg.

Általánosságban megállapítható, hogy a pénzbeli ellátás elbírálásához szükséges jövedelemadatok bevallása határidőben megtörtént. A jogviszony-megszűnés bejelentésének elmaradása több foglalkoztatónál előforduló hiba volt. Megállapítható továbbá, hogy a korábbi ellenőrzéseket követően a jövedelemigazolás kiadásával kapcsolatos probléma –

miszerint ennek kiállítására kizárólag a biztosított írásbeli kérelme esetén kerülhet sor – továbbra is fennáll.

Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósításán túl ellenőreink 2015. évben 66 db. „ügyszeri kiizsgálást” hajtottak végre a nyilvántartási és pénzbeli ellátási szakterület megkereséseire.

A nyilvántartási szakterület megkeresései a biztosítottak jogviszony kezdetének bejelentése, a megszűnés bejelentése, a jogviszony fennállása alatt a jogviszony szünetelés időtartamok bejelentésének beszerzésére irányult.

A pénzbeli ellátási szakterület megkeresései az egyéni vállalkozók baleset üzemiségének elbírálása, östermelők pénzbeli ellátás iránti igények elbírálásához jogviszony, jövedelemvizsgálat, munkaviszonyban álló biztosítottak pénzbeli ellátás igények elbírálásához közölt jogviszony és jövedelem adatok, és a pénzbeli ellátás iránti igények átvétele, beküldése ellenőrzését végeztük. A megtérítési szakterület megkeresése egy ügyben a munkabaleseti eljárás lefolytatásához szükséges okmányok beszerzésére irányult.

Társhatóságok felkérésre is végeztünk ügyirati ellenőrzést, az ügyirati kiizsgálások száma: 4 db.

- ügyfél meghallgatása a baleset üzemiségének elbírálásához,
- méltányossági táppénz igény elbírálásához a foglalkoztatótól a szükséges jövedelemadatok beszerzése,
- eredeti foglalkoztatói igazolás, orvosi igazolás beszerzése,
- a foglalkoztatói igazoláson közölt adatok helyességének ellenőrzése.

2015. évben 1 esetben került eljárási bírság kiszabásra. A foglalkoztató ügyvezetője idézésünkre nem jelent meg. A Nyilvántartási Szakterület jogviszony-megszűnés bejelentés elmaradása miatt kérte az ügyirati kiizsgálást, mivel a végzésüket a foglalkoztató nem vette át. Az idézésünk is „nem kereste” jelzéssel érkezett vissza.

Az Ellenőrzési Szakterület céljai a 2016-os évre – a rendelkezésre álló szűkös humán-erőforrás ellenére (2 munkatárs lát el ellenőrzési feladatokat) – a jogszabályokban, belső szabályzóban és a hatósági ellenőrzési tervben foglalt feladatok magas szinten történő ellátása.

XVII. Vas Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály I.

A megye területén a kifizetőhelyek száma: 2015. január 1-jén: 128, 2015. december 31-én: 131 volt.

Az Egészségbiztosítási Osztály I. 2015. évi hatósági ellenőrzési tervének elkészítésekor figyelembevevük az Országos Egészségbiztosítási Pénztár, mint szakmai irányító szerv 2015. évi ellenőrzési tervében megfogalmazott célokat és szempontokat, így különösen:

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók esetén:

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény, valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2014. január 1-től hatályba lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtását, különös tekintettel:

- gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazására (ún. gyed extra)
- egyidejűleg több ellátás folyósítása

- a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére, az Ebtv. 74 §-ban foglaltak alkalmazására
- az ügyintézési határidők betartására
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárásokat, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazására:

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

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatók esetén:

- A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességét,
- az elektronikus úton benyújtott ellátás iránti kérelmek esetében az elektronizált dokumentum és a papíralapú eredeti igazoláson levő adatok egyezőségét,
- a biztosítási jogviszony bejelentéséről szóló igazolás kiadása,
- ellátás igénylésekor a kérelem és igazolások átvételének, beérkezésének igazolása.

A hatósági és felügyeleti ellenőrzéseket a 19/2013. számú OEP szabályzatban foglaltak szerint végeztük.

Az Egészségbiztosítási Osztály I. 2015. évi ellenőrzési tervében 30 hatósági, 26 felügyeleti ellenőrzést terveztünk. A tervben szereplő ellenőrzések az év végéig végrehajtásra kerültek. Ezen felül 21 hatósági és 21 felügyeleti ellenőrzést hajtottunk végre, így ténylegesen 51 hatósági, és 47 felügyeleti ellenőrzést végeztünk.

Az ellenőri tervtől való eltérés alapvetően a más megyei felkérésekből adódott.

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

2015. évben Osztályunkra 308 ügyirat, kivizsgálási kérelem érkezett, ebből:

- 250 db megszűnt foglalkoztatóknál fennálló biztosítási jogviszony törlés kérése,
- 29 db egyéni vállalkozó és önfoglalkoztató üzemi balesetének kivizsgálása,
- 27 db pénzbeli ellátás felülvizsgálatára irányuló kérelem,
- 2 db a pénzbeli ellátási szakterületről érkezett egyéb adatbeszerzésre irányuló kérelem.

Hatósági ellenőrzések végrehajtása:

A társadalombiztosítási kifizetőhelyek hatósági ellenőrzése során a nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése a TAJ/BSZJ rendszerben, a „Jövedelemigazolás az egészségbiztosítási ellátások megállapításához” és az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” megnevezésű nyomtatványok kezelésének és kitöltésének vizsgálata, valamint a baleseti jegyzék vezetése tartozik a hatósági ellenőrzések körébe.

Hatósági ellenőrzések megállapításai:

- A kifizetőhelyi ellenőrzések alkalmával 5 esetben került sor kötelező határozat kiadására, a biztosított bejelentések eltéréseinek rendezése került előírásra a foglalkoztató részére. A foglalkoztatók a szükséges javításokat, korrekciókat a

TAJ/BSZJ rendszerben a nyilvántartási szakterület tájékoztatása alapján rendben elvégezték.

- A 4 társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál végzett ellenőrzésből 52 esetben nem egyeztek a TAJ/BSZJ adatbázis adatai a munkáltató által nyilvántartott foglalkoztatottak adataival. A foglalkoztatók a jegyzőkönyv észrevételezésére nyitva álló határidőn belül a hibákat kijavították, a szükséges rendezések a TAJ/BSZJ rendszerben megtörténtek.
- A társadalombiztosítási kifizetőhelyet működtető foglalkoztatók ellenőrzése során több esetben állapítottuk meg, hogy 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 rögzítettük az érvényes jogszabályt, és felhívtuk a foglalkoztatók figyelmét, hogy a jövőben a hatályos jogszabályok szerint járjanak el.

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 társadalombiztosítási ellátások elszámolásának ellenőrzésére,
- A pénzügyi és okmányfegyelem betartására,
- A feladatellátással kapcsolatos törvényességi, felelősségi szabályok betartására,
- A selejtezési szabályok betartására,
- A kötelezően előírt nyomtatványok vezetésére,
- A táppénz hozzájárulás bevallásának vizsgálatára,
- A statisztikai adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzésére.

A 2015. évi ellenőrzési tervben 26 db kifizetőhelyi ellenőrzés szerepelt, valamint a terven felül, még 21 db ellenőrzést végeztünk el.

Felügyeleti ellenőrzések megállapításai:

- A kifizetőhelyeken tett ellenőrzések alkalmával számszaki eltéréseket állapítottunk meg, melyek alapján:
 - 1) 12 fizetési meghagyás kiadására került sor 1.275.613,-Ft. összegben. (17 eset)
 - 2) 19 kifizetőhelynél 30 esetben állapítottunk meg póttulást 398.361,- Ft összegben. A hibás számfejtés oka többféle: egyrészt számolási hibák másrészt a nem megfelelő jogszabály értelmezésből adódott.
- A pénzügyi ellenőrzés területén egy esetben sem állapítottunk meg hiányosságot.

Ellenőrzések tapasztalatai:

A fentiek alapján megállapítható, hogy a kifizetőhelyeken végzett munka a megyében jó színvonalú, ezt igazolja a kiadott fizetési meghagyások és kötelező határozatok alacsony száma. Ugyanakkor a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál végzett ellenőrzések alapján látható, hogy a társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatóknál nagyobb kontrollra van szükség az Egészségbiztosítási Osztály I. részéről ahhoz, hogy a biztosítottak jogai ne sérüljenek.

XVIII. Veszprém Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály

2015. március 31-én – több más szakigazgatási szervvel együtt – a Veszprém Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Szakigazgatási Szerve és a Nyugdíjbiztosítási Igazgatóság a bekövetkezett szervezeti integráció miatt megszűnt, és 2015. április 1-től szervezeti egységeik a létrejött Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály (továbbiakban Főosztály) részeivé váltak. Hatósági ellenőrzések ezen időpontot követően a Főosztály Egészségbiztosítási Osztályán, valamint Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztályán történtek. Az Egészségbiztosítási Osztályon a Foglalkoztatási Főosztály Munkavédelmi és Munkaügyi Ellenőrzési Osztályával közösen összevont ellenőrzések megtartására is sor került.

Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztály

Az osztály ellenőrzési szakterülete 7 fővel látta el a jogszabályokban meghatározott hatósági feladatait.

Nem tervezhető ügyirati hatósági ellenőrzések:

Az indított ügyek száma **2.488 db**, mely **157 db** áthúzódó ügyet tartalmazott. 2015. évben, a korábbi éveknek megfelelően, az ügyirati megkeresések képezték az ellátandó feladat döntő részét. Az ügyirati megkeresések intézése a nem tervezett ellenőrzések végrehajtását jelenti, mely tartalmazza a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv által nyilvántartott adatokhoz kapcsolódó adategyeztetési eljárásban érintett ügyszámot is, ami 2015. évben 708 db volt.

Az adategyeztetési eljárásban lefolytatott hatósági ellenőrzések vizsgált időszakait elemezve vegyes képet kapunk, mely szerint érintett volt 1988. évet megelőző, 1988- 2009. közötti, valamint a 2009. évet követő időszak. Az érintett foglalkoztatók köre is jelentős volt. Eljárást folytattunk le megszűnt foglalkoztatók vonatkozásában, jártunk el iratőrzőknél, jelentős számban volt érintett a Magyar Államkincstár. Az ellenőrzés tárgya legtöbb esetben bérellenőrzés volt. Adategyeztetési eljárás kapcsán több ügyben tanúmeghallgatás lefolytatására is sor került. Az e tárgyban érkezett 745 db ügy nagy része belső megkeresés volt. Nem tervezhető lefolytatott hatósági ellenőrzés száma: **2.488 db**.

A táblázat tartalmaz 2014. évről áthúzódó 157 db ügyiratot is.

Tervezett hatósági ellenőrzések:

Lefolytatott tervezett hatósági ellenőrzés száma: **39 db**

Egészségbiztosítási Osztály

Az Egészségbiztosítási Osztály ellenőrzési szakterületének létszáma 5 fő volt.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyen végzett ellenőrzések megállapításai az Országos Egészségbiztosítási Pénztár ellenőrzési terve alapján:

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII. 1.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályba

lépett, a kifizetőhelyeket is érintő rendelkezéseinek végrehajtásának vizsgálata különös tekintettel:

- a gyermekgondozási díjat (gyed) érintő változások alkalmazására (ún. GYED extra),
- egyidejűleg több ellátás folyósítására,
- a jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére, az Ebtv. 74. §-ban foglaltak alkalmazására,
- az ügyintézési határidők betartására,
- a kifizetőhelyi nyomtatványok kiállítására és vezetésére.
- a döntések (végzés, határozat) alakszerűségére,
- a fellebbezési eljárásokra

A kifizetőhelyek az ellátások megállapításánál az ellátás kezdőnapján fennálló biztosítási jogviszonyban elért pénzbeli egészségbiztosítási járulék alapot vették figyelembe. A 2015. január 1-től hatályos Ebtv. által meghatározott irányadó időszak, valamint a számítási időszak megállapítása illetve alkalmazása rendben történt.

2015. január 1-től terhességi-gyermekágyi segély helyett csecsemőgondozási díj néven állapították meg az ellátást. A gyermekgondozási díj megállapítása során a kifizetőhelyek figyelemmel voltak arra, hogy a szülést illetve a jogosultságot megelőző két éven belüli biztosítási időnek megfelelő időtartamra folyósítsák az ellátást. A gyermek egyéves kora után kezdődő első alkalommal, kereső tevékenység folytatása alatt igényelt gyedek esetén a „60 napos” szabályt helyesen alkalmazták. GYED extra a vizsgált kifizetőhelyeknél nem fordult elő. Az igénybe vett két imént említett ellátás esetében a kifizetőhelyek az előírt határozatokat meghozták.

Az egyidejűleg folyósított ellátások esetében a kifizetőhelyek betartották az Ebtv. 39. §-ban foglaltakat.

Kórházak által a szülők részére kiállított kórházi igazolással igénybe vett gyermekápolási táppénzek elbírálása és folyósítása rendben történt.

A kifizetőhelyek az általuk tévesen, magasabb összegben megállapított ellátások esetében a megtérítésről a jogszabályok előírásai szerint intézkedtek, visszafizetésre kötelező határozat kiadásával.

Az iratok érkeztetése néhány kivételtől eltekintve megoldott. Ezekben az esetekben a jegyzőkönyvben rögzítettük a hiányosságot, felhívva a figyelmet a jövőbeli helyes eljárásra. Az ellátások elbírálása és kiutalása során a határidőket betartják. Egyes esetekben hó közti utalásokra is sor került.

A kifizetőhelyek gyakorlatilag 100%-a számfejtő programot használ. Ezek a programok kis kivétellel, az OEP által előírt és engedélyezett formátumú nyomtatványokat állítanak elő. A segélyezési egyéni lapokat mindenhol kézzel vezetik, kivéve a Magyar Államkincstárnál. A mellékletek – orvosi igazolások, nyilatkozatok, stb. – lefűzve megtalálhatók.

A kifizetőhelyek által folytatott eljárások vizsgálata, különös tekintettel a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényben foglaltak alkalmazására, ezen belül kiemelten:

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

A határozatok végzések kiadása a legtöbb esetben az előírásoknak megfelelő. A terhességi-gyermekágyi illetve a gyermekgondozási díj megállapító határozatokat a kifizetőhelyi útmutatóban foglalt minta alapján készítették el. Az üzemi baleseti határozatok mind

formailag mind tartalmilag, minimális kivételtől eltekintve az előírásoknak megfelelőek. A többi határozat és végzés alapjául többségében az OEP honlapján szereplő mintákat vették alapul.

A határozatokon és a végzéseken a jogerőssé válás időpontját feltüntették.

A döntések felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy azok megalapozottak voltak.

Társadalombiztosítási kifizetőhelyet nem működtető foglalkoztatónál végzett ellenőrzések megállapításai az OEP ellenőrzési terve alapján:

A pénzbeli ellátások megállapításához közölt adatok helyességének vizsgálata:

- 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.

Vizsgálatokat túlnyomó részben a társ szakterületek megkereséséhez kapcsolódóan végeztünk. A rendelkezésre álló eredeti igazolásokon – bérjegyzékek, járulékbevallások, munkaügyi nyilvántartások, munkaidő nyilvántartások – szereplő adatok megegyeztek a beküldött foglalkoztatói igazoláson, illetve igénybejelentésen rögzített adatokkal.

Eljárásaink során a vizsgált esetekben a biztosítottak bejelentése és nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az ellátások igénylésekor az iratok érkeztetése, a beérkezés igazolása nem minden esetben történt meg. Ezekben az esetekben felhívtuk a figyelmet a helyes jogalkalmazásra.

2015. évi eltérés az ellenőrzési tervben rögzítettekhez képest:

Soron kívül kellett záró ellenőrzést végezni hét esetben a létszám tartósan 100 fő alá csökkenése miatt, egy esetben pedig kifizetőhely megszűntetése okán.

Ügyintéző váltás miatt kért ellenőrzést egy kifizetőhely, instruáló ellenőrzést kért szintén egy kifizetőhely.

A társszervek felkérése alapján hat megyén kívüli székhelyű foglalkoztató megyénkben található kifizetőhelyeinek a záró, átfogó, illetve utóellenőrzését végeztük el.

A terven felüli ellenőrzések, valamint az ellenőri létszám csökkenése jelentős többletterhet jelentett az osztály ellenőri szakterülete számára, de az elévülési határidőt egy esetben sem léptük át.

Az osztálynak a Foglalkoztatási Főosztály Munkavédelmi és Munkaügyi Ellenőrzési Osztályával közösen lefolytatott ellenőrzései.

2015. évre két összevont ellenőrzés került tervezésre március, illetve április hónapban.

A tervezett összevont ellenőrzések közül mindkét ellenőrzést a tervben szereplő időpontban végeztük el.

Az ellenőrzések során az alábbiakat vizsgáltuk: az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai, baleseti táppénzzel összefüggő nyilvántartások, biztosított nyilvántartások, pénzügyi elszámolások, jövedelemigazolások, az OEP ellenőrzési tervében szereplő szempontok.

XIX. Zala Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztálya

Szakterületünket érintő feladat- és hatáskörök változása

2015. évben az ellenőrzési szakterület vonatkozásában feladat- és hatáskört érintő változás nem volt, jelentős változás történt azonban a pénzbeli ellátások és baleseti táppénz alapjának megállapítása vonatkozásában, mert ez évtől az ellátások alapja csak a NAV felé bevallott jövedelemadatok alapján kerülhet megállapításra.

A fenti változás érdekében a bevallott jövedelemadatok hivatalunk részére is hozzáférhetővé váltak, mely nagymértékben megkönnyítette az ellenőrzések végrehajtását.

Az ellenőrzési tervben foglalt és terven felüli ellenőrzéseket is eredményesen elvégeztük. Általánosságban megállapítható, hogy a vizsgált kifizetőhelyeken és munkáltatóknál szakmai tévedések kisebb mértékben kerültek feltárássra, ugyanakkor legtöbbször a közigazgatási eljárási szabályok gyakorlati alkalmazása, az ügyintézési határidő betartása, illetve kötelező igazolások kiadása és a biztosítotti bejelentések teljesítése tárgykörökben észleltünk problémát. Tervezett ellenőrzések száma 47, a ténylegesen megtartott ellenőrzések száma 83 volt.

Az OEP 2015. évi ellenőrzési tervében szereplő kiemelt vizsgálati szempontok figyelembevételével tett megállapítások összessége

- a) A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (Ebtv.), valamint a végrehajtására kiadott 217/1997. (XII.1.) kormányrendelet 2014. január 1-től hatályba lépett módosítások végrehajtásának ellenőrzése során tapasztaltakból megállapítható, hogy a kifizetőhelyek a rendelkezéseknek megfelelően alkalmazták az új szabályokat.
 - Az úgynevezett GYED extra ellátásokra vonatkozó jogszabályi rendelkezések végrehajtása megfelelő volt.
 - A jogalap nélkül felvett ellátások visszafizetésére vonatkozó rendelkezések betartása szakmailag megfelelő, ugyanakkor eljárásjogilag hiányos volt, tekintettel arra, hogy a visszafizetéssel érintett ellátás megállapítását módosító döntés nem minden esetben került meghozatalra.
 - Az ügyintézési határidők betartása vonatkozásában, több esetben figyelemfelhívással kellett élnünk – különös tekintettel a teljes mértékben teljesíthető kérelmeknél előírt 18 napos határidőre.
 - A kifizetőhelyi nyomtatványok vezetése általános jelleggel elmondható, hogy megfelelő volt.
- b) A kifizetőhelyek által folytatott eljárások során általánosságban megállapítható, hogy
 - A döntések néhány kivételtől eltekintve a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével jogszerűen lettek meghozva, ténybelileg megalapozottak voltak, azonban sokszor nem feleltek meg teljes mértékben a közigazgatási eljárásoknál előírt tartalmi és alaki követelményeinek. Esetenként nem az OEP honlapján közzétett kötelezően alkalmazandó mintát használták.
 - A fellebbezési eljárások vizsgálatánál kisebb hiányosságok kerültek megállapításra, mint például teljes iratanyag vagy javaslat II. fokra történő megküldésének hiánya.

c) A kifizetőhelyet nem működtető (ön) foglalkoztatók részéről

- A pénzügyi ellátások megállapításához közölt adatok helyességének vizsgálata során több esetben tapasztaltunk pontatlanságot. Jellemzően a jövedelemmel el nem látott időszakok közlésével volt probléma.
A feltárt pontatlanság esetén felhívtuk az adatszolgáltató figyelmét a pontos adatközlésre.
- A biztosított bejelentésről szóló igazolások többnyire rendelkezésre álltak vizsgálataink során.
- Általánosságban megállapítható, hogy a kérelem átvételének dokumentálása nem minden esetben történt meg a kis foglalkoztatóknál. Eljárásunk során felhívtuk a foglalkoztatók figyelmét az érkeztetés fontosságára, az igényérvényesítési szabályok betartására.

2015. évben két esetben éltünk bírságolási jogkörünkkel.

A bírság kiszabását mindkét alkalommal az indokolta, hogy a foglalkoztatók felhívásunk ellenére ismételten is mulasztást követettek el.

