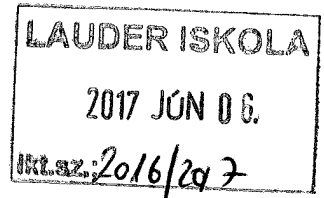




BUDAPEST FŐVÁROS
KORMÁNYHIVATALA



Ügyiratszám: BP/202/ 1475 - 2 /2017.
Ügyintéző: Kostyákné
Telefon: 288-5355

Tárgy:
Melléklet:
Hiv.szám:

jegyzőkönyv megküldése
1 db

Ajánlott!-Tértivevényes!

Horányi Gábor
főigazgató

Lauder Javne Iskola

Budapest
Budakeszi út 48.
1121

Tisztelt Főigazgató Úr!

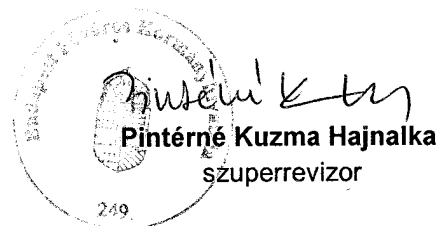
A Lauder Javne foglalkoztató társadalombiztosítási kifizetőhelyén (azonosító: 258610) átfogó ellenőrzést tartottunk.

A megállapításokról készült jegyzőkönyv egy példányát csatoltan megküldjük.

Tájékoztatjuk, hogy az ellenőri megállapítások alapján szükségessé váló további intézkedést az észrevételezési határidő lejártát követően fogjuk megtenni.

Budapest, 2017. május 26.

Dr. György István kormány megbízott
névében és megbízásából





BUDAPEST FŐVÁROS
KORMÁNYHIVATALA

LAUDER ISKOLA

2017 JÚN 03.

Ikt.sz.: 2016/2017/864

Megbízólevél száma: 13/V/2017.
Ügyiratszám: BP/202/1475-2/2017.
Nyilvántartási szám: 258 610
Telefonszám: +36-1/275-2240
Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés
Ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

Kifizetőhelyi engedély kelte, száma:
1999. 01. 01.
Adószám: 18235599-1-43

A kifizetőhely megszűnésének időpontja: -
Létszám: 113 fő

	Fizetési meghagyás		90 napon belüli túlfizetés		Pótkiutalás	
	Db	Ft	Db	Ft	Db	Ft
TGYS, CSED	0	0	0	0	0	0
Táppénz, GYÁP	0	0	0	0	0	0
Baleseti Táppénz	0	0	0	0	0	0
GYED	0	0	0	0	0	0
Kif.h. költség térítés:	0	0				
Késedelmi pótlék	0	0				
Táppénz 1/3	0	0				

JEGYZŐKÖNYV

Az ellenőrzést a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 54. §-a, valamint a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a e törvény végrehajtása tárgyában kiadott 217/1997.(XII.1.) kormányrendelet, továbbá a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 88. § alapján hajtottuk végre. Az ellenőrzés megkezdése előtt az eljáró ellenőr tájékoztatta az ügyfelet/az ügyfél jelen lévő képviselőjét a hatósági ellenőrzés során megillető jogairól és kötelezettségeiről.

Készült: 2017 év május hó 24-én a Lauder Javne Iskola 1121 Budapest, Budakeszi út 48. székhelyű foglalkoztató társadalombiztosítási kifizetőhelyén történő eljárásról a Budapest Főváros Kormányhivatal Egészségbiztosítási Főosztály hivatalos helységében (1139 Budapest, Teve u. 1/a-c.)

Jelen van a foglalkoztató részéről: Horányi Gábor Főigazgató

A Kormányhivatal részéről: Hajnisné Szabó Andrea, Bujtás Zsuzsanna ellenőrök

Ellenőrzött	TGYS CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottakról	Jövedelemigazolás
21/34							
Esetszám:	7	10	5	5	7	21	0
Hibas szám:	0	0	0	0	0	0	0

Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:

1. Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv kelte: 2013. szeptember 06.
2. Az ellenőrzés 2017.05.22-től 2017.05.24-ig, 3 napig, 25 óra 30 percig tartott.
3. Az ellenőrzött időszak: 2013.08.01-től 2017.04.30-ig.
4. Bizonylati rend és elszámolás: 2013.10., 2014.01., 2015.03., 2016.12., 2017.04.
5. Használatban lévő Jövedelemigazolás tömb: - számtól - számig.
Még felhasználatlan Jövedelemigazolás tömb: - számtól - számig.
6. Az előző ellenőrzés során előírt feladatok: ---

A kifizetőhelyen az alábbi jogviszonyok lelhetők fel:

- Munkaviszony
- Megbízási jogviszony

A foglalkoztató létszámának alakulása:

- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma:	116 fő
- Rész munkaidőben foglalkoztatottak létszáma:	35 fő
- Nyugdíj mellet foglalkoztatottak létszáma:	2 fő
- Ebből nyugdíj mellett rész munkaidősök létszáma:	1 fő
- Megbízási szerződés alapján foglalkoztatottak létszáma:	6 fő
- Korhatár előtti ellátás:	0 fő

A kifizetőhelyen előforduló bérezési formák:

- Havibér
- Egészségbiztosítási járulék-alapot képező jövedelmek:
 - Rendszeres jövedelem: havibér
 - Nem rendszeres jövedelem: osztályfőnöki pótlék, munkaközösségi pótlék, csoportvezetői pótlék

Béren kívüli juttatás: készpénzes kifizetés, lakáshitel támogatás, kultúra utalvány

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

- **1997. évi LXXX. törvény** a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről (Tbj.), valamint a végrehajtásáról szóló **195/1997. (XI.5.) Korm. rendelet**, (R)
- **1997. évi LXXXIII. törvény** a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (Ebtv.), valamint a végrehajtásáról szóló **217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet**, (Vhr.)
- Valamint a **217/1997.(XII.1.) Korm. rendelet 40. §-ában** előírt, az „Országos Egészségbiztosítási Pénztár Főigazgatójának tájékoztatója a társadalombiztosítási kifizetőhelyek részére” című kiadvány.

TÉNYMÉGÁLLAPÍTÁSOK

Átfogó szakellenőrzést tartottunk a **Lauder Javne Iskola** foglalkoztató 258 610 nyilvántartási számú társadalombiztosítási kifizetőhelyén.

A foglalkoztatóra vonatkozó adatok:

Név:	Lauder Javne Iskola
Székhely:	1121 Budapest, Budakeszi út 48.
Adószám:	18235599-1-43
Főigazgató:	Horányi Gábor
Ügyintéző:	Garamszegi Ferenc Miklós
Telefonszám:	+36-70/770-7433
E-mail cím:	garam@lauder.hu

Átfogó ellenőrzésünket az alábbi szempontok figyelembevételével tartottuk meg.

I. HATÓSÁGI ELLENŐRZÉS

Egészségbiztosítással összefüggő bejelentési, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata:

Az egészségügyi szolgáltatásra való jogosultsághoz szükséges jelentési kötelezettség teljesítését szűrőpróbaszerűen 21 fő biztosított esetében vizsgáltuk. A vizsgált esetekben a biztosítási jogviszony fennállása, illetve annak megszűnése igazolt.

Megállapítást nyert, hogy a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása szerinti létszáma 160 fő, a BSZJ adatbázisunkban 113 fő szerepel.

A biztosítási jogviszony bejelentésével kapcsolatos a Tbj. 44. § (5) bekezdésében előírt foglalkoztatói adatszolgáltatási feladatok teljesítésének vizsgálata:

A biztosítottakat nyilvántartásba vették, az igazolás kiadása megtörtént, a jogszabályban előírtaknak a foglalkoztató eleget tett.

A Vhr. 37. §-ban megnevezett „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű nyomtatvány kiállításának, vezetésének, valamint kiadásának vizsgálata:

A kifizetőhely a társadalombiztosítási igazolványokba a biztosítási jogviszony kezdetét bejegyezte. Biztosítási jogviszony megszűnése esetén az igazolványok kiadásra kerültek.

A Vhr. 37/A §-ban meghatározott „Jövedelemigazolás egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány adattartalmának és kiadásának vizsgálata:

2013. július 14-ét követően Jövedelemigazolás nem került kiadásra.

II. FELÜGYELETI ELLENŐRZÉS

A pénzügyi előírások betartásának, „a társadalombiztosítási kifizetőhely által folyósított ellátások elszámolása” elnevezésű nyomtatvány benyújtásának és adattartalmának, az ellátások kifizetésének vizsgálata:

Az elszámolások helyességét az alábbi hónapokban vizsgáltuk: 2013. október, 2014. január, 2015. március, 2016. december és 2017. április.

4

Megállapítottuk, hogy az „Ellátások elszámolása” nyomtatvány, a bérfő összesítő, a segélyezési pénztárnapló, az orvosi igazolások, a havi táppénzfizetési jegyzék és a társadalombiztosítási kötelezettség számla adataiban a vizsgált hónapok vonatkozásában összegszerű eltérés nem volt, az egyezőség fennállt.

Az egészségbiztosítási ellátások kifizetését a munkabérrel együtt, banki utalással a tárgyhót követő hó 10. napjáig teljesítik. A nettó banki utalások végösszegei megegyeztek az utalási jegyzéken, és a bérösszesítőn feltüntetett átutalandó összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg.

A bizonylati és okmányfegyelmet betartották.

A foglalkoztató az általa foglalkoztatott biztosítottak (saját) betegsége miatti keresőképtelenségek, valamint kórházi ápolások időtartamára folyósított táppénzek 1/3 részét hozzájárulás címén megfizette, az elszámolásban az összeget helyesen közölte.

A Segélyezési pénztárnapló és a táppénzfizetési jegyzék vezetése szabályos, a számfejtést követően az adott hónapot lezárják, és kifizetőhelyi bélyegzővel hitelesítik. Foglalkoztató 2 db 258 610 nyilvántartási számot tartalmazó kifizetőhelyi bélyegzővel rendelkezik.

A foglalkoztatónál a fel nem vett járandóságok főkönyvi számla esethiány miatt nem került megnyitásra.

Munkafolyamatba épített ellenőrzés:

A számszaki és szakmai felülvizsgálat nem megoldott.

Törvényesség, felelősségi szabályok betartása:

A kifizetőhely ügyviteléhez előírt nyilvántartás megnyitásra került, fel nem vett ellátás illetve visszafizetésre kötelező határozat az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem került bejegyzésre.

Személyes adatvédelmi szabályozást érintő megkeresés a kifizetőhelyhez nem érkezett.

A kifizetőhelyi ellenőrzéshez szükséges nyilvántartásokat, könyvelési és egyéb okmányokat, illetőleg adatokat rendelkezésünkre bocsátották. (Ebtv.81.§.)

Baleseti jegyzék vezetése, jegyzőkönyvek beküldése:

A foglalkoztató a baleseti jegyzéket a keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolások, a baleseti jegyzőkönyvek és a „Nyilatkozat az üzemi balesetnek nem minősülő balesetről” nyomtatvány adatai alapján vezeti.

Az ellenőrzött időszakban a megtérítési eljáráshoz szükséges jegyzőkönyvek és határozatok megküldésre kerültek a székhely szerinti Kormányhivatal részére. A határozatok a hatályos jogszabályoknak megfelelően kerültek kiállításra.

Az Ebtv. 64. § (5) bekezdése alapján a jogerős határozat mellékletként megküldték az „Igazolás” formanyomtatványt a kezelőorvos részére. Az „Igazolás” visszaérkezését követően az „Igazolást”, valamint a határozat 1 példányát megküldik a biztosított lakóhelye szerint illetékes Kormányhivatalnak, aki intézkedik a biztosított által megfizetett térítési díjak visszafizetéséről.

Statisztikai jelentés teljesítése:

A havi egészségbiztosítási statisztikai jelentést kiállítják és megküldik az illetékes osztály részére.

Az egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai és a baleseti táppénz iránti kérelmek elbírálásának, megállapításának és folyósításának ellenőrzése:

Az ellátásra való jogosultság elbírálását, valamint a számfejtett ellátások összegének helyességét 34 tétel vonatkozásában vizsgáltuk.

Az ellenőrzött időszakban táppénz, gyermekápolási táppénz, baleseti táppénz, terhességi gyermekágyi segély illetve csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj került elbírálásra és folyósításra.

HC

A folyamatos biztosítási idő megállapításához az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és egészségbiztosítási ellátásokról” elnevezésű okmány a rendelkezésünkre állt.

Az egészségbiztosítás pénzübeli ellátásainak számfejtéséhez szükséges Adatmegállapító lapok az iratanyagban megtalálhatóak.

Az egészségbiztosítás pénzübeli ellátásai kiszámításánál a pénzübeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmet vették figyelembe.

Táppénz:

A táppénz folyósítására a betegszabadság igénybevételét követően került sor. Az orvosi és kórházi igazolások vizsgálata során hiányosságot, mulasztást nem állapítottunk meg.

A kifizetőhely a 2011. május 01-től „9”-es kóddal keresőképtelenné vált biztosított részére a keresőképtelenség első napjától táppénzt állapított meg és folyósított. A veszélyeztetett terhesség miatti keresőképtelenségre folyósított táppénz esetén a munkáltató a táppénz hozzájárulást megfizette.

2013. július 14-ét követően az új jogszabályi változásokat helyesen alkalmazták.

Baleseti ellátás:

A vizsgált baleseti táppénzek összegei az Ebtv. 55. § (7) bekezdése alapján kerültek megállapításra.

Terhességi-gyermekágyi segély, csecsemőgondozási díj:

Az ellátás jogszerű elbírálásához, illetve folyósításához szükséges igénybejelentő, tájékoztató illetve nyilatkozat az iratanyagban megtalálható.

A terhességi gyermekágyi segélyt 168 napra folyósították. A naptári napi átlagkeresetet a helyes összegben állapították meg, betartva az Ebtv. 42. § (2)-(3)-(4) bekezdésében foglaltakat. Az ellátásra való jogosultság elbírálásánál megállapítottuk, hogy a szülés napja az anyakönyvi kivonat másolatával igazolt.

Gyermekgondozási díj:

A gyermekgondozási díj igénybevétele az igénybejelentés és a fizetés nélküli szabadság engedélyezése után történt. A naptári napi átlagkeresetet helyes összegben állapították meg, betartva az Ebtv. 42/D. § (2)-(3) bekezdésében foglaltakat. 2014. január 1-jétől a gyermek 1 éves kora után, a gyermekgondozási díj folyósítása mellett korlátlanul lehet munkát végezni. 2014. szeptember 1-ét követően munkavégzés melletti GYED (GYED Extra) igénybevételére nem került sor.

A terhességi-gyermekágyi segély, illetve csecsemőgondozási díj és a gyermekgondozási díj esetében kifizetőhely a jogszabályban előírt határozatot kiállítja.

2015 és 2016 évben kezdődő keresőképtelenséget 12 fő esetében vizsgáltunk. Az ellátások napi alapja a bevallott egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelmek figyelembe vételével kerültek megállapításra.

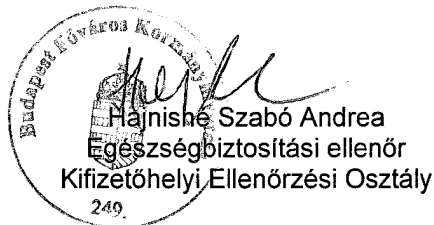
Az egészségbiztosítás pénzübeli ellátásainak vizsgálata során összegszerű eltérést nem állapítottunk meg.

III. Kifizetőhely munkájának értékelése:

Az ellenőrzés célja a jogszabályváltozások gyakorlatban történő alkalmazása, az esetleges hibák feltárása és az ügyintézői munka segítése volt.

A munkáltató társadalombiztosítási ügyviteli feladatait Garamszegi Ferenc Miklós látja el. Az ügyintéző a jogszabályokat és jogszabályváltozásokat követi, azokat helyesen alkalmazza. Az iratanyagokat gyorsan és rendezetten bocsátották rendelkezésünkre.

A társadalombiztosítási kifizetőhely további működéséhez a személyi és a tárgyi feltételek biztosítottak. A teljességi nyilatkozat a jegyzőkönyv mellékletét képezi.



Jegyzőkönyvi záradék

Az ellenőrzött a megállapításokra a jegyzőkönyv átvételétől számított 15 napon belül írásbeli észrevételt tehet. Az észrevételt a jegyzőkönyvet kiállító Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztályhoz kell benyújtani a jegyzőkönyv számára történő hivatkozással.

A jegyzőkönyv és melléklete postai úton kerül továbbításra foglalkoztató részére.

Kelt: Budapest, 2017. év május 24. nap

Erről értesülnek: Címzett
Irattár

Foglalkoztató