



TISZAVÍZ VÍZERŐMŰ KFT.

Tiszalök Vízerőmű 06
Érkezett: 2019. év. 09. hó nap
68-23/2019. szám db mell.
Előszám Utószám Előadó

Handwritten notes:
CSE és
GYED
4

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: SZ/102/3265-3/2019.

Adószám: 10923452-2-15

Telefonszám: 42/578-546

Pénzintézet neve: CIB Bank

jelzőszáma: 10700048-04370202-51100005

e-mail cím: titkarsag@tizsavizvizeromu.hu

Ellenőrzésre fordított idő: 44 óra

Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés

Megbízólevél száma: 64/2019

TB Kifizetőhelyi Azonosító : 704 911

Kifizetőhelyi eng. kelte: 1996.09.01.

száma: ---

A kifizetőhely megszűnésének időpontja: ---

Létszám: 101 fő

Az ellenőrzés során előírt függő tételek

rendezésének határideje: ---

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

JEGYZŐKÖNYV

Az ellenőrzést a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 54. §-a, a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81. §-a, illetve e törvény végrehajtása tárgyában kiadott 217/1997. (XII. 1.) kormányrendelet vonatkozó rendelkezései, továbbá az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 99. §-a alapján hajtottuk végre. Az ellenőrzés megkezdése előtt az eljáró ellenőrök tájékoztatták az ügyfél jelen lévő képviselőjét a hatósági ellenőrzés során őt megillető jogairól és terhelő kötelezettségeiről.

Készült: Nyíregyháza, 2019. szeptember 06-án a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály hivatalos helyiségében, a Tiszavíz Vízerőmű Kft. (székhely: 4450 Tiszalök, Vízerőmű) foglalkoztatónál működő társadalombiztosítási kifizetőhely átfogó ellenőrzéséről.

Jelen vannak a foglalkoztató részéről: hivatalból kibocsátva

A Kormányhivatal részéről: Hajdu Klára – Morauszkai István ellenőrzési ügyintézők

A jegyzőkönyvet revideálta: Marsainé Andrikó Éva ellenőrzési ügyintéző

Ellenőrzött							
	CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottakról	Jövedelemigazolás
Tételszám:	2	27	5	-	2	25	-
Hibaság:	-	-	-	-	-	-	-

Handwritten signatures:
Hajdu Klára
Morauszkai István

Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:

1. Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv kelte: 2015. december 01.
2. Az ellenőrzés 2019. szeptember 03-tól 2019. szeptember 06-ig tartott jegyzőkönyvírással
3. Az ellenőrzött időszak: 2015. október 01-től 2019. július 31-ig.
4. Bizonylati rend és elszámolás: 2016. május, 2017. június, 2018. november és 2019. május
5. Használatban lévő Jövedelemigazolás tömb: 21992551-21992580 1 db tömb
Még felhasználatlan Jövedelemigazolás tömb: -
6. Használatban levő GYED igazolványtömb: -
Még felhasználatlan GYED igazolványtömb: -
7. Az előző ellenőrzés során előírt feladatok végrehajtása: Az előző ellenőrzés feladat pótlását nem írta elő.
8. Kifizetőhely létszámának alakulása 2019. július hónapban: 101 fő
A létszám megbontása jogviszonyok szerint:
 - munkaviszonyban foglalkoztatottak száma: 98 fő
 - tiszteletdíjas: 3 fő
 - nyugdíjas: ---

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 (a továbbiakban: Tbj.), valamint a végrehajtásáról szóló **195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet**
- **1997. évi LXXXIII. törvény** a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (a továbbiakban: Ebtv.), valamint a végrehajtásáról szóló **217/1997. (XII. 1.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Vhr.)
- **2012. évi I. törvény** a munka törvénykönyvéről (a továbbiakban: Mt.)
- **1998. évi XXXIX. törvény** a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak és a társadalombiztosítás szerveinek állami felügyeletéről
- **2004. évi CXL. törvény** a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (a továbbiakban: Ket.)
- **2016. évi CL. törvény** az általános közigazgatási rendtartásról (a továbbiakban: Ákr.)

TÉNYMÉGÁLLAPÍTÁSOK

- | | |
|---|--|
| - A gazdasági társaság elnevezése: | Tiszavíz Vízerőmű Energetikai Korlátolt Felelősségű Társaság |
| - A gazdasági társaság rövidített neve: | Tiszavíz Vízerőmű Kft. |
| - A gazdasági társaság székhelye: | 4450 Tiszalök, Vízerőmű |
| - A gazdasági társaság főtevékenysége: | 3511 Villamosenergia termelés |
| - Cégjegyzésre jogosultak: | Ötvös Pál ügyvezető igazgató |
| - Az ügyviteli feladatok ellátásával megbízott: | Császár Miklósné tb. ügyintéző |
| - A felülvizsgáló: | Bihariné Csikós Csilla irodai adminisztrátor |

A Tiszavíz Vízerőmű Kft. foglalkoztató társadalombiztosítási kifizetőhelyének átfogó ellenőrzésére a 64/2019. számú megbízólevél alapján, a foglalkoztató székhelyén került sor.

A társadalombiztosítási kifizetőhely hatósági szakellenőrzése az alábbi területekre terjedt ki:

1. Nyilvántartási és bejelentési kötelezettség ellenőrzése

1.1. Biztosítási kötelezettség elbírálásának, a biztosított nyilvántartásba vételének és bejelentés igazolásának vizsgálata

A munkáltató a Tbj. 46. §-ban foglaltak alapján a biztosított személy adatait nyilvántartásba vette.

A biztosítottak egészségügyi szolgáltatásra való jogosultságának bejelentését az országos nyilvántartási rendszerből kinyomtatott névsor, a NAV által visszaigazolt „Elfogadó eBEV nyugta”, valamint a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása alapján ellenőriztük.

A vizsgálat alá vont időszakra vonatkozóan a jogviszony-nyilvántartási rendszerből kinyomtatott külső adatszolgáltatási lista adatai, valamint a foglalkoztató munkaügyi nyilvántartása az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek. Megállapítottuk, hogy a két nyilvántartás megegyezik.

A T1041-es nyomtatványokat és az e-BEV nyugtákat vizsgálva megállapítottuk, hogy a foglalkoztató jelentési kötelezettségét a Tbj. 44. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően teljesíti.

A foglalkoztató a biztosított bejelentés teljesítését a T1041 nyomtatvány átadásával igazolja, a dolgozó a másolati példányt aláírja, mely a munkaügyi anyagban kerül tárolásra.

Az ellenőrzés vizsgálta a Tbj. 2019. január 01-től hatályos azon változását, mely alapján az Mt. szerinti munkaviszonyban álló öregségi nyugdíjas munkavállalók ezen jogviszonyuk alapján a fenti naptól már nem minősülnek biztosítottaknak. A rendelkezés értelmében e jogviszonyok megszűnéséről a foglalkoztatónak a T1041-es változásbejelentő lapon intézkednie kell. A foglalkoztatónál öregségi nyugdíjas munkavállaló foglalkoztatása nem történt.

Az Ebtv. 80. § (4) bekezdésében előírt, a biztosítás megszűnését követően folyósított csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj és baleseti táppénz ellátásokról a foglalkoztatónak jelentési kötelezettsége eset hiányában nem állt fenn.

1.2. Társadalombiztosítási Igazolványok kiállítása

A foglalkoztató az „Igazolvány a biztosítási jogviszonyról és az egészségbiztosítási ellátásokról” (a továbbiakban: Tb. igazolvány) elnevezésű nyomtatvány kiállítása és vezetése során a Vhr. 37.§ (1)-(5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően járt el.

1.3. Jövedelemigazolások kiállítása

A Vhr. 2017. december 31-ig hatályos 37/A. § (1) bekezdésében meghatározott „Jövedelemigazolás az egészségbiztosítási ellátás megállapításához” elnevezésű nyomtatvány kiállítására munkavállalói kérelem hiányában a foglalkoztató nem volt kötelezett.

A biztosítási jogviszony megszűnésekor a foglalkoztató a jövedelemigazolásra vonatkozóan a Tb. igazolványban rendelkezik.

A társadalombiztosítási kifizetőhely felügyeleti szakellenőrzése az alábbiakra terjedt ki:

2. Egészségbiztosítási pénzbeli ellátások és a baleseti táppénz vizsgálata

A foglalkoztatónál a vizsgált időszak alatt táppénz, gyermekápolási táppénz, csecsemőgondozási és gyermekgondozási díj igénylésére került sor.

A kifizetőhelyi feladatok ellátáshoz szükséges adatmegállapító lap, táppénzfizetési jegyzék, segélyezési pénztárnapló és a kifizetési utalványok kiállítása, valamint az ellátások számfejtése a Piramis elnevezésű számítógépes programmal történik, mely központilag engedélyezett.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztott esetekben vizsgáltuk a pénzbeli ellátások iránti igények elbírálásának és folyósításának helyességét.

2.1 Táppénz, gyermekápolási táppénz, csecsemőgondozási és gyermekgondozási díj megállapításának és folyósításának ellenőrzése

Az ellátások jogossága a keresőképtelenségről szóló orvosi igazolások, kórházi igazolások, csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj igénybejelentések, fizetés nélküli szabadság igénybevétele iránti kérelmek, és engedélyek, a gyermekápolási táppénz nyilatkozatok, segélyezési egyéni lapok, pótlapok, Tb. Igazolvány, bérkartonok, valamint az állami adóhatóság felé történő bevallások alapján került ellenőrzésre.

Az ellenőrzött időszakban olyan ellátás folyósítására nem került sor, mely esetben a kifizetőhelynek az ellátás összegének megállapításakor figyelembe vett, számítási időszakra vonatkozó, az állami adóhatóságnál módosításra került jövedelemváltozás miatt az Ebtv. 39/C §-ban meghatározott döntésmódosítási vagy visszavonási kötelezettsége keletkezett.

Az ellenőrzés vizsgálta a pénzbeli ellátásokra vonatkozóan az ellenőrzött időszakban hatályba lépett jogszabályváltozásokat és annak végrehajtását.

Megállapítottuk, hogy a pénzbeli ellátásokat érintő jogszabályváltozások gyakorlati alkalmazása megfelelő volt.

Az ellátás számfejtéséhez a rendeletben előírt irányadó időszak, valamint a számítási időszak minden esetben helyesen, a jogszabályoknak megfelelően került meghatározásra.

Az ellátások alapját képező jövedelmek összegének megállapítása a vizsgált eseteknél helyesen történt, észrevételünk nem volt.

Az osztószám megállapítása a tényleges biztosítási idő és a rendeletben meghatározott osztószám csökkentő napok figyelembe vételével történt.

Az ellátás mértékének meghatározása a vizsgált esetekben helyes volt.

Saját betegségük miatt keresőképtelenné vált munkavállalók esetében a foglalkoztató a betegszabadság kiadásakor az Mt. 126. §-ában, valamint a táppénzre való jogosultság megállapításánál az Ebtv. 46. § (2) bekezdésében foglaltakat helyesen alkalmazta.

A kifizetőhelynek a Vhr. 42. § (1) bekezdésében előírt, a 240 napot meghaladó táppénz folyósítására vonatkozó értesítési kötelezettsége egy esetben állt fenn. Az ügyintéző a táppénz jogosultság lejártáról a háziorvost értesítette.

(Handwritten signatures)

Az Ebtv. 48. § (7) bekezdésében foglaltak alkalmazása – mely rendelkezés szerint a táppénz egy napra járó összege nem haladhatja meg a jogosultság kezdőnapján érvényes minimálbér kétszeresének harmincad részét – helyesen történt.

A veszélyeztetett terhességre vonatkozó rendelkezéseket a kifizetőhely helyesen alkalmazta, a keresőképtelenség első napjától táppénzt állapított meg és folyósított a biztosított részére.

A gyermekápolás címén folyósított táppénzek esetében az ügyintéző a biztosítottakat a kötelezően előírt nyomtatványon nyilatkoztatta az előzményekre és az egyedülállóságra vonatkozóan.

A vizsgált esetekben az ellátásra való jogosultság időtartamának megállapítására a fenti nyilatkozatokban közölt adatok figyelembevételével került sor.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kifizetőhely az Ebtv. 44. § d) pontját (fekvőbeteg ellátást nyújtó intézményben tartózkodó szülő részére a 12 évesnél fiatalabb gyermek kórházi kezelésének időtartamára) helyesen alkalmazta.

A kifizetőhely a gyermekgondozási díjra való jogosultsági napok számának megállapításakor az Ebtv. 42/B §-ban foglaltakat helyesen alkalmazta.

Az ellenőrzés kiterjedt az Ebtv. 42/D § (4) bekezdés alapján, a maximális összegben megállapított gyermekgondozási díj összegének minden év január 15-ig történő kötelező felülvizsgálatára.

A kifizetőhely a felülvizsgálatot elvégezte, és a jogosultak részére az ellátás összegét felemelte.

A kifizetőhelyen a vizsgált időszakban munkavégzés mellett történő, ikergyermekek után járó, hallgatói jogviszony alapján megállapított gyermekgondozási díj folyósítására nem került sor. Egyidejűleg több anyasági ellátás megállapítása nem történt.

A kifizetőhelynek a szülők együttes egybehangzó nyilatkozata alapján benyújtott ellátás betudásáról erre irányuló kérelem hiányában intézkednie nem kellett.

A vizsgált időszak alatt a foglalkoztatóhoz baleseti táppénz megállapítása iránti igény nem érkezett.

Az ellenőrzés kiterjedt a kifizetőhely által lefolytatott eljárások vizsgálatára, különös tekintettel a 2017. december 31-ig hatályos Ket.-ben, illetve a 2018. január 01-től hatályban lévő Ákr.-ben foglaltak alkalmazására.

Megállapítottuk, hogy a Ket., valamint az Ákr. hatálya alá tartozó eljárások lefolytatása során a kifizetőhely a jogszabály rendelkezéseit maradéktalanul betartotta, az ügyintézési határidő betartása mellett a benyújtott igényeket teljes mértékben teljesítette, a biztosítottakat megillető pénzbeli ellátásokat a következő bérfizetési napon folyósította. Hóközi kifizetés nem történt.

Hiánypótlási eljárás lefolytatására nem került sor.

• Jogalap nélküli ellátás

Az ellenőrzés során jogalap nélküli kifizetésről intézkedni nem kellett.

• Pótkiutalás

Az ellenőrzés során pótkiutalásról intézkedni nem kellett.

2.2. Baleseti jegyzék vezetése, jegyzőkönyvek beküldése

A kifizetőhelyen a „Baleseti jegyzék” elnevezésű nyomtatvány megtalálható, a nyilvántartás vezetése az előírásoknak megfelelően történik.

A kifizetőhelyen az ellenőrzött időszakban baleseti táppénz megállapítása és folyósítása nem történt, ezáltal a megtérítési eljárás lefolytatásához szükséges adatszolgáltatási kötelezettsége nem állt fenn.

A kifizetőhelyen üzemi balesetnek nem minősülő baleset több esetben fordult elő. Az ügyintéző a „Nyilatkozat az üzemi balesetnek nem minősülő baleset körülményeiről” elnevezésű nyomtatványt minden esetben kiállította a munkavállalókkal. A nyilatkozatok szerint harmadik személy felelőssége a sérülés bekövetkezésében nem merült fel.

3. Egyéb megállapítások

3.1. A kifizetőhely által hozott hatósági döntés és az ezekről vezetett nyilvántartások vizsgálata

Határozatok felülvizsgálata

A vizsgált időszak alatt a kifizetőhely kizárólag egyszerűsített határozatot hozott, az érintettek csecsemőgondozási díj, és gyermekgondozási díj ellátásra való jogosultságáról.

A kifizetőhely által hozott döntések megalapozottak voltak, a határozatok alakilag és tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A döntések indokolásában a kifizetőhely minden esetben a megfelelő jogszabályhelyet alkalmazta.

A munkavállalók fellebbezési jogukkal nem éltek, a kiadott határozatok minden esetben jogerőssé, illetve véglegessé váltak, melynek ténye a nyilvántartásban felvezetésre került.

Az ellenőrzött időszakban a 2017. december 31-ig hatályos Ebtv. 74. §-a, illetve a 2018. január 1-től hatályos Ákr. 120. §. (1) bekezdése alapján határozat módosítás, illetve visszavonás nem történt.

3.2. Okmányok érkeztetése

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások, illetve a baleseti táppénz elbírálásához szükséges okmányok személyesen kerülnek leadásra az ügyintéző részére. Az okmányok átvételéről a foglalkoztató átvételi elismervényt állít ki a dolgozó felé.

4. Pénzügyi előírások betartása

4.1. Társadalombiztosítási ellátások elszámolása

A pénzügyi előírások betartását a táppénzfizetési jegyzék, a segélyezési pénztárnapló, a segélyezési egyéni lapok, az eredeti orvosi igazolások, a kifizetési utalványok, havi bér-fösszesítők, összesítő kimutatások, valamint a statisztikai jelentés és ellátások elszámolása másolati példányai alapján vizsgáltuk.

A kifizetőhely a pénzbeli ellátások kifizetése során az általános, valamint a 2008. évi IV. törvény 1. §-ban foglalt speciális kerekítési szabályokat helyesen alkalmazza. A segélyezési egyéni lapokon, a táppénzfizetési jegyzéken, és a segélyezési pénztárnaplóban a kerekített összegek szerepelnek.

Az ellenőrzés tárgyát képezte a társadalombiztosítási feladatok ellátásáért a foglalkoztatót megillető, a kifizetőhely által megállapított és folyósított pénzbeli ellátások egy százalékának megfelelő összegű költségterítés elszámolása.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kifizetőhelyi költségterítés elszámolása helyesen történt.

A táppénz-hozzájárulás elszámolásának és bevallásának helyességét, a Tbj. 19. § (5) bekezdése, valamint az Ebtv. végrehajtására kiadott 217/1997. (XII. 1.) kormányrendelet alapján ellenőriztük.

Megállapítottuk, hogy a kifizetőhely a biztosítottak részére a keresőképtelenség és a kórházi ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmad részét az általa folyósított ellátások elszámolása során, a nettó elszámolás elve alapján, helyes összegben, rendre megtérítette.

4.2. Munkafolyamatba épített ellenőrzés

A Tiszavíz Vízerőmű Kft-nél a kifizetőhelyi munkára kiterjedő ellenőrzés működik. A munkafolyamatba épített szakmai felülvizsgálat rendszeres és minden tételre kiterjedő.

Az ügyintéző által számfejtett ellátásokat Bihariné Csikós Csilla irodai adminisztrátor vizsgálja felül.

4.3. Pénzügyi és okmányfegyelem betartása

Az ügyintéző az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások folyósításáról egyéni nyilvántartást, segélyezési egyéni lapot és pótlapokat vezetnek az előírtaknak megfelelően.

A kifizetőhelyen a „Segélyezési pénztárgy” és a „Táppénzfizetési jegyzék” vezetése a manuálisan történik, melyet az ügyintéző és a felülvizsgáló a havonkénti lezárást követően hitelesítenek és időrendi sorrendben tárolnak.

A bérhez igazodó ellátások kifizetése bérjegyzékbe építetten, a munkavállaló kérése szerint egyéni bankszámlára való utalással történik.

A pénzügyi teljesítéseket a fizetési jegyzék alapján ellenőriztük, észrevételünk nem volt.

Az ellátások kifizetése az előírásoknak megfelel, a bizonylati fegyelmet a kifizetőhely betartja.

Fel nem vett ellátás az ellenőrzött időszakban nem volt, így az ügyintézőknek a nyilvántartást vezetniük nem kellett.

A kifizetőhelyi feladatok elvégzéséhez szükséges nyomtatványok a kifizetőhelynél maradéktalanul rendelkezésre állnak, azok zárható szekrényben kerülnek elhelyezésre.

Az ellátás elbírálásához és számfejtéséhez szükséges dokumentumokat és a kiutalásokról készült alapp bizonylatokat időrendi sorrendben, érvénytelenítve, a számviteli törvényben előírtaknak megfelelően tárolják, a nyomtatványokon a számfejtő és a felülvizsgáló aláírása is szerepel.

4.4. Törvényesség, felelősségi szabályok betartása

A pénzügyi előírások és a számviteli törvények betartásának vizsgálata során ellenőriztük a foglalkoztató és a hatóság közötti elszámolások helyességét – kizárólag összegszerű egyezőség szempontjából –, valamint a pénzügyi bizonylati fegyelem betartását.

Megállapításra került, hogy a bizonylatok ellátás nemenkénti végösszegei eltérést nem tartalmaznak.

2015. január 1-jétől az a pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem vehető figyelembe az egészségbiztosítási pénzbeli ellátások és a baleseti táppénz naptári napi összegének megállapítása során, amely pénzbeli egészségbiztosítási járulékalapot képező jövedelem a számítási időszakban a NAV felé bevallásra került. Az ellenőrzött esetekben eltérést nem állapítottunk meg.

Az ügyintéző az Ebtv. 66. § szerinti felelősségi szabályokat ismeri, munkavégzése során helyesen alkalmazza.

4.5. Statisztikai jelentés teljesítése

A statisztikai nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kifizetőhely a havi és negyedéves statisztikai jelentéseket a jogszabályban előírtaknak megfelelően elkészíti és megküldi a foglalkoztató székhelye szerint illetékes hatóság részére.

5. Megállapítások összegzése

A Tiszavíz Vízerőmű Kft. társadalombiztosítási kifizetőhelyi feladatait Császár Miklósné tb. ügyintéző látja el. Az ügyintéző szakirányú végzettséggel, és több éves szakmai tapasztalattal rendelkezik, munkakörével összeférhetetlen tevékenységet nem végez.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ügyviteli feladatok ellátása során a kifizetőhely a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően járt el, valamint helyesen alkalmazta a „Kifizetőhelyi tájékoztató”-ban foglaltakat. A kötelezően előírt nyilvántartásokat az ügyintéző ismeri, azok vezetése az előírásoknak megfelelően történt.

6. Független tétel

A jegyzőkönyvben független tétel pótlásának előírására nem került sor.

7. Kifizetőhely munkájának értékelése

A kifizetőhely az ellenőrzést hatékony adatszolgáltatásával segítette.

A kifizetőhelyi feladatokat az ügyintéző a jogszabályi előírások betartásával végzi. A vizsgált anyagban sem elvi, sem számszaki hibát nem észrevételeztünk.

Szabálytalanságot sem a pénzügyi előírások betartásának vizsgálata során, sem a bizonylati fegyelem vizsgálatánál nem állapítottunk meg.

A kezelt iratanyag tárolása szabályszerű, a nyilvántartások naprakészek.

8. Előírt feladatok pótlásának határideje

A jegyzőkönyvben független tétel pótlásának előírására nem került sor.



A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztály részéről vizsgálatot végző ellenőrök Ötvös Pál ügyvezető igazgató urat a jegyzőkönyvben rögzített ténymegállapításokról, az ellenőrzés tapasztalatairól tájékoztatták.

A jegyzőkönyv megírásával az átfogó ellenőrzés befejeződött, végzés kiadására nem kerül sor.

A jegyzőkönyv elektronikus úton kerül kézbesítésre.



Hajdu Klára - Morauszki István
Hajdu Klára - Morauszki István
 ellenőrzési ügyintézők

A jegyzőkönyvet revideálta:

Marsainé Andrikó Éva
Marsainé Andrikó Éva
 ellenőrzési ügyintéző

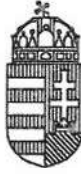
Jegyzőkönyvi záradék

Az ellenőrzött foglalkoztató a megállapításokra a jegyzőkönyv átvételétől számított 15 napon belül írásbeli észrevételt tehet. Az észrevételt a jegyzőkönyv számára történő hivatkozással a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Főosztály Egészségbiztosítási Osztályához kell benyújtani.

A záradék a jegyzőkönyv az „elektronikus letöltési igazolás” átvételével lép hatályba.

A jegyzőkönyvet kapják:

- foglalkoztató
- Irattár



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.

Ezen lap nem része az eredeti iratnak, kizárólag a jogszabályi megfeleléshez szükséges záradékolás megjelenítését szolgálja.

A hiteles elektronikus másolat készítésének időpontja:

Az időbélyegzőn szereplő időpont.

A hiteles elektronikus másolatot készítette:

Hajdu Klára egészségbiztosítási szakügyintéző

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI FŐOSZTÁLY EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI OSZTÁLY

4400 Nyíregyháza, Vörösmart, tér 7. 4400 Nyíregyháza, Pf.: 300. Telefon: (42)312-177 Fax: (42)313-189
E-mail: egeszsegbiztositas@szabolcs.gov.hu Honlap: www.kormanyhivatal.hu