

2019.1.

11/132/2019. évi 181. m.

ATTILA A LÉGIÓ



Dr. Digitalisan  
aláírta: Dr.  
Gáspár Klára  
Dátum:  
2019.04.05  
10:17:50+0200  
Ügyfelszám: PE-06/HAT/02111-4/2019  
Ügyintéző: Takács Ákos  
Telefon: 06 23/504-190  
E-mail: takacs.akos@pest.gov.hu

PEST MEGYEI  
KORMÁNYHIVATAL  
ÉRDI JÁRÁSI HIVATALA

Tárgy: értéslétes a Friedrich Schiller Gimnázium és  
Kollégium fenntartói tevékenysége törvényességi  
ellenőrzésének lezárásáról

Kérjük, beadányaiban hivatkozzon ügyiratszámkra!

Fenntartó neve: Magyarországi Németek Országos Önkormányzata  
Fenntartó székhelye: 1026 Budapest, Júlia u. 9.  
Köznevelési intézmény neve: Friedrich Schiller Gimnázium és Kollégium  
Szelkhelye: 2085 Pilisvörösvár, Szabadság u. 21.  
OM azonosítója: 200410

Tisztelettel Fenntartó!

Tájékoztatom, hogy Hivatalom a Köznevelési intézmény fenntartói tevékenysége tárgyában a nemzeti  
köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 34. § (2) bekezdése alapján PE-06/HAT/02047-1/2019,  
számu végzéssel 2019. március 18. napján indított törvényességi ellenőrzés során jogszabálysértést  
nem tár fel.

Fentiek alapján a törvényességi ellenőrzést további intézkedés nélkül lezárom.

Érd, 2019. április 04.

Dr. Zöld-Nagy Viktória járási hivatalvezető  
névben és megbízásából

Dr. Gáspár Klára  
osztályvezető

Eredő értesüli:

1. Magyarországi Németek Országos Önkormányzata - elektronikusan
2. Irattár

Halászagi Főosztály  
2030 Érd, Rudoi út 7/B  
Telefon: (23) 504-100 Fax: (23) 504-178  
E-mail: halasza.erd@pest.gov.hu  
Web: <http://www.kormanyhivatal.hu/hu/pest>

# **M Magyar Államkincstar**

Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BPM-ÁHI/3175-6/2019.  
Ügyintéző: Herczeg Ferenc  
Telefonszám: (1) 429-5366

## Magyarországi Németek Országos Önkormányzata

Budapest  
Júlia utca 9.  
1026

Englenderné Hock Ibolya részére  
az önkormányzat elnöke

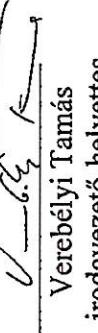
Tárgy: Összefoglaló jegyzőkönyv megküldése

### Tisztelettel Elnök Asszony!

Mellékletben megküldök a Friedrich Schiller Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium (2085 Pilisvörösvár, Szabadság út 21.) és a Német Nemzetiségi Gimnázium és Kollégium (székhely: 1203 Budapest, Serény utca 1., telephely: 1203 Budapest, Víziport utca 7.) köznevelési intézmények vonatkozásában 2019. július 1.-5. között lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készített BPM-ÁHI/3175-6/2019. iktatószámú összefoglaló jegyzőkönyvet.

Budapest, 2019. szeptember 6.

Tisztelettel:

  
Veretbélyi Tamás  
irodavezető-helyettes



Melléklet: Összefoglaló jegyzőkönyv

Kapják: Fenntartó (elektronikus uton)  
Irottár

1/9

## ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó elszámolásáról hozott BPM-ÁHI/2446-3/2018. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a Fenntartót 2017. január 1-től 2017. december 31-jéig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatás igénybevételének alapjául szolgáló létszámadatok/feladatmutatók alakulása

### Friedrich Schiller Gimnázium és Kollégium

#### *A kollégiumi nevelés-oktatásban részesülő tanulók, illetve a számított pedagógusok létszámának meghatározása*

	A fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Elterés
	Számított tanulói létszám	Finanszírozott pedagógus létszám	Számított tanulói létszám	Finanszírozott pedagógus létszám	
Ellenőrzött támogatás megnevezése	2017.10.01.	2017.10.01.	2017.10.01.	2017.10.01.	2017.10.01.
Kollégiumi nevelés- oktatás	193	24,13	193	24,13	0

#### *A pedagógus nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása*

	A fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Elterés
	Számított gyermek- tanulói létszám	Számított segítők létszama	Számított gyermek - tanulói létszám	Számított gyermek - tanulói létszám	
Ellenőrzött támogatás megnevezése	2017. 10.01.	2017. 10.01.	2017. 10.01.	2017. 10.01.	2017. 10.01.
Nevelő- oktató munkát közvetlenül segítők – középfokú iskola	-	-	2	2	-

#### *Minősített pedagógusok után járó átlagbér alapú kiegészítő támogatás:*

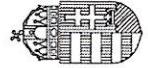
2015. december 31-ig minősített szerzett pedagógusok (12 hó)			
Támogatás megnevezése	Az elszámolás során megállapított létszám 2017.01.01-től 2017.12.31-ig	Az ellenőrzés során megállapított létszám 2017.01.01-től 2017.12.31-ig	Elterés (fő)
Alaptíkű vezetésgyű pedagógusok kiegészítő támogatása, Pedagógus II. kategória (12 hónap)	1	1	0
Mesterfokozattal vezetésgyű pedagógusok kiegészítő támogatása, Pedagógus II. kategória (12 hónap)	5	5	0
Mesterfokozattal vezetésgyű pedagógusok kiegészítő támogatása, Mesterpedagógus kategória (12 hónap)	1	1	0
2016. december 31-ig minősített szerzett pedagógusok (11 hó)			
Támogatás megnevezése	Az elszámolás során megállapított létszám 2017.02.01-től 2017.12.31-ig	Az ellenőrzés során megállapított létszám 2017.02.01-től 2017.12.31-ig	Elterés (fő)
Mesterfokozattal vezetésgyű pedagógusok kiegészítő támogatása, Pedagógus II. kategória (11 hónap)	4	4	0

### Gyermekeképzetés támogatása

Támogatás jogcímre	Elszámolás során elfogadott ellátottak 2017. évi átlaglétszáma (fő)	Elszámolás során megállapított dolgozói létszám (fő)	Ellenőrzés során elfogadott 2017. évi átlaglétszám (fő)	Ellenőrzés során számított dolgozói létszám (fő)	Ellérés a számított létszámban (fő)	Ellérés a számított dolgozói létszámban (fő)
Gyermekeképzetés támogatása	159,07	-	159,07	-	0	-

### Tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatása

Támogatás megnevezése	2017.10.01-jei létszám elszámolás (fő)	2017.10.01-jei létszám ellenörzés (fő)	Ellérés (fő)
Külön jogszabályban meghatározott normatív kedvezményekben részesült tanulók tankönyvellátásának támogatása	73	72	-1



2019-3

BUDAPEST FÖVÁROS  
KORMÁNYHIVATALA  
EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI FŐOSZTÁLY

Megbízólevél száma: 1/VI./2019.

Ügyiratszám: BP/202/1188-2/2019.

Nyilvántartási szám: 43 103 111

Bankszámlaszám: 10918001-00000006-18390001

Telefonszám: +36-1/371-9028

Ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés

Kifizetőhelyi engedély kelte, száma:

Ellenőrzésre fordított idő: 3 nap

Adószám: 15440134-2-13

A kifizetőhely megszűnésének időpontja: -

Létszám: 81 fő

Az ellenőrzés során előírt tételek:  
a végzés kézhezvételét követő 21 nap

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

### 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 21/1997.(XII.1.) kormányrendelet, továbbá az általános közigazgatási rendtartás 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 99. § alapján hajtottuk végre. Az ellenőrzés megkezdése előtt az elláró ellenőrt tájékoztatta az ügyfél jelen lévő képviselőjét a hatósági ellenőrzés során megillető jogairól és kötelezettségeiről.

Készült: **Friedrich Schiller Gimnázium, 2085 Pilisvörösvár, Szabadság utca 21.** foglalkoztató társadalombiztosítási kifizetőhelyen történő eljárásról a BFKH Egészségbiztosítási Főosztály hivatalos helysegében (1139 Budapest, Teve u. 1/a-c.)

Kifizetőhely címe: Magyar Államkincstár, 1115 Budapest, Bartók Béla út 120-122.

Az ellenőrzés során jelen volt a foglalkoztató részéről: **Perianné Császár Irén** Osztályvezető (MÁK)  
A Kormányhivatal részéről: **Major Zsuzsanna** Ellenor

Ellenőrzött	TGYS, CSED	Táppénz	GYÁP	Baleseti táppénz	GYED	Be/kijelentés a biztosítottakról
Főellátás 7/16	7	3	6	0	6	12
Hibaszám:	0	0	0	0	0	0

Kifizetőhelyi Ellenőrzési Osztály  
1139 Budapest, Teve u. 1/a-c. – 1387 Bp., Pf.: 27. – Telefon: +36 (1) 288-5100 – Fax: +36 (1) 288-5357  
KÉR azon.: KHIV BUK EBFT KEO / webes hcp : 428678161  
E-mail: bkh.egeszsegbiztositas@bfkh.gov.hu – Honlap: www.kormanyhivatal.hu

**Az ellenőrzésre vonatkozó adatok:**

1. Az előző ellenőrzésről készült jegyzőkönyv keletje: -
2. Az ellenőrzés 2019.06.04-től megszakítással 2019.06.18-ig 3 napig, 25 óra 30 percig tartott
3. Az ellenőrzött időszak: 2015.07.01-től 2019.05.31-ig,
4. Bizonylati rend és elszámolás: 2015.07., 2016.10., 2017.11., 2018.02., 2019.03.
5. Az előző ellenőrzés során előírt feladatak végrehajtása:-
6. A foglalkoztatónál az alábbi jogviszony lehetséges fel:
  - Közalkalmazotti jogviszony
7. A foglalkoztató létszámának alakulása 2019.04.30-án: 81 fő
 

- Teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma:.....	64 fő
- Részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma:.....	17 fő
- Nyugdíj mellett foglalkoztatottak létszáma: .....	0 fő
- Ebből nyugdíj mellett részmunkaidősök létszáma: .....	0 fő

Ezen felül megbízási szerződés alapján foglalkoztatottak létszáma még 10 fő.

A foglalkoztatottak többsége 5/2 munkarendben dolgoznak – szombat és vasárnap (5/2) – pihenőnap kivételével dolgoznak.

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

- 1997. évi LXXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíja jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről (Tbj.), valamint a végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI.5.) Korm. rendelet, (R)
- 1997. évi LXXIII. törvény a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól (Ebty.), 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.

**TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOK**

Friedrich Schiller Gimnázium elnevezésű foglalkoztató (2085 Pilisvörösvár, Szabadság u. 21.) 43 103 111 nyilvántartási számú társadalombiztosítási kifizetőhelyen Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztály Kifizetőhelyi Ellenőrzési Osztálya 1./VI/2019. számú megbízó levele alapján átfogó ellenőrzést tartottunk. A kifizetőhelyi feladatokat teljes körben a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága I. sz. Illetményszámfeljési Iroda (továbbiakban: Iroda) végzi.

**A foglalkoztatónára vonatkozó adatok:**

Név:	Friedrich Schiller Gimnázium
Székhely:	2085 Pilisvörösvár, Szabadság u. 21.
Gazdasági vezető:	Lampert Andrea
Gazdasági ügyintéző:	Halmai Rita
Telefon:	06/26-530-424
Számlavezető bank:	UniCredit Bank
Számlaszám:	10918001-00000006-18390001
A kifizetői feladatokat ellátja:	MÁK I. számú Illetményszámfeljési Iroda

Kifizetőhely címe:  
Osztályvezető (MÁK):  
Telefon:  
E-mail cím:  
Számfejő:

**Magyar Államkincstár, 1115 Budapest, Bartók Béla út 120-122.**  
Periánné Császár Irén  
+36-1-371-9028  
[csaszar.iren@allamkincstar.gov.hu](mailto:csaszar.iren@allamkincstar.gov.hu)  
Horváth Edina

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 kötelezettség teljesítését szúrópróbászerűen 12 fő biztosított esetében vizsgáltuk. Az ellenőrzést a foglalkoztató nyilvántartása és Kormányhivatal BSZJ adatbázisa alapján végeztük. A vizsgált esetekben a biztosítási jogviszony fennállása, illetve annak megszűnése igazolt.

Az intézmény írásos nyilatkozata alapján az új jogviszony létesítésekor az igazolás kiadása megtörtené a biztosítottak részére.

Az ellenőrzés időpontjában az intézmény nyugdjas munkavállalót nem fogalkoztatott.

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

Megállapítást nyert, hogy a toglakoztató munkaügy nyilvántartása szerinti letszama /4 fo, a BSZJ adatbázisunkban szereplő jogviszonyokkal megegyezik.

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

卷之三

A pénzügyi előírások betartásának, „a társadalombiztosítási kifizetőhely által folyósított ellátások

## kifizetésének vizsgálata:

A foglalkoztató és a Egészségbiztosítási Főosztály közötti elszámolás helyességét kizárolag összegszerű egyezőség szempontjából a „Társadalombiztosítási kifizetőhelyek által folyósított ellátások elszámolása” nyomtatvány, a bérfő összesítők, a segélyezési pénzümröplő, a keresőképtelenséget igazoló orvosi igazolások, a havi táppénzfizetési jegyzékek, az Irodánál vezetett finanszírozási táblák, jegyzék összesítők a társadalombiztosítási kötelezettség számlák és adatainak egyeztetésével vizsgáltuk.

A szúrópróbászerűen kiválasztott hónapok vonatkozásában eltérést nem tapasztaltuk, az egyezőség fennállt.

Törvényességi feljösségi szabályok betartása:

A kötelezően előírt nyilvántartást vezetik. Az ellenőrzött időszakban elutasító határozat, visszafizetésre kötelező határozat kiadására nem került sor.

Személyes adatvédelmi szabályozást érintő megkeresés az Irodához nem érkezett. A kifizetőhelyi hatósági ellenőrzéshez szükséges nyilvántartásokat, könyvelési és egyéb okmányokat, illetőleg adatokat az Iroda a rendelkezéstükre bocsátotta. Az Iroda betartja az ügyintézési határidőt. Függő hatályú döntés kiadására nem került sor.

#### **Pénzügyi és okmányfegyelem betartása:**

Az Iroda a kötelezően előírt segélyezési pénztárnaptól, és táppénzfizetési jegyzéket a KIRA programmal állítja elő.

A nettó banki utalások végösszegei megegyeznek az utalási jegyzéken, és a bérösszesítőn feltüntetett általános összegekkel, eltérést nem állapítottunk meg. (25 fő)

Az Irodánál az alapbizonyalatokat (orvosi igazolások) érkeztek, a számfejtést követően érvénytelentik, a biztosítottak egyéni tasakjában tárolják. Az alapbizonyalatokat (orvosi igazolások) az adatvédelmi szabályoknak megfelelően zárt helyen tárolják.

Az egészségbiztosítási ellátások kifizetése a munkabérrrel együtt, GIRO rendszeren keresztül banki utalással történik tárgyhót követő 02-ig, illetve a Vhr. 39.§ (1) bekezdésének figyelembevételével hóközi utalással teljesítik.

A kifizetőhelyi ellenőrzéshez szükséges nyilvántartásokat, könyvelési és egyéb okmányokat, illetőleg adatokat az Iroda a rendelkezésre bocsátottak. (Ebtv.81.§.)

A vizsgált időszakban a foglalkoztatott más foglalkoztatónál fennálló jogviszony alapján ellátást nem folyósított.

#### **Munkafolyamatba épített ellenőrzés:**

Az Irodánál a belső számszaki és szakmai felülvizsgálat megoldott.

#### **Statisztikai jelentés teljesítése:**

Az Iroda a havi egészségbiztosítási statisztikai jelentést kiállítja és megküldi 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 22 tétel (12 fő) vonatkozásában vizsgáltuk.

Az ellenőrzött időszakban táppénz, gyermekkápolási táppénz, csecsemőgondozási díj, gyermekgondozási díj került elbírálásra és folyósításra.

#### **Táppénz, gyermekkápolási táppénz**

A táppénz folyósítására a betegszabadság igénybevételét követően került sor. Az orvosi és kórházi igazolások vizsgálata során hiányosságot nem állapítottunk meg. A mindenkor jogszabályváltozásokat figyelemmel követték.

A gyermekkápolási táppénz folyósítása esetén az igénylő kitölítette a jogszabályban előírt nyilatkozatot.

#### **Baleseti ellátás:**

Az Iroda baleseti jegyzéket megnyitotta, melyben eset hiány miatt bejegyzés nem található.

#### **Csecsemőgondozási díj**

A csecsemőgondozási díj jogszervű elbíráláshoz, illetve folyósításához szükséges nyilatkozat, tájékoztató megtalálható.

A csecsemőgondozási díjat 168 napra folyósították. A naptári napi alapot helyes összegben állapították meg, betartva az EbTV. 42. § (1)-(3) bekezdésében foglaltakat. Az ellátásra való jogosultság

elbírálásánál a szülés napja az anyakönyvi kivonat bemutatásával igazolt. A csecsemőgondozási díjak elbíráásakor az Iroda határozatban rendelkezett az ellátás folyósításának időtartamáról és naptári napi alapjáró és összegéről. A kiadott határozat tartalmilag és formalag a jogszabályban leírtaknak megfelelően lett kiadva.

#### **Gyermekek gondozási díj:**

A gyermekgondozási díjra való jogosultság első napjának meghatározása minden esetben a csecsemőgondozási díj lejártához követő nap. A gyermekgondozási díj igénybevétele az igénybejelentés és a fizetés nélküli szabadság engedélyezése után történt. A felmerült gyermekgondozási díjak esetében az Iroda határozatban rendelkezett az ellátás folyósításának időtartamáról és naptári napi alapjáról és összegéről.

A kiadott határozatok formailag és tartalmilag az előírásoknak megfelelnek.

Az Irodánál apa által igényelt GYED nem fordult elő, GYED Extrát 1 fő igényelt.

Az ellátások naptári napi alapját a NAV-hoz bevalott jövedelmek alapján határozták meg.

Csecsemőgondozási díj és gyermekgondozási díj megállapításánál az Iroda alkalmazta a 2015.07.01-től életbe lépett új kedvezményszabályt.

Ebtv. 42. §. (4a) bekezdésben foglaltak alapján: „Ha a gyermek gyermekgondozási díj vagy gyermekgondozási segély igénybevétele alatt, vagy annak megszűnését követő egy éven belül születik, és az újabb gyermek születését megelőzően utolsóként született gyermek jogán megállapított csecsemőgondozási díj naptári napi alapja magasabb összegű, mint a (2)-(4) bekezdés alapján számlított csecsemőgondozási díj naptári napi alapja, akkor a magasabb naptári napi alap alapján kell az ellátást megállapítani.

(4b) A (4a) bekezdés csak akkor alkalmazható, ha az utolsóként megállapított ellátás alapja kizárolag a jogosultság kezdő naptári fennálló jogviszonyban elérte jövedelem figyelembevételével került megállapításra.”

Ebtv. 42.D. §. (5) bekezdésben foglaltak alapján: „Ha a gyermek gyermekgondozási díj vagy gyermekgondozási segély igénybevétele alatt, vagy annak megszűnését követő egy éven belül születik, és az újabb gyermek születését megelőzően utolsóként született gyermek jogán megállapított csecsemőgondozási díj naptári napi alapja magasabb összegű, mint a (2) és (3) bekezdés alapján számlított gyermekgondozási díj naptári napi alapja, akkor a magasabb naptári napi alap alapján kell az ellátást megállapítani.”

#### **Egyéb megállapítások:**

Az Iroda 1 darab 43 103 111 nyilvántartási számú „társadalombiztosítási kifizetőhely” címszóval ellátott békelyegzővel rendelkezik.

#### **III. Iroda munkájának értékelése:**

A társadalombiztosítási ügyviteli feladatot Periánné Császár Irén (MÁK) irányításával Horváth Edina végzi, az ügyintéző a megfelelő szakirányú végzettséggel rendelkezik. A nyilvántartásokat vezeti, a jogszabályokat követi. Az ügyintéző munkája precíz, jól átlátható, az iratanyagokat, gyorsan, rendezetten bocsátotta rendelkezésre.

Az Iroda további működéséhez a személyi és a tárgyi feltételek biztosítottak.

Major Zsuzsanna  
Egészségbiztosítási ellenőr  
Kifizetőhelyi Ellenőrzési Osztály

### 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 Főosztályához kell benyújtanai a jegyzőkönyv ügyirat számára történő hivatkozással.

A jegyzőkönyv várható tartamáról az osztályvezetőt tájékoztattuk. A jegyzőkönyvet elektronikus úton, céglakupon keresztül továbbítjuk a foglalkoztatónak részére.

Erről értesülnek:

Foglalkoztató  
Irottár