

**Helyszíni ellenőrzési részjegyzőkönyv  
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez**

Ügyiratszám: BPM-ÁPI/1277-20/2021.

**1. AZONOSÍTÓ ADATOK**

<b>1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma</b>	<b>BP-0605/1248-0/2020</b>
<b>1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve</b>	<b>Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft..</b>
<b>1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege</b>	<b>249.963.760 Ft</b>
<b>1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege</b>	<b>116.722.544 Ft</b>
<b>1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma</b>	<b>163 fő</b>
<b>1.6. Munkáltató szervezet jogállása</b>	<b>Közhasznú</b>

**2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK**

<b>2.1. Ellenőrzés időpontja</b>	2021. november 24.	
<b>2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)</b>	2021. január 1- június 30	
<b>2.3. Ellenőrzés helyszíne(i)</b>	1113 Budapest, Hamzsabégi út. 60.	
<b>2.4. Résztvevők a támogatásban részesülő szervezet részéről</b>	<b>Név</b>	<b>Beosztás</b>
	dr. Juhos Katalin	ügyvezető
<b>2.5. Résztvevők a Magyar Államkincstár részéről</b>	<b>Név</b>	<b>Megye</b>
	Szabó Magdolna	Budapest és Pest
	Béres János	Budapest és Pest

**3. PÉNZÜGYI DOKUMENTÁCIÓ**

<b>Támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség megnevezése</b>	<b>Dokumentáció megfelelő (igen/nem/részben/nem releváns)</b>	<b>„Nem”, illetve „Részben” válasz esetén a hiányosságok részletezése</b>
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkabére és a ráeső szociális hozzájárulási adó	Igen	
Segítő személyek alkalmazásához és képzéséhez kapcsolódó költségek	Igen	
Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltség	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkába járással összefüggő többlet költségei	Nem Releváns	

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó <u>munkás-szállítás költsége</u>	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka-végzéséhez használt munka-eszközök költségei	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka-alkalmassági vizsgálatának költsége	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával összefüggő <u>szállítás költsége</u>	Nem Releváns	
Irányítási, munkaszervezési, ügyviteli tevékenységet végzők bruttó bére és szociális hozzájárulási adója	Igen	
Az irányítási és ügyviteli tevékenység üzemeltetési költségei	Nem releváns	
A helyiségek átalakításának költsége	Nem Releváns	
Termelőegység létrehozásának, üzembe helyezésének, korszerűsítésének költségei	Nem Releváns	

#### 4. ÁTTEKINTETT DOKUMENTUMOK

Dokumentumok megnevezése/azok vizsgálati szempontjai	Dokumentáció megfelelő (igen/nem/részben)	„Nem”, illetve „Részben” válasz esetén a hiányosságok részletezése
A pályázat terhére elszámolt, vizsgált tételeket alátámasztó számviteli bizonylat záradékolt példánya rendelkezésre áll.	Igen	
Az elszámolt, áttekintett költségek eredeti dokumentumokkal alátámasztottak.	Igen	
Elkülönített számviteli nyilvántartás megléte.	Igen	

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

A munkáltató könyvelése tartalmazza a támogatáshoz kapcsolódóan elszámolásra került számlákban, pénzügyi bizonylatokban szereplő gazdasági eseményeket, és azok a valóságnak megfelelően kerültek rögzítésre a számviteli, pénzügyi nyilvántartásokban.	Igen	
Az elszámolásba beállított számlák a szerződésben meghatározott határidőig kifizetésre kerültek.	Nem Releváns	
Az áttekintett alátámasztó dokumentumok a támogatási időszakra vonatkoznak, az elszámolások a megfelelő, támogatási szerződés szerinti időszakról szólnak.	Igen	
Bérfeljegyzékek, egyéb bér jellegű járandóságokat igazoló dokumentumok, adóbevallások és nettó bérek kifizetését igazoló dokumentumok rendben vannak.	Igen	
A megváltozott munka-képességű munkavállalók bértámogatásának mértéke nem lépi túl az általános csoportmentességi rendelet alapján nyújtható támogatás mértékét (75%), kivéve a kizárólag közhasznú tevékenység keretében foglalkoztatott MMK-s munkavállalók esetében.	Igen	
Az elszámolt költségekhez kapcsolódó vállalkozási, szállítói, vagy megbízási szerződések megléte.	Nem Releváns	
Belső eljárásrendek, szabályzatok megléte.	Igen	
Munkáltató hatályos adatait tartalmazó dokumentumok változatlanok, rendben vannak.	Igen	
Akkreditációs tanúsítvány, az elszámolt költségek a foglalkoztatott MMK-s létszám felmerülési helyeire (székhely, telephely, fióktelephely) vonatkozóan érvényesek.	Igen	
A védett foglalkoztató minősítését igazoló dokumentumok ellenőrzése. Az elszámolásba beállított átlagos állományi létszám alakulását alátámasztó dokumentumok rendben vannak.	Igen	

Azon munkavállalók esetében, akikre tekintettel bér elszámolása történik, a munkavégzés a munka-szerződésben meghatározott időtartamot eléri.	Igen	
---	------	--

### 5. AZ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI:

A munkáltató 2021. évben **249.963.760 Ft** összegű és átlagban **163 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatás összege 120.526.476 Ft kifizetett támogatás összege **116.722.544 Ft**.

#### Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

A táblázatot a munkaviszonyban állók átlagos állományi létszám alapján szükséges kitölteni.

2021. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozói létszám (fő)	Összes MMK Állományi létszám (fő)	Segítők létszáma (fő)	Védettség arány= többlet ktg. Arány %	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)
				(össz. MMK-s létszám/össz dolgozói létszám)	
január	220,51	159,34	1,50	72,26	védett
február	230,89	167,97	1,50	72,75	védett
március	231,22	165,96	1,50	71,78	védett
április	226,46	160,59	1,50	70,91	védett
május	227,93	163,41	1,50	71,69	védett
június	230,06	164,06	1,50	71,31	védett

#### MMK-s foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

2019. évi időszak havi bontásban	Támogatás elszámolásba beállított MMK-s létszám (fő)				Összesen (fő)
	Tartós foglalkoztatott	Tranzit foglalkoztatott			
		100 %-os	90 %-os	80 %-os	
január	156,34	3,00	0,00	0,00	159,34
február	164,97	3,00	0,00	0,00	167,97
március	162,22	3,74	0,00	0,00	165,96
április	156,59	4,00	0,00	0,00	160,59
május	161,06	2,35	0,00	0,00	163,41
június	161,04	3,00	0,00	0,00	164,04

A létszám adatok ellenőrzése a munkáltató által vezetett nyilvántartás alapján végeztük el.

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

**a) MMK-s munkavállalók személyi jellegű költségeinek ellenőrzése**

- A munkabérek a bérkifizetési jegyzékek alapján (a havi támogatásigénylés 5.b. melléklete szerint) a bruttó, nettó munkabérek, SZHA és egyéb jövedelmek/juttatások ellenőrzésre kerültek.
- Táppénz kifizetésének ellenőrzése munkáltató által vezetett kifizetési utalvány alapján történik, a munkáltató kifizetőhely. **Február és március hónapokban egy dolgozónak tévesen igényelték a táppénz 1/3 részét. Korrekciózni szükséges.**
- A bérkifizetés teljesítésének igazolása alátámasztott, a nettó munkabérek az ellenőrzött hónapokban kifizetésre kerültek.
- A napok száma, amelyeken a napi munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók munkaviszonyban álltak a bérjegyzéken feltüntetett adatokkal és a jelenléti ívek adataival – egy kivétellel – megegyeznek. **Lásd 1.a táblázat.**
- A munkavállalók foglalkoztatása munkaviszony keretében történik, egyéni megállapodások velük megkötésre kerültek és a napi munkaidejük eléri a napi 4 órás foglalkoztatást.
- A megváltozott munkaképességű munkavállalók támogatásának mértéke minden esetben 100 %, mert a tevékenysége közhasznúnak minősül. Ellenőrzése a Cg. 01-09-913256/37 sz. végzés alapján megtörtént.

**b) Többletkölségként elszámolt költségek ellenőrzése:**

- **Segítő személyek** foglalkoztatásához kapcsolódó költségek: 1 fő munkahelyi tanácsadó, aki fél állásban látja el feladatait és 1 fő mentor.
- **Munkahelyre és munkával kapcsolatos tevékenységek helyszínére történő munkásszállítás költségei** között gépkocsivezető bérköltségét annak járulékát számolták el, többletköltség arányosan. **Két dolgozónak tévesen került elszámolásra március hónapban a pótléka. Korrekciózni szükséges.**
- **Adminisztrációs költségek:** Irányítási, munkaszervezési, ügyviteli tevékenységet végzők bruttó bére és szociális hozzá-járulási adója került elszámolásra többletköltség arányosan.

**c) Támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások:**

- A kifizetett támogatás alapját képező 2021. január- június hónapokra vonatkozó költségek szűrőpróbaszerű ellenőrzése megtörtént. Támogatási keretre vonatkozó korrekciót elvégezte.
- A munkáltatókét alkalommal nyújtott be önellenőrzéses korrekciót, melyek a támogatási keret és a létszám változását rendezték.

*Be  
Szak  
A 21*

- A munkáltató igénybe vette a szociális hozzájárulási adókedvezményt- ellenőrzése az 5.b. melléklet szerint a fizetendő szociális hozzájárulási adó összege alapján megtörtént- nem igényelt támogatást az adókedvezményként igénybevett része.
- A munkáltató igénybe vette a szociális hozzájárulási adókedvezményt- ellenőrzése az 5.b. melléklet szerint, a fizetendő szociális hozzájárulási adó összege alapján megtörtént. Az ellenőrzött időszakra önrevíziót nyújtott be, mely nem érintett elszámolásban szereplő mmk-s munkavállalót, nem érintett a támogatott időszakra vonatkozott. Az ellenőrzése adószámla kivonat és bevallás alapján megtörtént.
- Az elszámolások támogatási szerződésben rögzített időszakra vonatkoznak.
- Az akkreditációs tanúsítványa visszavonásig hatályos. Lajstromszáma 0271-00, 02. Érvényességi helyei a székhelye és egy telephelye, a 0271-01 lajstromszámú telephely 2021. 07. 06-tól megszűnt.
- A kettős finanszírozás kizárásának ellenőrzése a 9. számlaosztály (96712 számon) ellenőrzésével megtörtént. Egyéb támogatása Önkormányzattól, Közfoglalkozatásból, Vállalkozások munkaerő támogatása és a MUTE bértámogatásából volt. Kettős finanszírozás nem történik.
- Az ellenőrzött időszakban az elkülönített nyilvántartás 5 – ős számlaosztályon belül (5412, 5512, 56112) megvalósul.
- A munkáltató tulajdonosi struktúrájában, gazdálkodási formájában és az ÁFA levonási jogában (nettó módon elszámoló) – támogatási szerződés megkötése óta – nem történt változás.
- A támogatás nyilvántartását a számviteli politikán belül külön eljárásrend szabályozza.
- A benyújtott költségek tekintetében a munkáltató közbeszerzési eljárás lefolytatására nem kötelezett.
- **Az ellenőrzött bizonylatok listáját az 1. sz. melléklet tartalmazza.**

#### 6. HIÁNYOSSÁGOK, KIEGÉSZÍTÉSEK ÉS AZOK BENYÚJTÁSI HATÁRIDEJE:

-

#### 7. EGYÉB JAVASLATOK, KÖVETKEZTETÉSEK:

-

#### 8. KORREKCIÓK:

- a) A Tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás göngyölített összegét csökkentő tételek

Érintett hónap:	Korrekciós összeg: Ft.	Indoklás:
február	22.820 ( IKR alapján)	lsd. 1.a táblázat
Összesen: Ft	<b>22.820</b>	


*De*  
*Bzav*  
*A<sup>2</sup>*


b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek

Érintett hónap:	Korrekciós összeg: Ft	Indoklás:
február	14.303	téves igénylés
március	47.742	téves igénylés
Összesen: Ft	<b>62.045 Ft</b>	

**Munkáltató vállalja, hogy az IKR-ben a jegyzőkönyv felvételét követő első támogatás igénylés rögzítésével párhuzamosan elvégzi az önkorrekciót a jegyzőkönyv megállapításai alapján.**

Budapest, 2021. november 24.

  
.....  
Magyar Államkincstár

  
.....  
Magyar Államkincstár

**A. rész**

A támogatott szervezet cégjegyzésre jogosult képviselőjeként/a képviseletre írásban meghatalmazottként büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzés során az annak tárgyához kapcsolódó minden rendelkezésre álló – helyszíni ellenőrzés során kért – adatot, tényt, információt hiánytalanul az ellenőrzést végzők rendelkezésére bocsátottam. Jelen dokumentum aláírásával nyilatkozom, hogy a támogatás keretében elszámolt támogatási összeg más támogatásban nem került elszámolásra.

A részjegyzőkönyv tartalmát a melléklettel együtt megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

A részjegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2021. november 24.

  
.....  
Ellenőrzött szervezet  
képviselője

**B. rész**

A támogatott szervezet cégjegyzésre jogosult képviselőjeként/a képviseletre írásban meghatalmazottként büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzés során az annak tárgyához kapcsolódó minden rendelkezésre álló – helyszíni ellenőrzés során kért – adatot, tényt, információt hiánytalanul az ellenőrzést végzők rendelkezésére bocsátottam. Jelen dokumentum aláírásával nyilatkozom, hogy a támogatás keretében elszámolt támogatási összeg más támogatásban nem került elszámolásra.

A részjegyzőkönyv tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal nem értek egyet.

1.) A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakkal és a részjegyzőkönyv tartalmával kapcsolatban a Kedvezményezett részéről az alábbi észrevételeket teszem:

.....  
.....

2.) A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakkal és a részjegyzőkönyv tartalmával kapcsolatban a Kedvezményezett részéről 8 napon belül észrevételt teszek.

*(B rész aláírása esetén csak az 1.) vagy a 2.) pontot kell a részjegyzőkönyvben szerepeltetni.)*

A részjegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2021. november 24.

.....  
Ellenőrzött szervezet  
képviselője





1. melléklet ellenőrzési jegyzőkönyvhöz

Anyagjellegű költségek: nem kerültek elszámolásra

Személyi jellegű költségek:

Ssz.	Vizsgált hónap	Ellenőrzött létszám (fő)	Ellenőrzött létszámra eső bruttó bér összege (Ft)	Ellenőrzött létszámra eső SZHA összege (Ft)	Támogatásként elszámolt összeg (Ft)	Ellenőrzés alapján elfogadható összeg (Ft)	Eltérés összege (Ft)	Eltérés oka
1	január	40	8 121 591	720 256	7 461 130	7 461 130	0	
2	február	40	7 305 149	100 741	6 734 917	6 720 614	14 303	Isd. 1.a tábla
3	március	35	7 001 506	622 971	6 457 864	6 410 122	47 742	Isd. 1.a tábla
4	április	35	6 781 380	102 922	6 242 142	6 242 142	0	
5	május	42	7 938 668	713 247	7 393 864	7 393 864	0	
6	június	37	7 918 284	261 084	7 314 360	7 314 360	0	
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>229</b>	<b>45 066 578</b>	<b>2 521 221</b>	<b>41 604 277</b>	<b>41 542 232</b>	<b>62 045</b>	

*Handwritten signature*

*Handwritten notes: Szaki 1, A 31*







## MEGBÍZÓLEVÉL

Az **BPU-0605/1248-0/2021.** számú támogatási szerződés ellenőrzéséhez kapcsolódóan, a Budapest Főváros Kormányhivatala és a Magyar Államkincstár között létrejött együttműködési megállapodás, illetve a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI. 16.) Korm. rend. alapján

megbízom

**Szabó Magdolna** (igsz: 224020IE) és **Béres János** (Szig. sz: 320275KE) pályázati-támogatási referenseket az együttműködési megállapodásban foglalt ellenőrzési feladatok ellátásával az alábbiak szerint:

**Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.** (székhelye: 1113 Budapest, Hamzsabégi út 60.) **nevű szervezet székhelyén helyszíni ellenőrzés lefolytatása.**

A megbízólevél aláírásának időpontjától számított 5 napig érvényes, a helyszíni ellenőrzést ezen időszakon belül kell lefolytatni.

Budapest, 2021. november 23.



Berta Márton  
irodavezető

Átvette: **DEÁK ANORÁS**

Dátum: **2021 NOV. 24**



Ellenőrzött munkáltató szervezet képviselőjének neve, aláírása



ÚJBUDA PRIZMA Közhasznú Nonprofit Kft.	
Iktatószám:	
Érkezett:	<b>2021 NOV. 22</b>
Előzményszám:	Ügyintéző:

**Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és  
Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.**

**Budapest  
Hamzsabégi út 60.  
1113**

Iktatószám: BPM-ÁPI/1277-19/2021.  
Hiv. szám:  
Ügyintéző: Szabó Magdolna  
Telefonszám: 463-8393

**Tárgy:** Értesítés helyszíni ellenőrzésről

**Tisztelt Munkáltató!**

Értesítjük, hogy a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához igényelt költségvetési támogatás nyújtásához kötött **BP-0605/1248-0/2020. számú** támogatási szerződés helyszíni ellenőrzésének lefolytatására a 327/2012. (XI. 16.) Kormányrendelet alapján **2021. november 24-én 9.00 órakor** kerül sor a **1113 Budapest, Hamzsabégi út 60.** címen található székhelyén.

Az ellenőrzés során munkatársaink a vonatkozó jogszabályok, a keretszerződés, valamint a **2021. évre** megkötött támogatási szerződés előírásai szerint járnak el, a helyszíni ellenőrzés kezdetén megbízólevéllel igazolják magukat.

Kérjük, hogy szíveskedjék munkatársaink részére a vizsgálathoz szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számunkra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Kérjük továbbá, hogy a vizsgálat során a munkáltató képviselőjére jogosult személyek, vagy írásban meghatalmazottjaik legyenek jelen.

A dokumentumok közül különösen fontos, hogy az alábbiak a helyszínen legyenek:

- tevékenysége végzéséhez szükséges engedélyek és/vagy nyilvántartásba vételi igazolások;
- a megváltozott munkaképességű munkavállalók munkaviszonnyal kapcsolatos dokumentumai (munkaszerződés, munkaköri leírás/tájékoztató, bérkifizetési dokumentumok, munkaidő- és szabadság-nyilvántartás,);
- a megváltozott munkaképességű munkavállalókról vezetett nyilvántartás;

- az összes foglalkoztatotról (munkaviszonyban állóról) vezetett havi létszámnyilvántartás;
- a rehabilitációs tanácsadó, mentor foglalkoztatására vonatkozó iratok (munkaszerződés, munkaköri leírás; foglalkoztatásra irányuló egyéb jogviszony dokumentumai);
- segítő személy foglalkoztatására vonatkozó dokumentumok (amennyiben foglalkoztat);
- a Hivatallal kötött keretszerződés, éves támogatási szerződés, továbbá a rehabilitációs szakigazgatási szervvel kötött egyéni foglalkoztatási megállapodások;
- irányítási és döntési folyamatok szabályzatai;
- elkülönített számviteli nyilvántartás, a támogatott költség elszámolására szolgáló főkönyvi számlák;
- támogatott költségekhez kapcsolódó eredeti záradékolt számlák, teljesítésigazolások, a költségek jogosságát alátámasztó dokumentumok, záradékolt bérjegyzékek, adóbevallások (beleértve a szociális hozzájárulási adóról szóló bevallást), NAV folyószámla-kivonat, kifizetési bizonylatok;
- a támogatás felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos belső eljárásrendek, szabályzatok;
- az elszámolt költségekhez kapcsolódó vállalkozási és szállítói szerződések, szállítók főkönyvi számla és analitika;
- a 9-es számlaosztály főkönyvi kivonata, támogatások 9-es főkönyvi számláinak kartonja;
- felhalmozási jellegű kiadások esetében: üzembe helyezést és használatot alátámasztó dokumentumok;
- beruházást/beszerzést alátámasztó árajánlatok;
- közbeszerzési dokumentáció (amennyiben releváns).

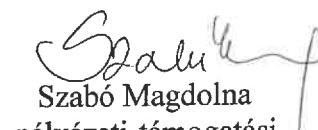
Az ellenőrzés hatékonyabb megszervezése érdekében az értesítés kézhezvételét követően kérem szíves visszajelzését a [szabo.magdolna@allamkincstar.gov.hu](mailto:szabo.magdolna@allamkincstar.gov.hu) e-mail címre az ellenőrzés időpontjának tudomásul vételéről.

Felhívjuk figyelmét, hogy az aláírt támogatási szerződés szerint, amennyiben a munkáltató a támogatás felhasználására vonatkozó ellenőrzéstűrési kötelezettségének nem tesz eleget, illetve akadályozza a munkáltatót ellenőrző szerv, személy tevékenységét, az a szerződéstől való elállást, illetve a teljes támogatási összeg visszakövetelését vonhatja maga után.

Budapest, 2021. november 17.

  
Berta Márton  
irodavezető

Tisztelettel:

  
Szabó Magdolna  
pályázati-támogatási  
referens



Melléklet -

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett  
2. sz. pld.: Irattár