

Helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez

Ügyiratszám: BPM-ÁPI/1277-12/2021.

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1182-0/2019.
1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve	Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft.
1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege	237.946.400 Ft
1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege	222.257.721 Ft
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	160 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2021. augusztus 5.	
2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)	2020. július 1-december 31.	
2.3. Ellenőrzés helyszíne(i)	1113 Budapest, Hamzsabégi út. 60.	
2.4. Résztvevők a támogatásban részesülő szervezet részéről	Név	Beosztás
	dr. Juhos Katalin	ügyvezető
2.5. Résztvevők a Magyar Államkincstár részéről	Név	Megye
	Lilik Magdolna	Budapest és Pest
	Kóczán György	Budapest és Pest

3. PÉNZÜGYI DOKUMENTÁCIÓ

Támogatás alapjául szolgáló elszámolható költség megnevezése	Dokumentáció megfelelő (igen/nem/részben/nem releváns)	„Nem”, illetve „Részben” válasz esetén a hiányosságok részletezése
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkabére és a ráeső szociális hozzájárulási adó	Igen	
Segítő személyek alkalmazásához és képzéséhez kapcsolódó költségek	Igen	

A

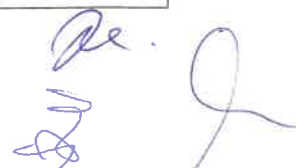
re.
fel *h*

Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltség	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkába járással összefüggő többlet költségei	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó munkásszállítás költsége	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka-végzéséhez használt munkaeszközök költségei	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka alkalmassági vizsgálatának költsége	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával összefüggő szállítás költsége	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	
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	Nem Releváns	

9

Pe.


kifizetésre kerültek.		
Az áttekintett alátámasztó dokumentumok a támogatási időszakra vonatkoznak, az elszámolások a megfelelő, támogatási szerződés szerinti időszakról szólnak.	Igen	
Bérfeljegyzések, 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 2020. évben **237.946.400 Ft** összegű és átlagban **160 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatási összeg **234.527.577 Ft**. El nem számolt előleg 361.526 Ft, mely visszafizetésre került.

St

De. Deli

Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

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

2020. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozói létszám fő)	Összes MMK Állományi létszám (fő)	Segítők létszáma (fő)	Védettség arány= többség ktg. Arány %	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)
				(össz. MMK-s létszám/össz dolgozói létszám)	
január	209,10	154,20	1,50	73,74	védett
február	211,33	155,61	1,50	73,63	védett
március	214,20	156,88	1,50	73,24	védett
április	218,14	157,96	1,50	72,41	védett
május	219,20	159,74	1,50	72,87	védett
június	226,03	166,04	1,50	73,46	védett
július	228,66	167,53	1,50	73,27	védett
augusztus	230,16	164,84	1,50	71,62	védett
szeptember	221,54	162,84	1,50	73,50	védett
október	224,61	163,26	1,50	72,69	védett
november	226,46	165,56	1,50	73,11	védett
december	225,32	164,32	1,50	72,93	védett

MMK-s foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

2020. évi időszak havi bontásban	Támogatás elszámolásba beállított MMK-s létszám (fő)				Összesen (fő)
	Tartós foglalkoztatott	Tranzit foglalkoztatott			
		100 %- os	90 %-os	80 %-os	
január	152,20	2,00	0,00	0,00	154,20
február	153,61	2,00	0,00	0,00	155,61
március	154,88	2,00	0,00	0,00	156,88
április	154,96	3,00	0,00	0,00	157,96
május	156,74	3,00	0,00	0,00	159,74
június	162,04	4,00	0,00	0,00	166,04
július	163,53	4,00	0,00	0,00	167,53
augusztus	160,84	4,00	0,00	0,00	164,84
szeptember	158,84	4,00	0,00	0,00	162,84
október	160,00	3,26	0,00	0,00	163,26
november	162,56	3,00	0,00	0,00	165,56
december	161,32	3,00	0,00	0,00	164,32

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

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, a táppénz összegek a bérjegyzékeken feltüntetésre kerültek, TP 1/3 –ad rész megfelelő arányban került visszaigénylésre.
- 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 bérjegyzékeken feltüntetett adatokkal és a jelenléti ívek adataival megegyeznek.
- 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) Többletköltségként 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 gépkocsivezetők bérköltségét annak járulékát számolták el, többletköltség arányosan.
- **Adminisztrációs költségek:** Irányítási, munkaszervezési, ügyviteli tevékenységet végzők bruttó bére és szociális hozzájárulási adója került elszámolásra többletköltség arányosan.

c) Támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások:

- A kifizetett támogatás alapját képező 2020. július- december hónapokra vonatkozó költségek szűrőpróbaszerű ellenőrzése megtörtént. Az évközi ellenőrzés során korrekciók nem kerültek előírásra.
- Az ellenőrzött időszakban az elkülönített nyilvántartás 5 – ös számlaosztályon belül (56112, 5552, 5412) megvalósul.

Handwritten mark

Handwritten signature

- A kettős finanszírozás kizárásának ellenőrzése a 9. számlaosztály (96712 számon) ellenőrzésével megtörtént. Egyéb támogatása Önkormányzattól, Közfoglalkozatásból, VEKOP-ból és GINOP-ból. Kettős finanszírozás nem történik.
- Az elszámolások támogatási szerződésben rögzített időszakra vonatkoznak.
- Az akkreditációs tanúsítványa visszavonásig hatályos. Lajstromszáma 0271-00, és 0271-02. Érvényességi helyei a székhelye és két telephelye.
- A munkáltató tulajdonosi struktúrájában, gazdálkodási formájában és az ÁFA levonási jogában (nettó módon elszámoló) – támogatási szerződés megkötése óta – nem történt változás.
- A támogatás nyilvántartásának eljárásrendjét a számviteli politika 1. sz melléklete tartalmazza.
- 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.

Az ellenőrzés adószámla kivonat és bevallás alapján megtörtént.

- A benyújtott költségek tekintetében a munkáltató közbeszerzési eljárás lefolytatására nem kötelezett.
- A benyújtott költségek tekintetében a munkáltató közbeszerzési eljárás lefolytatására nem kötelezett. Pénzügyi teljesítés február 20-ig megtörtént.
- Az MMK-s munkavállalók részére kifizetett bérköltség meghaladta a támogatott költség 60%-át.
- Covid intézkedések: a munkáltató időszakos állásidőt rendelt el, melyről nyilatkozott.
- A Kormány Hivatalnak bevonhatóság tekintetében nem tett megállapítást.
- d.) A munkáltató a 2020. évre vonatkozó beszámolóját határidőben megküldte. Javításra nem volt szükség.

e.) Összegzés

2020.év	KHJ szerinti összeg (Ft)	Helyszíni ellenőrzésen megállapított összeg (Ft)	Az ellenőrzést követően figyelembe vehető korlátok (Ft)
Elszámolható költségek göngyöltett összege	234 527 577	0	234 527 577
Megítélt támogatás göngyöltett összege	237 946 400	0	237 946 400

R

J. R. Q.

A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás összege	222 257 721	0	222 257 721
--	-------------	---	-------------

Megnevezés	Összeg (Ft)
Kifizetett támogatás összege	222 257 721
Jelen ellenőrzési jegyzőkönyvben megállapított korrekciós tételek figyelembe vételét követően a legkisebb korlát a tényleges foglalkoztatás összege	222 257 721
A legkisebb korlát (tényleges foglalkoztatás) a visszafizetési kötelezettség	0

- 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 göngyöltett összegét csökkentő tételek

Érintett hónap:	Korrekciós összeg: Ft.	Indoklás:
-		
Összesen: Ft		

- b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek


Érintett hónap:	Korrekciós összeg: Ft	Indoklás:
-		
Összesen: Ft	Ft	

A

Dei. Q

Visszafizetendő támogatás összege (a göngyöltett értékeket figyelembe véve): 0 Ft

Budapest, 2021. augusztus 5.


.....
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, tény, információt hiánytalanul az ellenőrzést végzők rendelkezésére bocsátottam.



Jelen dokumentum aláírásával nyilatkozom, hogy a támogatás keretében elszámolt támogatási összeg más támogatásban nem került elszámolásra.

A záró szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtása a támogatási szerződés és a vonatkozó jogszabályok szerint támogatható, valós költségek alapján történt és a költségek összhangban vannak a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának céljaival.

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

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2021. augusztus 5.


.....
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, tény, információt hiánytalanul az ellenőrzést végzők rendelkezésére bocsátottam.

Jelen dokumentum aláírásával nyilatkozom, hogy a támogatás keretében elszámolt támogatási összeg más támogatásban nem került elszámolásra.

A jegyzőkönyv tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal ~~nem~~ értek egyet.



A záró szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtása a támogatási szerződés és a vonatkozó jogszabályok szerint támogatható, valós költségek alapján történt és a költségek összhangban vannak a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának céljaival.

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

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

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem

Budapest, 2021. augusztus 5.

.....
Ellenőrzött szervezet
képviselője



1. melléklet ellenőrzési jegyzőkönyvhöz

Anyagjellegű költségek: nem voltak

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	július	35	7 798 796	755 414	7 206 309	7 206 309	0	
2	augusztus	35	7 548 348	693 542	6 859 140	6 859 140	0	
3	szeptember	35	7 334 384	688 905	6 771 114	6 771 114	0	
4	október	35	6 532 273	615 912	5 898 769	5 898 769	0	
5	november	35	7 284 842	688 506	6 675 324	6 675 324	0	
6	december	35	8 200 787	682 465	7 596 199	7 596 199	0	
ÖSSZESEN:		210	44 699 430	4 124 744	41 006 855	41 006 855	0	

R.

[Handwritten signature]