

Helyszíni ellenőrzési részjegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez

Ügyiratszám: BPM-ÁPI/44-5/2022.

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1248-0/2020
1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve	Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft..
1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege	249.963.760 Ft
1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege	229.694.519 Ft
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	163 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2022. május 19.	
2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)	2021. július 1- december 31.	
2.3. Ellenőrzés helyszíne(i)	1113 Budapest, Hamzsabégi út. 60.	
2.4. Résztevők a támogatásban részesülő szervezet részéről	Név	Beosztás
	dr. Juhos Katalin	ügyvezető
2.5. Résztevők a Magyar Államkincstár részéről	Név	Megye
	Szabó Magdolna	Budapest és Pest
	Béres János	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	
Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltség	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkába járással összefüggő többlet költségei	Nem Releváns	
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	

[Handwritten signature]
Szabó Magdolna

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 hozzá-járulási 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 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	

[Handwritten signature]
[Handwritten text]
[Handwritten text]

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 229.694.519 Ft, el nem számolt előlege 1.272.974 Ft, melyet időben visszafizetett.

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)	Védettségarány= többlet ktg. Arány %	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)
			(össz. MMK-s létszám/össz dolgozói létszám)	
január	220,51	159,34	72,26	védett
február	230,89	167,97	72,75	védett
március	231,22	165,96	71,78	védett
április	226,46	160,59	70,91	védett
május	227,93	163,41	71,69	védett
június	230,06	164,06	71,31	védett
július	228,35	161,90	70,90	védett
augusztus	223,25	157,06	70,35	védett
szeptember	216,37	157,45	72,77	védett
október	210,31	153,91	73,18	védett
november	212,70	155,70	73,20	védett
december	212,74	157,06	73,83	védett
átlag	222,57	160,37		

MMK-s foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

2021. 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	161,06	3,00	0,00	0,00	164,06
július	158,90	3,00	0,00	0,00	161,90
augusztus	154,06	3,00	0,00	0,00	157,06
szeptember	154,45	3,00	0,00	0,00	157,45
október	151,91	2,00	0,00	0,00	153,91
november	154,33	1,37	0,00	0,00	155,70
december	156,06	1,00	0,00	0,00	157,06

A létszámadatok 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 egyharmaddal megfelelően elszámolt, az első félévi ellenőrzés során előírt korrekciót elvégezte.**
- 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 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.

Handwritten signature and initials:
A. Szabó

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 gépkocsivezető bérköltségét annak járulékát számolták el, többletköltség arányosan. **A féléves ellenőrzés során feltárt korrekció elvégzésre került.**
- **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 2021. július – december hónapokra vonatkozó bérköltségek szűrőpróbaszerű ellenőrzése megtörtént. Az évközi ellenőrzés során előírt korrekciókat elvégezte, ezen felül korrekciót nem nyújtott be.
- 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 – ös 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 MMK-s munkavállalók részére kifizetett bérköltség elérte a támogatott költség 60%-át.
- **d) Összegzés:** Munkáltató a 2021. évre vonatkozó beszámolóját határidőben megküldte. Ellenőrzése tartalmi és formai szempontból megtörtént. Javításra nem volt szükség.

2021. év	KHJ szerinti összeg (Ft)	Helyszíni ellenőrzésen megállapított összeg (Ft)	Az ellenőrzést követően figyelembe vehető korlátok (Ft)
Elszámolható költségek göngyöltett összege	241 097 570	0	241 097 570
Megítélt támogatás göngyöltett összege	249 963 760	0	249 963 760
A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás összege	229 694 519	0	229 694 519

Megnevezés	Összeg (Ft)
Kifizetett támogatás összege	229 694 519
Jelen ellenőrzési jegyzőkönyvben megállapított korrekciós tételek figyelembe vételét követően a legkisebb korlát az tényleges foglalkoztatás összege	229 694 519
A legkisebb korlát (a tényleges foglalkoztatás) alapján 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		


Handwritten signatures and initials in blue ink.


b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek

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

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

Budapest, 2022. május 19.


.....
Magyar Államkincstár


.....
Magyar Államkincstár

A. rész

A támogatott szervezet cégjegyzésre jogosult képviselőjeként/a képviselőre 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 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, 2022. május 19.


.....
Ellenőrzött szervezet
képviselője

ÚJBUDA PRIZMA
Közhasznú Nonprofit Kft.
1122 Bp., Hamzsabégi út 60.

B. rész

A támogatott szervezet cégjegyzésre jogosult képviselőjeként/a képviselőre 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 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, 2022. május 19.

.....
Ellenőrzött szervezet
képviselője

R.
A. Szabó

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	július	32	6 991 390	695 452	6 353 087	6 353 087	0	
2	augusztus	34	7 490 916	704 384	6 746 227	6 746 227	0	
3	szeptember	33	7 511 847	740 365	6 895 824	6 895 824	0	
4	október	32	7 392 034	704 492	6 789 946	6 789 946	0	
5	november	32	7 553 510	697 803	6 927 637	6 927 637	0	
6	december	32	7 826 059	710 740	7 257 038	7 257 038	0	
ÖSSZESEN:		195	44 765 756	4 253 236	40 969 759	40 969 759	0	

Handwritten mark

Handwritten signature and date

