

Helyszíni ellenőrzési részjegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez
Közbenső

Ügyiratszám: BPM-ÁPII/186-15

2023

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1116-0/2022.
1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve	Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft..
1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege	296.596.420 Ft
1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege	148.298.210 Ft
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	149 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2023. augusztus 22.	
2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)	2023. január 1. június 30.	
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 Budapest és Pest Vármegyei ÁPI II. részéről	Név	Beosztás
	Szabó Magdolna	pályázati – támogatási referens
	Béres János	pályázati – támogatási referens

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 munkás-szállítás költsége	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka-végzéséhez használt munka-eszközök költségei	Nem Releváns	

Handwritten signature and initials

A megváltozott munkaképességű munkavállalók (adott esetben előzetes) 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 kifizetésre kerültek.	Nem Releváns	
Az áttekintett alátámasztó dokumentumok a támogatási időszakra vonatkoznak, az elszámolások a megfelelő, támogatási szerződés szerinti időszakról szólnak.	Igen	
Bérjegyzékek, 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 2023. évben **296.596.420 Ft** összegű és átlagban **149 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatás összege 161.432.846 Ft, kifizetett támogatás összege: 148.298.210 Ft előleg nélkül.

Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

2023. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozói létszám (fő)	Összes MMK Állományi létszám (fő)	Védettség arány= többlet ktg. Arány %	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)
			(össz. MMK-s létszám/össz dolgozói létszám)	
január	224,78	159,94	71,15	védett
február	228,41	165,41	72,42	védett
március	231,74	167,29	72,19	védett
április	235,13	166,00	70,60	védett
május	241,17	169,49	70,28	védett
június	238,20	167,20	70,19	védett

MMK-s foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok

2023. évi időszak havi bontásban	Támogatás elszámolásba beállított MMK-s létszám (fő)				Összesen (fő)
	Tartós foglalkoztatott	Tranzit foglalkoztatott			
		100 %-os	90 %-os	80 %-os	
január	159,94	0,00	0,00	0,00	159,94
február	165,41	0,00	0,00	0,00	165,41
március	167,29	0,00	0,00	0,00	167,29
április	166,00	0,00	0,00	0,00	166,00
május	169,49	0,00	0,00	0,00	169,49
június	167,20	0,00	0,00	0,00	167,20

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.
- A munkáltató kifizetőhely, a táppénz után fizetendő 1/3-ad rész a bérkartonon megjelenik, igénylésben megfelelően elszámolt.
- 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.

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.
- **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 2023. január-június hónapokra vonatkozó bérköltségek mintavételes ellenőrzése megtörtént. **A támogatási keret módosulására vonatkozó korrekciót elvégezte.**
- A munkáltató igénybe vette a szociális hozzájárulási adókedvezményt Az ellenőrzött időszakra önrevíziót nyújtott be, mely nem érintette az elszámolási időszakot. 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, Közfoglalkoztatásból, Vállalkozásoktól. 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 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		

Budapest, 2023. augusztus 22.

.....
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 jegyzőkönyv tartalmát a melléklettel együtt megismertem, az abban foglaltakkal egyetérték.

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2023. augusztus 22.


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

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, 2023. augusztus 22.

.....
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	30	8 523 272	724 984	7 634 268	7 634 268	0	
2	Február	30	8 796 248	749 963	7 955 755	7 955 755	0	
3	Március	30	8 885 264	759 257	6 937 769	6 937 769	0	
4	Április	30	9 061 580	792 469	7 072 463	7 072 463	0	
5	Május	30	9 006 752	793 104	7 071 225	7 071 225	0	
6	Június	30	8 944 176	773 684	6 961 541	6 961 541	0	
ÖSSZESEN:		180	53 217 292	4 593 461	43 633 021	43 633 021	0	


ÓRUDA PRIZMA
 Szociális Nonprofit Kft.
 113 Bp., Hamzabégyi út 60.



