

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

Ügyiratszám: BPM-ÁPII/475-10/2024.

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1134-0/2023.
1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve	Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft.
1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege	312 521 060 Ft
1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege	165.626.388 Ft (+ előleg)
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	157 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉssel KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2024. szeptember 25.	
2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)	2024. január 1. június 30.	
2.3. Ellenőrzés helyszíne(i)	1113 Budapest, Hamzsabégi út. 60.	
2.4. Résztvevők a támogatásban részesülő szervezet részéről	Név	Beosztás
	Deák András	meghatalmazott
2.5. Résztvevők a Magyar Államkincstár Budapest és Pest Vármegyei ÁPI II. részéről	Név	Beosztás
	Szabó Magdolna	pályázati – támogatási referens
	Sántha Ágnes	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 <u>munkásszállítás</u> költsége	Igen	

A megváltozott munkaképességű munkavállalók munka-végzéséhez használt munka-eszközök költségei	Nem Releváns	
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 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	
Bérijegyzékek, 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	Nem Releváns	

vállalkozási, szállítói, vagy megbízási szerződések megléte.		
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 2024. évben **312 521 060 Ft** összegű és átlagban **157 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatás összege 179.919.443 Ft, kifizetett támogatás összege: 165.626.388 Ft előleg nélkül.

Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok:

2024. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozói létszám (fő)	Összes MMK Állományi létszám (fő)	Többletköltség arányszám %	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)
			(össz. MMK-s létszám /össz dolgozói létszám)	
január	227,8	157,40	69,10%	védett
február	228,2	158,30	69,37%	védett
március	237,0	158,90	67,05%	védett
április	238,5	159,60	66,92%	védett
május	239,2	160,40	67,06%	védett
június	242,0	163,00	67,36%	védett

MMK-s foglalkoztatáshoz kapcsolódó létszám adatok:

2024. évi időszak havi bontásban	Támogatás elszámolásba beállított MMK-s létszám (fő)				Összesen (fő)
	Tartós foglalkoztatott	Tranzit foglalkoztatott			
		100 %-os	90 %-os	80 %-os	
január	147,40	0,00	0,00	0,00	147,40
február	148,30	0,00	0,00	0,00	148,30
március	148,90	0,00	0,00	0,00	148,90
április	151,30	0,00	0,00	0,00	151,30
május	150,40	0,00	0,00	0,00	150,40
június	152,00	1,00	0,00	0,00	153,00

Kötelező foglalkoztatási szint:

2024. év	Foglalkoztatotti (statisztikai állományi) létszám összesen (fő)	védett foglalkoztatás 30 % (igen/nem)	Kötelező foglalkoztatási szint /kvóta (5 %) -ra számolt létszám (fő)	Foglalkoztatott MMK (statisztikai állományi létszám (fő))	Támogatásra jogosult (igen/nem)	Támogatásba bevonható mmk (statisztikai állományi) létszám (fő)
január	214,5	igen	10,7			
február	217,0	igen	10,8			
március	227,1	igen	11,4			
április	229,1	igen	11,5			
május	233,4	igen	11,7			
június	232,9	igen	11,6			

Záró ellenőrzéskor kerül vizsgálatra, mivel a munkáltató nem tudott az MMKS munkavállalók vonatkozásában statisztikai létszámot bemutatni.

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.
- 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 munkáltató a vizsgált időszakban nem rendelt el állásidőt, illetve csökkentett munkaidőt.
- 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:

- **A Munkáltató 2024. évben a többletköltségek elszámolása esetében az összes létszámból számított arányszámot alkalmazza.**
- **Segítő személyek** foglalkoztatásához kapcsolódó költségek: 1 fő rehabilitációs tanácsadó, aki fél állásban látja el feladatait, illetve 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.
- A munkáltató nem lépi túl az elszámolható költségek keretében tekintetében az útmutatóban előírt 652.000 Ft-os határt.

c) Támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások:

- A kifizetett támogatás alapját képező 2024. január-június hónapokra vonatkozó bérköltségek mintavételes ellenőrzése megtörtént. **A támogatási keret módosulására vonatkozó korrekciót elvégezte.**
- Az elszámolások támogatási szerződésben rögzített időszakra vonatkoznak.
- Az akkreditációs tanúsítványa visszavonásig hatályos. Lajstromszáma 0271. Érvényességi helye a székhelye.
- A kettős finanszírozás kizárásának ellenőrzése a 9. számlaosztály (96712 számon) ellenőrzésével megtörtént. Egyéb támogatása önkormányzattól, közfoglalkozatásból, vállalkozásoktól és súlyosan hátrányos helyzetű mv. után kapott támogatásból ered. 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 munkáltató igénybe vette a szociális hozzájárulási adókedvezményt Az ellenőrzött időszakra önrevíziót nyújtott be, **mely érintett elszámolásban szereplő mmk-s munkavállalót, korrekciója folyamatban van az IKR-ben.** Az ellenőrzése adószámla kivonat és bevallás alapján megtörtént.
- 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:	Korrektíós összeg: Ft.	Indoklás:
-	-	
Összesen: Ft		

- b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek

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

Budapest, 2024. szeptember 25.


.....
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 egyetértek.

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2024. szeptember 25.


.....
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, 2024. szeptember 25.

.....
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	44	15 014 510	1 028 468	11 068 593	11 068 593	0	
2	Február	45	12 998 647	844 323	10 243 694	10 243 694	0	
3	Március	45	13 447 507	802 977	10 680 254	10 680 254	0	
4	Április	45	13 853 490	936 334	10 877 367	10 877 367	0	
5	Május	43	20 778 641	1 939 306	10 064 147	10 064 147	0	
6	Június	44	12 623 888	919 581	9 795 950	9 795 950	0	
ÖSSZESEN:		266	88 716 683	6 470 989	62 730 005	62 730 005	0	

UJBUVA PRIZMA
Közhasznú Nonprofit Kft.
113 Bp., Hamzsabogi út 60.

