

Helyszíni ellenőrzési részjegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez
-záró-

Ügyiratszám: BPM-ÁPII/293-3/2025

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 | 306.987.615 Ft |
| 1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege | 306.987.615 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 | 2025. február 5. | |
| 2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap) | 2023. 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 Budapest és Pest Vármegyei ÁPI II. részéről | Név | Beosztás |
| | Szabó Magdolna | hazai pályázati referens |
| | Sántha Ágnes | hazai pályázati 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>munkás-szállítás</u> költsége | Nem Releváns | |
| 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 | |
| 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 | |
| Akkreditációs tanúsítvány, az elszámolt | Igen | |

| | | |
|---|------|--|
| költségek a foglalkoztatott MMK-s létszám felmerülési helyeire (székhely, telephely, fióktelephely) vonatkozóan érvényesek. | | |
| 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 **306.987.615Ft** összegű és átlagban **149 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatás összege 330.332.466 Ft, kifizetett támogatás összege: **306.987.615 Ft. El nem számolt előleg összege 0 Ft.**

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 |
| július | 231,15 | 162,25 | 70,19 | védett |
| augusztus | 229,00 | 160,00 | 69,87 | védett |
| szeptember | 232,47 | 163,24 | 70,22 | védett |
| október | 237,23 | 166,46 | 70,17 | védett |
| november | 238,17 | 167,80 | 70,45 | védett |
| december | 234,05 | 163,05 | 69,66 | védett |
| Átlag | 233,46 | 164,84 | 70,61 | |

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 | 151,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 151,94 |
| február | 157,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157,41 |
| március | 159,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159,29 |
| április | 158,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158,00 |
| május | 161,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 161,49 |
| június | 159,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159,20 |
| július | 154,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 154,25 |
| augusztus | 152,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 152,00 |
| szeptember | 155,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 155,24 |
| október | 158,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 158,13 |
| november | 157,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157,80 |
| december | 153,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153,05 |

A létszámadatok ellenőrzése a munkáltató által vezetett nyilvántartás alapján végeztük el. Melyek az IKR adataival megegyeztek.

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) Többletköltséggént 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 hozzá-járulási adója került elszámolásra többletköltség arányosan.

c) Támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások:

- A kifizetett támogatás alapját képező 2023. január-június hónapokra vonatkozó bérköltségek mintavételes ellenőrzése megtörtént. **Közbenső ellenőrzés során korrekció nem került előírásra.**
 - 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.
 - A kettős finanszírozás kizárásának ellenőrzése a 9. számlaosztály (96712 számon) ellenőrzésével megtörtént. Egyéb támogatása Önkormányzattól, Közfoglalkozatásból, Vállalkozásoktól. Kettős finanszírozás nem történik.
Az ellenőrzött időszakban az elkülönített nyilvántartás 5 – ös számlaosztályon belül 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 szerződésben foglalt, mmk-s foglalkoztatásra előírt 60 százalékos kötelezettséget teljesítette (93%).
 - Állásidő/csökkentett munkaidő nem került elrendelésre a fűtési időszakban.
 - Kormányhivatal átfogó ellenőrzése során, bevonhatósággal kapcsolatos megállapítást nem tett.
- c). Beszámoló:** A beszámolóját határidőben megküldte, mely tartalmi és formai szempontból ellenőrzésre került. A helyszínen javításra került.
- 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: | Korrekción összeg: Ft. | Indoklás: |
|---------------------|------------------------|-----------|
| - | - | |
| Összesen: Ft | | |

- b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek

| Érintett hónap: | Korrekción összeg: Ft | Indoklás: |
|---------------------|-----------------------|-----------|
| - | | |
| Összesen: Ft | | |


Összegzés:


| 2023. év | KHJ szerinti összeg (Ft) | Helyszíni ellenőrzésen megállapított összeg (Ft) | Az ellenőrzést követően figyelembe vehető korlátok (Ft) |
|--|--------------------------|--|---|
| Elszámolható költségek göngyöltett összege | 330 332 466 | 0 | 330 332 466 |
| Megítelt támogatás göngyöltett összege | 306 987 615 | 0 | 306 987 615 |
| A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás összege | 307 071 030 | 0 | 307 071 030 |

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|---|-------------|
| Kifizetett támogatás összege | 306 987 615 |
| Jelen ellenőrzési jegyzőkönyvben megállapított korrekciós tételek figyelembe vételét követően a legkisebb korlát a megítelt támogatás összege | 306 987 615 |
| megítelt támogatás) összege alapján a visszafizetési kötelezettség | 0 |

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

Budapest, 2025. február 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 egyetérték.

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2025. február 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, 2025. február 5.

.....
Ellenőrzött szervezet
képviselője

1. sz. 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 | 16 412 413 | 1 060 502 | 8 035 919 | 8 035 919 | 0 | |
| 2 | Február | 30 | 10 351 250 | 788 500 | 7 598 270 | 7 598 270 | 0 | |
| 3 | Március | 30 | 10 094 987 | 804 136 | 6 848 279 | 6 848 279 | 0 | |
| 4 | Április | 30 | 10 176 315 | 778 954 | 7 132 477 | 7 132 477 | 0 | |
| 5 | Május | 30 | 11 153 107 | 862 840 | 7 244 690 | 7 244 690 | 0 | |
| 6 | Június | 30 | 14 335 416 | 1 167 726 | 7 950 984 | 7 950 984 | 0 | |
| ÖSSZESEN: | | 180 | 72 523 488 | 5 462 658 | 44 810 619 | 44 810 619 | 0 | |


ÚJÁUDA PRIZMA
 Közhasznú Nonprofit Kft.
 113 Bp, Hamzsabégyi út 60.