

Helyszíni ellenőrzési részjegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató szervezetek ellenőrzéséhez
Közbenső

Ügyiratszám: BPM-ÁPII/459-10/2025.

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1414-0/2024
1.2. Támogatásban részesülő szervezet (munkáltató) neve	Újbuda Prizma Szociális Fejlesztési és Foglalkoztatási Közhasznú Kft.
1.3. A támogatás szerződés szerinti teljes összege	373.402.260 Ft
1.4. A ténylegesen kifizetett támogatás összege	186.701.130 Ft (+ 2 havi előleg)
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	154 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2025. szeptember 4.	
2.2. Vizsgált időszak (év hónap nap)	2025. 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	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>munkásszállítás</u> költsége	Igen	

A

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	
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	
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 2025. évben **373.402.260 Ft** összegű és átlagban **154 fő** munkaviszonyban foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló a rehabilitációs foglalkoztatására kötött támogatási szerződést. Az ellenőrzött időszakra benyújtott támogatás összege 204.028.132 Ft, kifizetett támogatás összege: **186.701.130 Ft**.

Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó átlagos havi **statisztikai** létszám:

2025. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozói létszám (fő)	Összes MMK statisztikai állományi létszám (fő)	Védettség arány= többlet ktg. Arány % (össz. MMK-s létszám/össz dolgozói létszám)	Szervezet foglalkoztatási státusza védett/nem védett)	Kötelező foglalkoztatási szint /kvóta (5 %) -ra számolt létszám (fő)	Támogatásba bevonható mmk (statisztikai állományi) létszám (fő)	Támogatásra jogosult (igen/nem)
január	244,7	169,3	69,19	védett	12,2	232,5	Igen
február	243,4	168,2	69,10	védett	12,2	231,2	Igen
március	246,2	170,9	69,42	védett	12,3	233,9	Igen
április	246,6	173,2	70,24	védett	12,3	234,3	Igen
május	240,7	168,4	69,96	védett	12,0	228,7	Igen
június	234,3	164,9	70,38	védett	11,7	222,6	Igen
július	234,9	163,7	69,69	védett	11,7	223,2	Igen

Handwritten signature

A foglalkoztatásba ténylegesen bevont MMK-s átlagos állományi létszám:

2025. évi időszak havi bontásban	Támogatás elszámolásba beállított MMK-s létszám (fő)				Összesen (fő)
	Tartós foglalkoztatott	Tranzit foglalkoztatott			
		100 %-os	90 %-os	80 %-os	
január	161,10	2,00	0,00	0,00	163,10
február	159,90	2,00	0,00	0,00	161,90
március	160,40	2,00	0,00	0,00	162,40
április	162,40	2,53	0,00	0,00	164,93
május	162,00	2,00	0,00	0,00	164,00
június	162,00	2,00	0,00	0,00	164,00

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) Többletköltségként elszámolt költségek ellenőrzése:

- **A Munkáltató 2025. 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 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.
- A munkáltató nem lépi túl az elszámolható költségek keretében tekintetben a garantált bérminimum összegének kétszeresét.

c) Támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások:

- A kifizetett támogatás alapját képező **2025. 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 munkavállaló 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 nem érintett elszámolásban szereplő mmk-s munkavállalót.** 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:	Korrekción összeg: Ft.	Indoklás:
-	-	
Összesen: Ft		

- b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyöltett összegét csökkentő tételek

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

Budapest, 2025. szeptember 4.


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

A jegyzőkönyv egy példányát átvettem.

Budapest, 2025. szeptember 4.


Ellenőrzött szervezet
képviselője 

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.

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. szeptember 4.

.....
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	52	21 883 981	1 107 233	12 831 746	12 831 746	0	
2	február	51	15 773 626	1 003 829	12 599 467	12 599 467	0	
3	március	51	15 625 064	907 240	12 425 807	12 425 807	0	
4	április	52	15 969 213	932 210	12 257 228	12 257 228	0	
5	május	51	23 821 553	1 952 949	12 932 942	12 932 942	0	
6	június	52	16 444 873	939 456	13 198 817	13 198 817	0	
ÖSSZESEN:		257	87 634 329	5 735 684	63 414 261	63 414 261	0	