

**Helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv
megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató
szervezetek ellenőrzéséhez**

záró

Ügyiratszám: BPM - ÁPI/61-4/2026.

1. AZONOSÍTÓ ADATOK

1.1. A vizsgált projekt támogatási szerződésének száma	BP-0605/1414-0/2024
1.2. Támogatásban részesülő szervezet 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	373.402. 260 Ft
1.5. Szerződésben meghatározott megváltozott munkaképességűek átlagos állományi létszáma	154 fő
1.6. Munkáltató szervezet jogállása	Közhasznú

2. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

2.1. Ellenőrzés időpontja	2026. április 9.	
2.2. Vizsgált időszak	2025. július 01- december 31.	
2.3. Ellenőrzés helyszíne	1113 Budapest, Hamzsabégi út. 60.	
2.4. Résztvevők a támogatásban részesülő szervezet részéről	Név	Beosztás
	Deák András	Meghatalmazott
2.5. Résztvevők a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegeyi ÁPI II részéről	Név	Beosztás
	Szabó Magdolna	hazai pályázati referens
	Schrikkné Bodola Mária	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	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkába járással összefüggő többlet költségei.	Nem Releváns	
Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltség.	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó munkásszállítás költsége.	Igen	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkavégzéséhez használt munkaeszközök költségei.	Nem Releváns	
A megváltozott munkaképességű munkavállalók (adott esetben előzetes) munkaalkalmassági 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	
Bérfeljegyzések, egyéb bér jellegű járandóságokat igazoló dokumentumok, adóbevallások, és nettó bérek kifizetését igazoló dokumentumok rendben vannak.	Igen	
A megváltozott munkaképességű 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 foglalkoztatás 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 munkaszerződésben meghatározott időtartamot eléri.	Igen	

5. AZ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI:

A Munkáltató 2025. évre legfeljebb 154 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásához 373.402.260 Ft támogatásra kötött támogatási szerződést. Az elszámolásra benyújtott összeg: 414.486.421 Ft, melyből a kifizetett támogatás összege 373.402.260 Ft.

Az előleg összegével elszámolt.

A létszám adatok alakulása:

Teljes foglalkoztatáshoz kapcsolódó átlagos statisztikai állományi létszám adatok

2025. évi időszak havi bontásban	Összes dolgozó létszám (fő)	Összes MMK-s létszám (fő)	Többletköltség és védettség arányszám (%)	Szervezet foglalkoztatási státusza (30 %) (védett/nem védett)	Kötelező foglalkoztatási szint /kvóta 5 %/ (fő)*	Támogatásra jogosult adott hónapban (igen/nem)	Támogatásban elszámolható mmk (statisztikai állományi) létszám (fő)
január	244,7	169,3	69,2	védett	12,2	igen	169,3
február	243,4	168,2	69,1	védett	12,2	igen	168,2
március	246,2	171,5	69,7	védett	12,3	igen	171,5
április	246,6	173,2	70,2	védett	12,3	igen	173,2
május	240,7	168,4	70,0	védett	12,0	igen	168,4
június	234,3	164,9	70,4	védett	11,7	igen	164,9
július	234,9	163,7	69,7	védett	11,7	igen	163,7
augusztus	232,5	161,8	69,6	védett	11,6	igen	161,8
szeptember	237,7	165,1	69,5	védett	11,9	igen	165,1
október	236,2	164,2	69,5	védett	11,8	igen	164,2
november	235,0	164,0	69,8	védett	11,8	igen	164,0
december	238,3	166,3	69,8	védett	11,9	igen	166,3
Átlag:	239,2	166,7	69,7				

vizsgálata 25 főt meghaladó létszám esetén szükséges

A támogatásban elszámolt MMK foglalkoztatáshoz kapcsolódó statisztikai állományi létszámadatok

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
július	160,22	1,35	0,00	0,00	161,57
augusztus	158,81	1,00	0,00	0,00	159,81
szeptember	158,61	1,00	0,00	0,00	159,61
október	157,52	1,00	0,00	0,00	158,52
november	157,87	1,00	0,00	0,00	158,87
december	157,65	1,00	0,00	0,00	158,65

A létszám adatok ellenőrzését a munkáltató által bemutatott nyilvántartás alapján végeztük el. Az adatok az IKR-ben szereplő adatokkal egyezők.

Az elszámolt költségek vonatkozásában az alábbi megállapításokat tesszük:

A munkáltató nyilatkozik, hogy 2025. évre vonatkozó elszámolásokban a többletköltségek elszámolása esetében az összesen létszámból számított arányszámot alkalmazza.

- **MMK-s munkavállalók személyi jellegű költségei**
- A munkabérek a bérkifizetési jegyzékek alapján (a havi támogatásigénylés 5.b melléklete szerint) ellenőrzésre kerültek a bruttó bér, nettó bér, SZHA és egyéb jövedelmek, juttatások elszámolása tekintetében. Nem támogatható bérelem nem került elszámolásra.
- A bérkifizetés teljesítésének igazolása alátámasztott, a nettó munkabérek az ellenőrzött hónapokban kifizetésre kerültek.
- Az elszámolt napok/órák száma, amelyeken a 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 munkaszerződés szerinti napi munkaidejük eléri a 4 órát.
- Táppénz hozzájárulás: A munkáltató kifizetőhely. A támogatásban elszámolt összegek egyeztetésre kerültek a bérkartonon feltüntetett összegekkel.
- A megváltozott munkaképességű munkavállalók munkába járással összefüggő költségként a munkavállalók részére kiadott helyközi bérletet számolták el.
- A megváltozott munkaképességű munkavállalók bértámogatásának mértéke minden esetben 100%, a tevékenységük közhasznúnak minősül. Ellenőrzése a Cg. 01-09-913256 cégjegyzékszámú cégkivonat alapján megtörtént.
- Munkáltató nem rendelt el állásidőt és nem alkalmazott csökkentett munkarendben történő foglalkoztatást.
- **Többletköltségként elszámolt költségek**
- Segítő személyek foglalkoztatásához kapcsolódó költségek között 1 fő félállású rehabilitációs tanácsadó és 1 fő rehabilitációs mentor került elszámolásra. Az elszámolásba beállított összeg nem haladja meg a maximum elszámolható mindenkori garantált bérminimum kétszeresének az összegét.
- Adminisztrációs tevékenységet ellátó nem mmk munkavállalók bérköltsége a többletköltség arányszámnak megfelelően arányosítva került elszámolásra. Munkaköri leírásuk részletesen tartalmazza az mmk foglalkoztatásból eredően ellátandó többletfeladataikat. **A garantált bérminimumra jutó SZHA összege két munkavállaló tekintetében helytelenül lett korrekciózva, illetve ezt követően az elszámolásban is**

helytelen összeg került beállításra (lsd. 1.a.b mellékletek, 8. b. tábla és összegzés). Azonban, ez nem befolyásolta a folyósított támogatás összegét.

- Munkahelyre és munkával kapcsolatos tevékenységek helyszínére történő munkásszállítás költségei között gépkocsivezető bérköltségét annak járulékát számolták el, többletköltség arányosan.
- **A támogatásra vonatkozó egyéb megállapítások**
- A kifizetett támogatás alapját képező 2025. július- december hónapokra vonatkozó elszámolások mintavételes ellenőrzése megtörtént. Az elszámolások a támogatási szerződésben rögzített időszakra vonatkoznak.
- Akkreditációs tanúsítványa visszavonásig hatályos. Lajstromszáma 0271.
- A munkáltató tulajdonosi struktúrájában, gazdálkodási formájában és ÁFA-levonási jogában - a támogatási szerződés megkötése óta - nem történt változás. (nettó módon elszámoló)
- Az ellenőrzött időszakban az elkülönített nyilvántartás 5-ös számlaosztályon belül (5412 MMK, 5512 MMK, 56112 MMK) megvalósul.
- A kettős finanszírozás kizárásának ellenőrzése a 9. (96712) számlaosztály (egyéb bevételek tartalma) ellenőrzésével megtörtént.
Egyéb támogatási bevétele pályázati támogatásból származik (XXII. kerületi önkormányzattól, közfoglalkozatásból, Ifjúsági garancia programból, GINOP Munkaerő-kínálat bővítéséből, Diákmunka támogatásból, Önkormányzattól és Fejlesztési támogatásokból), kettős finanszírozás nem történik. Támogatáshalmozás tekintetében az Mmtr.19.§ (2) bekezdésében és az általános csoportmentességi rendelet 8. cikk (6) bekezdésében foglalt szabályokra figyelemmel járt el.
Támogatáshalmozás vizsgálata nem releváns
- A támogatás nyilvántartását és kezelését külön eljárásrend szabályozza.
- A munkáltató igénybe vette a szociális hozzájárulási adó kedvezményt - ellenőrzése az 5.b. melléklet szerint a fizetendő szociális hozzájárulási adó összege alapján megtörtént - nem igényelt támogatást az adókedvezményként igénybevett részre.
önrevíziót nyújtott be, mely érintett elszámolásban szereplő mmk-s munkavállalót, azonban, nem befolyásolja a támogatás összegét (lsd. 1.a., 1.b., melléklet, 8.a tábla és összegzés) ellenőrzése adószámla kivonat alapján megtörtént.
- A megváltozott munkaképességű munkavállalókra elszámolt személyi jellegű költségek összege eléri a kifizetett támogatás összegének 60 %-át.
- **A beszámoló adatainak megfelelése**

A beszámoló benyújtása határidőben megtörtént (2026.02.24.), formai és tartalmi szempontból ellenőrzésre került. Javítása a helyszínen megtörtént.

A BFKH Rehabilitációs Főosztálya a 2026. 02. 26-án án lefolytatott ellenőrzése során a

munkavállalók támogatásba bevonhatóságának vizsgálatakor nem állapított meg kieső időszakot. Amennyiben a MÁK által ellenőrzött időszakra vonatkozóan a későbbiekben a BFKH részéről történik erre vonatkozó megjegyzés, az módosíthatja a MÁK által meghatározott visszafizetésre vonatkozó megállapítást.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgált számlák és egyéb számviteli bizonylatok listáját a jegyzőkönyv 1. sz. melléklete tartalmazza.

6. HIÁNYOSSÁGOK, HIÁNYPÓTLÁSOK ÉS AZOK BENYÚJTÁSI HATÁRIDEJE:

-

7. EGYÉB JAVASLATOK, KÖVETKEZTETÉSEK:

-

8. KORREKCIÓK:

- a) A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás göngyölített összegét csökkentő tételek

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

- b) Benyújtott és elfogadott költségek göngyölített összegét csökkentő tételek

Érintett hónap:	Korrekción összeg: (Ft)	Indoklás:
január- december	2.223.113	lsd. 1. a. b. melléklet
Összesen:	2.223.113	


Összegzés

2025. év	KHJ szerinti összeg (Ft)	Helyszíni ellenőrzésen megállapított összeg (Ft)	Az ellenőrzést követően figyelembe vehető korlátok (Ft)
Elszámolható költségek göngyölített összege	414 486 421	2 223 113	412 263 308
Megítélt támogatás göngyölített összege	373 402 260	0	373 402 260
A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás összege	388 136 863	0	388 136 863


Megnevezés	Összeg (Ft)
Kifizetett támogatás összege	373 402 260
Jelen ellenőrzési jegyzőkönyvben megállapított korrekciós tételek figyelembe vételét követően a legkisebb korlát a megítélt támogatás összege	373 402 260
A legkisebb korlát (a megítélt támogatás) alapján a visszafizetési kötelezettség	0

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

Budapest, 2026. április 9.



 Magyar Államkincstár



 Magyar Államkincstár

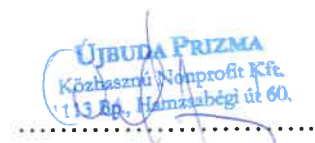
A. rész

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.

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. 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, 2026. április 9.



 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.

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.

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, 2026. április 9.

.....
Ellenőrzött szervezet
képviselője

1.a. 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	2	1 395 200	272 064	1 667 264	1 576 576	90 688	Helytelen korrekció
2	február	2	1 395 200	272 064	1 667 264	1 576 576	90 688	Helytelen korrekció
3	március	3	1 471 362	277 014	1 748 376	1 652 738	95 638	Helytelen korrekció
4	április	3	1 544 485	282 476	1 826 961	1 725 861	101 100	Helytelen korrekció
5	május	2	1 395 200	272 064	1 667 264	1 576 576	90 688	Helytelen korrekció
6	június	2	1 395 200	272 064	1 667 264	1 576 576	90 688	Helytelen korrekció
7	július	50	21 655 973	1 323 680	15 983 779	15 893 091	90 688	Helytelen Szha
8	augusztus	50	16 761 567	927 586	12 325 838	12 235 150	90 688	Helytelen Szha
9	szeptember	50	15 533 732	929 631	12 125 668	12 034 980	90 688	Helytelen Szha
10	október	50	15 279 849	929 523	11 946 167	11 855 479	90 688	Helytelen Szha
11	november	50	15 367 932	831 506	11 861 908	11 771 220	90 688	Helytelen Szha
12	december	50	16 895 629	1 264 253	14 904 378	13 694 195	1 210 183	Helytelen Szha
ÖSSZESEN:		100	110 091 329	7 853 925	89 392 131	87 169 018	2 223 113	