

ÚTMUTATÓ

a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet alapján nyújtott támogatások 2026. évi elszámolásához (a továbbiakban: Útmutató)

Tartalomjegyzék

Általános tudnivalók az Útmutatóhoz

Jogszábi háttér

Fogalommeghatározások

I. Az egyéni támogatásra vonatkozó előírások

Az egyéni támogatás általános szabályai

I.1. Bérköltség-támogatás az általános csoportmentességi rendelet 33. cikke értelmében

I.1.1 Elszámolható bérköltség elemek

I.1.2 Nem vagy csak részben támogatható bérköltség elemek

I.2. Többletköltség-támogatás az általános csoportmentességi rendelet 34. cikke értelmében

I.2.1. Helyiségek átalakításának költségei

I.2.2. Segítő személyek foglalkoztatásának költségei

I.2.3. Megváltozott munkaképességű munkavállalók által használt berendezések, illetve szoftverek költségei

I.2.4. Munkahelyre való szállítás és munkával kapcsolatos tevékenységekhez kapcsolódó költségek

I.2.5. Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltségek

I.2.6. Védett foglalkoztatást biztosító munkáltató költségtámogatásai

I.2.6.1. Termelőegységgel kapcsolatos költségek

I.2.6.2. Adminisztrációs költségek

I.2.6.3. Szállítási költségek

II. Beszerzésekre vonatkozó előírások

II.1. A közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége

II.2. Egyéb beszerzések

III. Az egyéni támogatás elszámolása

III.1. A támogatás-elszámolás benyújtásával kapcsolatos információk

III.2. A támogatásra vonatkozó normatív korlátok, szabályok

Általános tudnivalók az Útmutatóhoz

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

Jelen Útmutató az alábbi jogszabályokon alapszik:

- a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló 2014. június 17-ei **651/2014/EU bizottsági rendelet**¹ (a továbbiakban: **Általános csoportmentességi rendelet**),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló **2011. évi CXCI. törvény** (a továbbiakban: **Mmtv.**),
- a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló **327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **Mmtr.**),
- Az Útmutatóban hivatkozott további jogszabályok
 - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: **SZJA törvény**)
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**)
 - a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: **Mt.**)
 - a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: **Kbt.**)
 - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: **Civiltv.**)
 - a foglalkozás-egészségügyi szolgálatról szóló 89/1995. (VII.14.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **89/1995. (VII.14.) Korm. rendelet**)
 - a munkába járással kapcsolatos utazási költség térítéséről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **39/2010. (II.26.) Korm. rendelet**)
 - az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló **37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **Atr.**)
 - a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatásról szóló 27/1995. (VII.25.) NM rendelet (a továbbiakban: **27/1995. (VII.25.) NM rendelet**)
 - 33/1998. (VI. 24.) NM rendelet a munkaköri, szakmai, illetve személyi higiénés alkalmasság orvosi vizsgálatáról és véleményezéséről (a továbbiakban: **33/1998. (VI. 24.) NM rendelet**)
 - a 3/2010. (IV. 2.) Központi Statisztikai Hivatal közlemény (a továbbiakban: **KSH közlemény**)

¹HL L 187. 2014.6.26, 1. o.

FOGALOMMEGHATÁROZÁSOK

A következőkben azon fogalmak általános értelmezése kerül bemutatásra, melyeknek megfelelő alkalmazása alapját képezi a szabályszerű elszámolások elkészítésének.

Megváltozott munkaképességű munkavállaló

A megváltozott munkaképességű munkavállaló fogalma többféleképpen kerül megfogalmazásra a különböző jogszabályokban, ennek megfelelően a különböző definíciók eltérő személyi kört fednek le.

Az Mmtr.1. § 6. pontja, akkreditáció szempontjából amegváltozott munkaképességű munkavállalót a következőképpen definiálja:„az a munkavállaló, aki

- 6.1. rehabilitálható vagy
- 6.2. az Mmtv. 3. § (2) bekezdés b) pontja szerinti megváltozott munkaképességű személy vagy
- 6.3. az Mmtv. 38. §-a szerint az Mmtv. 25. §-a alkalmazásában megváltozott munkaképességű személynek minősül, és nem tartozik a 6.1. és 6.2. alpontban meghatározott személyi körbe, vagy
- 6.4. fogyatékosági támogatásban részesül;”

Ugyanakkor támogatás szempontjából, az Mmtr. 17.§ (2a) pontjában kimondja, hogy „a támogatás további feltétele, hogy a munkáltató az Mmtv. 22. §-a szerinti megváltozott munkaképességű munkavállalókat az Mmtv. 23. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező foglalkoztatási szint felett foglalkoztasson.”

Az Mmtv 22. §-a alapján megváltozott munkaképességű személynek kell tekinteni azt a személyt,

- a) akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- b) aki legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik, az erről szóló szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás, hatósági bizonyítvány, minősítés időbeli hatálya alatt,
- c) akinek a munkaképesség-csökkenése 50–100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt, vagy
- d) aki fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesül és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri.

Megváltozott munkaképességű munkavállalók létszámszámítása

Az Mmtr.1. § 3. pontja szerint a létszám fogalma a következő: a munkáltatónál munkaviszonyban álló személyek száma.

Az Mmtr. 1. § 5. pontja alapján munkaviszony az Mt. szerinti munkaviszonyban történő foglalkoztatás, azzal, hogy az Mt. XV. fejezetében foglalt egyes munkaviszony típusok közül kizárólag a határozott idejű munkaviszony, a távmunka végzés, a bedolgozói munkaviszony és a köztulajdonban álló munkáltatóval fennálló munkaviszony értendő.

Az Mt. az alábbiakat rögzíti:

32. §: A munkaviszony alanyai a munkáltató és a munkavállaló.
33. §: A „Munkáltató” az a jogképes személy, aki munkaszerződés alapján munkavállalót foglalkoztat.
34. §(1) bekezdés: a „Munkavállaló” az a természetes személy, aki munkaszerződés alapján munkát végez.

A munkaviszonyban álló személyek átlagos létszámának meghatározása során a Központi Statisztikai Hivatal létszámszámításra vonatkozó leírásait kell alkalmazni a következők szerint:

Átlagos statisztikai állományi létszámot kell a számítás alapjául venni:

- a védett foglalkoztatás megállapításakor (így az IKR „Elszámolás költségadatok (5a) – „Létszámadatok” megadásakor);
- a többletköltségre vonatkozó arányosítás számításánál;
- az Mmtr. 17.§ (2a) bekezdése érvényesítésénél.

A fenti esetekben úgy kell meghatározni a munkaviszonyban állók átlagos havi statisztikai állományi létszámát, hogy csak azon munkavállalók létszámát tartalmazza, akik megfelelnek a 3/2010. (IV.2.) KSH közlemény 2.2 pontjában illetve a 2. számú függelékében található A) A létszámfogalmakkal kapcsolatos sajátos elnevezések jegyzéke által meghatározottaknak.

Az IKR Elszámolás költségadatok (5.a) felületen az átlagos statisztikai állományi létszámot egy tizedes jegyre kerekítve a kerekítés általános szabályai szerint kell megadni.

Amennyiben az öregségi nyugdíjkorhatárt elérő munkavállalót a kedvezményezett munkáltató munkaszerződéssel tovább foglalkoztatja és érvényes megváltozott munkaképességről szóló minősítéssel rendelkezik, úgy ez a munkavállaló a létszámba beszámítható, de támogatást nem lehet rá hívni.

Átlagos állományi létszámot kell a számítás alapjául venni a foglalkoztatottak számának nettó növekedése vizsgálatához.

Az általános csoportmentességi rendelet 33. cikk (3) pontjában megfogalmazott, a foglalkoztatottak számának nettó növekedése vizsgálatához végzett létszámszámítás esetén, az általános csoportmentességi rendelettel összhangban, az Mmtr. 1.§ 15. pontja szerinti átlagos állományi létszám adja a létszámszámítás alapját.

Védett foglalkoztatás

Az Mmtr.1.§ 12. pontja szerinti védett foglalkoztatás akkor valósul meg, ha az akkreditált munkáltató a tárgydőszakban, tárgyhónapban tranzit vagy tartós foglalkoztatást biztosít, és munkavállalóinak legalább 30%-a az Mmtv. 22. §-a szerinti megváltozott munkaképességű személynek minősül. Ebből adódóan a védett foglalkoztatás nem egy státuszt jelent, hanem egy adott időszakban foglalkoztatott munkavállalók összetételének százalékos arányát kifejező mutató, amely elsősorban a támogatások összegének havi elszámolhatóságánál bír jelentőséggel.

Támogatások formái

Az Mmtr. szerinti támogatások formái a következők lehetnek:

- a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásához nyújtott EGYÉNI támogatás,
- az egyéni támogatáshoz kapcsolódóan nyújtott EGYSZERI támogatás,
- a munkahelyek rehabilitációs célú átalakításához, új rehabilitációs munkahelyek létrehozásához nyújtott MUNKAHELY-TEREMTÉSI támogatás.

Jelen Útmutató - amely a keret-és támogatási szerződés elválaszthatatlan részét képezi - a 2026. évi egyéni támogatások elszámolásához ad iránymutatást, a korábbi költségvetési évek vonatkozásában az adott évhez kapcsolódó útmutató újított releváns információkat.

A támogatást Magyarország az általános csoportmentességi rendelet alapján az Európai Unió Bizottsága részére történő előzetes bejelentés nélkül nyújtja, figyelembe véve az általános csoportmentességi rendelet bejelentési határértékekre vonatkozó rendelkezéseit. Az általános csoportmentességi rendelet ugyanakkor nem követeli meg a tagállamoktól a felsorolt összes elszámolható költség vagy költség típus támogatását, hanem a tagállamok választják ki a támogatásra érdemesített költségeket, illetve azok támogatási intenzitásának mértékét, az általános csoportmentességi rendeletben meghatározott kereteken belül. Magyarországon az egyéni támogatás felhasználásának szabályozását az Mmtr. 21-22. §-ai tartalmazzák.

A támogatás folyósításának, felhasználásának, elszámolásának, valamint a felhasználás ellenőrzésének szabályait az Mmtr. 32. § (2) bekezdés d) pontja alapján a támogatási szerződés, illetve az annak elválaszthatatlan részét képező jelen Útmutató tartalmazza.

Ezért a fent írottakkal összhangban az Útmutatóban az elszámolható költségek bemutatása minden esetben először az általános csoportmentességi rendelet releváns jogszabályi hivatkozásával kezdődik – az uniós jogszabály szövegét szó szerint idézzük, dőlt betűvel szedve –, majd a vonatkozó hazai jogszabály, az Mmtr. megfelelő szövegrészére hivatkozással kerül további részletezésre.

A jelen Útmutató 1.2. Többletköltség-támogatásról szóló fejezete tartalmazza az Mmtr. 55/B.§-ában szabályozott, ún. egyszeri támogatás keretében, a rehabilitációs foglalkoztatás során szükségessé vált, elszámolható költségek körét is, ide nem értve az általános csoportmentességi rendelet 34. cikk (2) bekezdés b) és e) pontját, valamint mindazon tételt, amely személyi jellegű ráfordításnak minősül.

Jelen Útmutató a munkahely-teremtési támogatás szabályait nem tartalmazza.

Arányosítás a többletköltségre vonatkozóan

Az általános csoportmentességi rendelet az arányosítás fogalmát nem használja, de a rendelet szövegéből egyértelműen levezethető, hogy a nem megváltozott munkaképességű munkavállalókra eső költségrészek nem számolhatók el a költségvetési támogatás terhére.

A kedvezményezett munkáltató az alábbiak szerint, az év elején eldöntheti, hogy miképpen számolja a támogatási év egészében az arányosítást:

- Az elszámolható arányosított költségrész számításának, az arányosításnak az alapja a kedvezményezett munkáltató egészére vonatkozó foglalkoztatotti **teljes létszám**, ebben az esetben a munkaviszonyban álló – összes – megváltozott munkaképességű munkavállaló havi átlagos statisztikai állományi létszámát kell viszonyítani a kedvezményezett munkáltatónál munkaviszonyban foglalkoztatott – összes – munkavállaló havi átlagos statisztikai állományi létszámához. Az arányszámot havi szinten szükséges megállapítani és a tárgyhónap során keletkezett, minden arányosítandó költségre egységesen alkalmazni kell. Az arányszám a létszámtól függően havonta, havi elszámolásonként változhat.
- Az elszámolható, arányosított költségrész számításának, az arányosításnak az alapja kedvezményezett munkáltató **székhelyére/telephelyeire/részlegeire vonatkozó külön-külön számított** foglalkoztatotti létszám. Ebben az esetben az arányosítás az adott részlegen/telephelyen foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók külön-külön számított létszámaránya. Az adott részlegen/telephelyen munkaviszonyban álló megváltozott munkaképességű munkavállalók havi átlagos statisztikai állományi létszámát kell viszonyítani az adott részlegen/telephelyen munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalók havi átlagos statisztikai állományi létszámához. Az arányszámot az érintett részleg/telephely vonatkozásában, havi szinten szükséges megállapítani és a tárgyhónap során az adott részlegnél/telephelynél keletkezett, arányosítandó költségekre alkalmazni. Az arányszám a létszámtól függően havonta, havi elszámolásonként változhat.

A munkáltató év első, január havi elszámolása során eldönti, hogy mely arányosítási módot alkalmazza az adott év során.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az arányosítás számítási módjának évközi, havonkénti változtatására nincs lehetőség!

Amennyiben kettős korlát merül fel az elszámolás során (arányosítás, bérkorlát), akkor sorrendiségben az arányosítás elsőbbséget élvez a bérkorlát, vagyis a garantált bérminimum kétszeresének mértékével szemben.

Bruttó elszámolás elve

A támogatási intenzitás kiszámítása és az elszámolható költségek beállítása során felhasznált valamennyi számadatot/költséget az adók és egyéb illetékek levonása előtt kell figyelembe venni.

Időbeliség

Többletköltségek elszámolása során elsősorban az adott támogatási évben realizálódó beruházásokhoz kapcsolódó költségelemek számolhatók el a támogatás terhére. Évek között áthúzódó beruházások esetén akkor van lehetőség a részteljesítéssel megvalósított beruházási elemek finanszírozására, ha ezt a munkáltató előzetesen írásban – ütemterv benyújtásával – bejelenti, a támogatást nyújtó engedélyezi és a részteljesítésekről kiállított és pénzügyileg rendezett számlák az elszámolás szabályai szerint az adott évben benyújtásra kerülnek. A következő évi nyertes pályázat esetén már csak a fennmaradó költségek számolhatók el.

A támogatási forrás nyilvánosságához kapcsolódó kötelezettségeinek ellátása

A Kedvezményezettnek táblakihelyezési kötelezettsége áll fenn a szerződéskötéshez megküldött tájékoztatóban részletezett leírás szerint. A tábla kihelyezésének mellőzése – a szerződéses kötelezettség elmulasztása miatt – szankciót von maga után a Korm. rendelet 16. § (4) bekezdés b) pontja alapján. A kötelezettség teljesítésével kapcsolatban felmerülő költség a támogatás terhére elszámolható.

I. Az egyéni támogatásra vonatkozó előírások

Ebben a részben először a támogatás terhére elszámolható költségekre vonatkozó általános szabályokat ismertetjük, majd pedig a bér-és a többletköltségek elszámolására vonatkozó előírásokat mutatjuk be részletesen.

AZ EGYÉNI TÁMOGATÁS ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

Elszámolható költségek típusai

Az elszámolható költségeknek 2 alaptípusa van az általános csoportmentességi rendelet 33. és 34. cikkeivel összhangban az Mmtr. 20/A. § és a 21-22. §-ai alapján:

- a) a megváltozott munkaképességű munkavállaló után fizetendő bérköltség (a továbbiakban: **bérköltség**),
- b) a megváltozott munkaképességű személy foglalkoztatásának a megváltozott munkaképességből fakadó többletköltségei (a továbbiakban: **többletköltség**).

A költségtámogatásra – az Mmtr. 21. § (6) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott feltételeknek megfelelő, nonprofit jogállású kedvezményezett munkáltató kivételével – az alábbi általános szabályok érvényesek:

Támogatható költségtípus (a pályázati felhívás alapján)	Támogatás jogcíme (az Mmtr. alapján)	Támogatási kategória (az általános csoportmentességi rendelet alapján)
bérköltség-támogatás	a 21. § szerinti bérköltség-támogatás	I. és II. fejezet, illetve a III. fejezet 33. cikk szerinti, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához bértámogatás formájában nyújtott támogatás
többletköltség-támogatás	a 22. § szerinti többletköltség-támogatás	I. és II. fejezet, illetve a III. fejezet 34. cikk szerinti, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával járó többletköltségek ellentételezéséhez nyújtott támogatás

Az Mmtr. 20. § (1) bekezdése értelmében egyéni támogatással a megváltozott munkaképességű munkavállaló munkaviszonyban történő, a 20.§ (2) bekezdésben meghatározott kivétellel legfeljebb napi 8 órás foglalkoztatása támogatható.

Nem támogatható munkáltatói kör

Nem nyújtható az általános csoportmentességi rendelet 33. és 34. cikke szerinti támogatás azon munkáltató részére:

- aki az Atr. 6.§-a értelmében nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősül,
- aki az Európai Bizottság európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatás visszafizetésére kötelező, Magyarországnak címzett határozata alapján fennálló visszafizetési kötelezettségének nem tett eleget, továbbá
- az általános csoportmentességi rendelet 1. cikk (2) bekezdés c) és d) pontjában, (3) bekezdésében, (4) bekezdés a) és c) pontjában, valamint (5) és (6) bekezdésében foglalt esetekben.

Támogatáshalmozás

Azonos vagy részben azonos, azonosítható elszámolható költségek esetén az Mmtr. alapján nyújtott – az általános csoportmentességi rendelet 33. és 34. cikke szerinti támogatás – abban az esetben halmozható más, helyi, regionális, államháztartási vagy uniós forrásból származó állami támogatással, ha az ilyen halmozás nem vezet a csoportmentességi rendeletekben vagy az Európai Bizottság jóváhagyó határozatában meghatározott legmagasabb támogatási intenzitás vagy támogatási összeg túllépéséhez. Támogatáshalmozás során az Mmtr. 19.§ (2) bekezdésében és az általános csoportmentességi rendelet 8. cikk (6) bekezdésében foglalt szabályokra figyelemmel kell eljárni.

Az általános csoportmentességi rendelet 33. és 34. cikke szerinti támogatás támogatási kategóriánként, vállalkozásonként és évente, külön-külön nem haladhatja meg a 11-11 millió eurónak megfelelő forint összeget. Az uniós állami támogatási szabályokban euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál az aktuális támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó.

Adatszolgáltatási kötelezettség

A támogatást nyújtó a támogatással kapcsolatban adatot szolgáltat a Támogatásokat Vizsgáló Iroda, mint az állami támogatások európai uniós versenyjogi szempontú vizsgálatáért felelős szervezet részére az általános csoportmentességi rendelet 9. cikke szerinti közzététel céljából, az Atr. 2. § 6c. pontja szerinti halászati állami támogatás és elsődleges mezőgazdasági termelés támogatása esetén a 10 000 eurónak megfelelő forint összeget meghaladó, egyéb esetben pedig a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget meghaladó egyedi támogatásról. Az adatszolgáltatást a támogatást nyújtónak az Atr. 18/A-18/D. §-ai szerint kell teljesíteni.

Létszámváltozás

Amennyiben előre nem látható munkaerő-piaci, vagy a termeléssel, gazdálkodással, működéssel kapcsolatos olyan mértékű változások következnek be a kedvezményezett munkáltatónál, amelyek veszélyeztetik a támogatási szerződésben vállalt támogatott létszám további foglalkoztatását, vagy azon felüli létszámigényt indukálnak, a kedvezményezett munkáltató szerződésmódosítási kérelmet nyújthat be, amiben részletes indokok alapján, a foglalkoztatott létszám visszaadását/létszámigényét kezdeményezheti. Visszaadás esetén a döntéshozó joga a felszabaduló kapacitások elosztásáról dönteni.

Lehetőség van arra is, hogy két, az adott évre vonatkozóan hatályos támogatási szerződéssel rendelkező kedvezményezett munkáltató együttes kérelmet terjesszen elő egymás közötti létszámátadás-átvételre. Ez esetben a két szervezet együttes, részletes indokolással ellátott kérelme szükséges ahhoz, hogy az ügyben a szakmai irányító döntését meghozza és támogató döntés esetén megtörténhessen a létszámátadáshoz kapcsolódó szerződésmódosítás mindkét kedvezményezett munkáltató esetében. Figyelemmel kell lenni azonban arra, hogy a döntéshozót a kérelemben foglaltak nem kötik a döntés meghozatala során.

Az a kedvezményezett munkáltató, amely a támogatás első hat hónapjában, havi átlagban a támogatási szerződésében rögzített létszámánál legalább 5%-kal kevesebb létszámot foglalkoztat az egyéni foglalkoztatási megállapodások alapján, köteles félévkor nyilatkozni a foglalkoztatási helyzetéről.

Amennyiben a fel nem használt létszámáról, vagy annak egy részéről tárgyév június 30-ig írásban nem mond le, akkor a július hónaptól december hónapig terjedő időszakra csak az első félév átlagos havi létszámahoz viszonyított mértékű havi létszám foglalkoztatásához válik támogatásra jogosulttá.

Az Mmtr. 31.§ (5a) bekezdése értelmében, ha a kedvezményezett munkáltató a támogatás első hat hónapjában a szerződésében rögzített létszámára vonatkozó foglalkoztatási kötelezettségénél legalább 10%-kal kevesebb létszámot foglalkoztat, akkor az első hat hónapot követően az első félév

átlagos havi létszámához viszonyítottan – a Miniszter által meghatározott eljárás keretében – döntés születik a felszabaduló foglalkoztatotti létszám visszaadásáról, illetve újbóli elosztásáról.

A fentiekkel kapcsolatban fontos tudni azt, hogy a létszámváltozások hatálya minden esetben tárgyév január elseje, ezért azon kedvezményezett munkáltatóknak, akiknek a megítélt támogatotti létszáma módosul – mind létszámelvonás, mind létszámnövelés esetén –, egész éves átlagban kell foglalkoztatnia az új szerződött létszámnak megfelelő számú munkavállalót.

Amennyiben az év során a szerződéses létszám – melyre előleg került kifizetésre – lecsökken, úgy a jogosulatlan előleg különbözetre, a létszámcsökkenésre vonatkozó szerződésmódosítástól számított 30 napon belül visszafizetési kötelezettség áll fenn.

Az Mmtr. 37. § (4) pontja szerint az adott hónapra felhasználható támogatás fel nem használt része a tárgyév december 31-éig használható fel. Ennek értelmében kifizetés az adott évi támogatás terhére december 31. napjáig történik, áthúzódó kifizetés nem teljesíthető a maradvány-elszámolás szabályai és a kéthavi előleg évközbeli folyósítására tekintettel.

Felhívjuk minden munkáltató figyelmét arra, hogy amennyiben az elszámolásba beállított létszám havonta ingadozó (különösen az év második felében jelentősen megnövekvő létszámok esetén) az a szerződésben meghatározott támogatási keretösszeg teljes lehívását akadályozhatja. Ez fokozottan érintheti azon munkáltatókat, akik évközből létszámnövelésben részesülnek.

I.1. Bérköltség-támogatás az általános csoportmentességi rendelet 33. cikke értelmében

Az általános csoportmentességi rendelet 33. cikkében rendelkezik a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához bértámogatás formájában nyújtható támogatásokról. A következőkben a csoportmentességi rendelet szó szerinti idézésével – dőlt betűs szövegrészek – vesszük végig a bérköltségek elszámolására vonatkozó rendelkezéseket, előírásokat, ahol szükséges a hazai jogszabály kiegészítésével, magyarázó szöveggel.

Ezt követően a bérköltség jogcímen elszámolható és el nem számolható költségelemek kerülnek áttekintésre.

I.1.1 Elszámolható bérköltség elemek

Az általános csoportmentességi rendelet 33. cikkének 1-5.pontja az alábbiak szerint rendelkezik a bérköltségek támogatásáról:

33. cikk (1) pontja „A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtott támogatás a Szerződés 107. cikkének (3) bekezdése szerint összeegyeztethető a közös piaccal, és mentesül a Szerződés 108. cikkének (3) bekezdésében foglalt bejelentési kötelezettség alól, feltéve, hogy teljesülnek az e cikkben és az I. fejezetben rögzített feltételek.

33. cikk (2) pontja „Az elszámolható költségek bármely adott időszak alatt felmerülő bérköltségek, amikor a megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásban áll.”

Az általános csoportmentességi rendelet 2. cikkének 31. pontja határozza meg a bérköltség fogalmát, miszerint:

„31. „bérköltség”: az érintett munkahely vonatkozásában a támogatás kedvezményezettje által ténylegesen fizetendő teljes összeg, amely egy meghatározott időszakban magában foglalja az adózás előtti bruttó bért, a kötelező járulékokat, mint például a társadalombiztosítási járulékot, valamint a gyermekgondozás és a szülőgondozás költségét.”

Tehát bérköltségként az általános csoportmentességi rendelet fentebb idézett pontja szerint meghatározott költségek vehetők figyelembe, azzal, hogy a bérköltség meghatározása során kötelező járuléknak kell tekinteni a kedvezményezett munkáltató által a munkabér után fizetendő adót is.

Fontos hangsúlyozni, hogy a fentiekben nevesített bérköltségeken túl egyéb bérjellegű költség a támogatás terhére nem számolható el, valamint azt, hogy az egyes bérelemek elszámolhatóságát minden esetben az elszámolni kívánt bérelem tartalma, nem pedig elnevezése határozza meg.

33. cikk (3) pontja „Ha a felvétel nem eredményezi az érintett vállalkozás foglalkoztatottjai számának az előző tizenkét hónap átlagához viszonyított nettó növekedését, az érintett álláshelyek megüresedése önkéntes kilépés, a munkaképesség megváltozása, öregségi nyugdíjazás, önkéntes munkaidő-csökkentés vagy kötelességszegés miatti jogszerű elbocsátás, nem pedig létszámleépítés következtében történhet.”

Az uniós rendeletben foglalt fogalmakat hazai jogszabályunk, az Mmtr. a következők szerint részletezi:

Önkéntes kilépésnek kell tekinteni, ha

- a) a munkaviszonyt az Mmtr. 33. § szerinti egyéni foglalkoztatási megállapodás időtartamára kötik meg, és az egyéni foglalkoztatási megállapodás az Mmtr. 33. § (3) bekezdés a)–b) pontja alapján hatályát veszti,
- b) a munkaviszonyt az Mmtr. 33. § szerinti egyéni foglalkoztatási megállapodás időtartamára kötik meg, és az egyéni foglalkoztatási megállapodást az Mmtr. 34. § szerinti kihelyezés céljából megszüntetik,
- c) a munkaviszonyt a felek közös megegyezéssel megszüntetik,
- d) a munkaviszonyt a munkavállaló felmondja, vagy próbaidő alatt azonnali hatállyal felmondja vagy
- e) a munkaviszony a munkavállaló halála miatt szűnik meg.

Kötelességszegés miatti jogszerű elbocsátásnak kell tekinteni, ha

- a) a munkaviszonyt a munkáltató az Mt. 78. §-a alapján azonnali hatállyal felmondja vagy
- b) a munkaviszonyt határozott időre, az Mmtr. 33. § szerinti egyéni foglalkoztatási megállapodás időtartamára kötik meg, és az egyéni foglalkoztatási megállapodást a rehabilitációs hatóság az Mmtr. 33. § (5) bekezdése alapján felmondja.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a foglalkoztatottak számának nettó növekedése vizsgálatához végzett létszámszámításkor a kedvezményezett munkáltatónak a munkavállaló felvételét közvetlenül megelőző tizenkét hónap valamennyi munkavállalójának átlagos állományi létszámát kell vizsgálni, tehát nem az utolsó lezárt pénzügyi év statisztikai adatait, és nem csak a megváltozott munkaképességű munkavállalók állományi létszámát. Ha a vállalkozás 12 hónapnál rövidebb ideje létezik, a létszámadatokat a rövidebb időszak átlaga alapján kell számítani.

33. cikk (4) pontja „A megváltozott munkaképességű munkavállaló – a kötelességszegés miatti jogszerű elbocsátás kivételével – a munkaszerződésekre alkalmazandó nemzeti jogszabályoknak vagy a vállalkozásra nézve jogilag kötelező kollektív szerződésnek megfelelő minimális időtartamon keresztül folyamatos foglalkoztatásra jogosult.”

33. cikk (5) pontja „A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az elszámolható költségek 75 %-át.”

A fentiek értelmében a kedvezményezett munkáltató által ténylegesen megfizetett bérköltség legfeljebb 75%-a támogatható.

Az Mmtr. 21. § (6) bekezdése alapján a munkáltató bérköltségének legfeljebb 100%-a támogatható, ha a munkáltató közhasznú jogállású egyesület, alapítvány vagy nonprofit gazdasági társaság, és

- a) az általa végzett, a létesítő okiratában közhasznú tevékenységként megjelölt tevékenység nem minősül gazdasági-vállalkozási tevékenységnek, továbbá
- b) a támogatással érintett munkavállalók foglalkoztatására közhasznú tevékenységként megjelölt nem gazdasági-vállalkozási tevékenység keretében kerül sor.

Az Mmtr. 21. § (6) bekezdésével összhangban a bérköltség 75%-ot meghaladó mértékű támogatására abban az esetben van lehetőség, amennyiben az érintett munkavállaló foglalkoztatása nem kapcsolódik a munkáltató uniós versenyjogi értelemben vett gazdasági tevékenységéhez, mivel ebben az esetben az ezen tevékenységgel kapcsolatban nyújtott támogatás nem minősül az EUMSZ 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak.

Tehát önmagában a rehabilitációs foglalkoztatás ténye nem alapozza meg a 100%-os támogatás alkalmazását. A magasabb intenzitású támogatás érvényesítésére csak akkor kerülhet sor, ha a jogszabályban megfogalmazott feltételek együttesen fennállnak:

- a Civil tv. értelmében a szervezet létesítő okiratának tartalmaznia kell, hogy a szervezet milyen közhasznú tevékenységet folytat, továbbá azt is, hogy e közhasznú tevékenységet mely közfeladathoz kapcsolódóan végzi, és e közfeladat teljesítését mely jogszabályhely írja elő;
- fontos figyelembe venni, mint további, pontosító feltételt, hogy a közfeladat, jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, tehát lehet önkormányzati rendeletben vállalt, nem csak az önkormányzati törvény szerinti kötelezően ellátandó feladat is, amit az arra kötelezett közérdekből, haszonszerzési cél nélkül, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez.

Amennyiben a munkavállaló adott hónapban dolgozott gazdasági-vállalkozási tevékenység körébe tartozó területen, az ott töltött idő nagyságától függetlenül a bértámogatására a 75%-os korlátot kell alkalmazni.

Az általános csoportmentességi rendelet III. fejezetének 33. cikkében foglaltakra figyelemmel a támogatási szerződés alapján a következő bérköltségek számolhatóak el:

Az elszámolható bérköltség az Sztv. 79. § (2) bekezdése szerinti bérköltségek KSH közlemény szerinti „Kereset” elemeként meghatározott alapbér², illetve törzsbér, a bérpótlékok és a kiegészítő fizetés összegét tartalmazhatja. Tehát elszámolható bérköltség minden olyan tényleges kifizetés, amely a munkavállalókat megillető, az érvényes rendelkezések szerint keresetként³ - bérként, munkadíjként - kerül számfejtésre, ideértve a megváltozott munkaképességű munkavállalók részére kifizetett prémiumokat, jutalmakat, a 13. és további havi fizetéseket valamint a munkavállaló számára egyéb munkajövedelem keretében nyújtott cafetéria elemet is. Az elszámolás módja: a „Támogatható bér (Ft)” és az „Elszámolásba beállított bruttó bér (Ft)” oszlopokba történő megjelenítése.

Előfordulhat, hogy a munkavállalónak az Mt. szerint nincs munkavégzési kötelezettsége, azonban a kedvezményezett munkáltatónak felmerülnek olyan költségei, melyek a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához közvetlenül kapcsolódnak, és elszámolhatóak⁴.

A KSH közlemény mellékletének III. Munkaidő-fogalmak fejezete szerint a statisztika az egész napos távolléteknek a következő alapeseteket különbözteti meg:

- fizetett szabadság (rendes szabadság, amely alap és pótszabadság lehet, valamintarendkívüli szabadság.),
- egyéb (nem szabadság jellegű) fizetett egész napos távollét,
- nem fizetett egész napos távollét.

²Egészben, vagy részben készenléti jellegű munkakörben dolgozók bérköltsége is.

³A kereset a munkavégzésre irányuló jogviszony alapján a munkavállaló részére nyújtott javadalmazás (munkabér, munkadíj, illetmény). A kereset fogalmkörébe tartozó kifizetések a vállalkozásoknál a bérköltségbe tartoznak, míg a költségvetési intézmények esetében a számviteli elszámolásokban a személyi juttatások között szerepelnek.

Lsd.: Útmutató a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz. Érvényesség kezdetének időpontja: 2015.01.01. A 2013. december 31-ig érvényes „Útmutató és annak módosítása, kiegészítése a munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz” egységes szerkezetbe rendezett változata. 12. oldal 1.1.1. Kereset. A kereset összetevői: 1.1.1.1 alapbér, illetve törzsbér, 1.1.1.2 bérpótlékok, 1.1.1.3 kiegészítő fizetés, 1.1.1.4 prémium, 1.1.1.5 jutalom, 1.1.1.6 13. havi és további havi fizetés

⁴A BIZOTTSÁG 2014.június 17-i 651/2014/EU RENDELETE 33. cikk (2) Az elszámolható költségek bármely adott időszak alatt felmerülő bérköltségek, amikor a megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásban áll.

Ennek alapján elszámolható költségnek minősülnek:

- fizetett szabadság idejére fizetett távolléti díj,
- betegszabadság idejére fizetett távolléti díj,
- egyéb igazolt és fizetett távollét idejére eső távolléti díj.

A fizetett szabadság, betegszabadság és az egyéb (nem szabadság jellegű) fizetett egész napos távollétek idejére a munkavállaló távolléti díjban részesül, ami kiegészítő fizetésnek számít. Így az apasági szabadság második 5 napjára fizetendő 40%-os távolléti díj is, mely a munkáltatót terheli, így ennek kifizetése a támogatásból elszámolható. Tekintettel arra, hogy a KSH közlemény II. fejezet Munkaerőköltség, kompenzációs költség, kereset című fejezetének 1.1.1. Kereset című pontja arról ír, hogy a kereset fogalomkörébe tartozó kifizetések, így a kiegészítő fizetések is, a vállalkozásoknál a bérköltségbe tartoznak, valamint arra, hogy a csoportmentességi rendelet 2. cikk 31. pontja a bérköltséget a már korábban idézett módon határozza meg, ezek a távolléti díjak is beállíthatóak a támogatásba. Ennek megfelelően támogatható a bérköltség, pl. ha a munkavállaló véradásra megy, bírósági tárgyaláson vesz részt, közeli hozzátartozó halála miatti 2 nap szabadságát tölti.

Fentiek alapján

- a havi támogatás elszámolás Igénykezelő Rendszerben (továbbiakban: IKR) történő rögzítésekor az „Elszámolás tétel Excel” fülről letöltött Excel táblában azok a munkavállalók szerepeltethetők, akik az adott hónapban dolgoztak, vagy fizetett szabadságon, betegszabadságon, vagy saját jogon táppénzen voltak (a táppénzen lévők addig szerepeltethetők a havi elszámolásban, ameddig a munkáltató táppénz hozzájárulást fizet utánuk), vagy megfelelnek a fizetett távollét egyéb, felsorolt eseteinek;
- a havi támogatás elszámolás IKR-ben történő rögzítésekor az „Elszámolás tétel Excel” fülről letöltött Excel tábla „Napi munkaidőben” munkalapjának „F” oszlopában annyi nap tüntethető fel, amennyi tekintetében a munkaszerződés szerint a munkavállaló a kedvezményezett munkáltatónál adott hónapban munkaviszonyban állt, rendelkezett munkaszerződéssel és érvényes egyéni megállapodással;
- a havi támogatás elszámolás IKR-ben történő rögzítésekor az „Elszámolás tétel Excel” fülről letöltött Excel tábla „Napi munkaidőben” munkalapjának „Munkavállaló tárgyhavi foglalkoztatása (összes óraszám)” „U” oszlopában annyi órát kell feltüntetni, ahány óra bérfizetéssel érintett, tehát beleértendő a fizetett szabadság, a betegszabadság, a táppénzzel érintett napok, az egyéb fizetett távollétek (pl. képzés, orvosi vizsgálat, felmentési, felmondási idő, véradás stb.) ideje;
Nem szabad feltüntetni azonban azoknak az óráknak a számát, amelyeken a munkavállaló fizetés nélküli szabadságon, nem saját jogú táppénzen vagy pl. apákat megillető pótszabadság első öt munkanapján volt.
- az „Elszámolás tétel Excel” fülről letöltött Excel tábla „Napi munkaidőben” munkalapjának „Napi átlagos foglalkoztatás (óra)” „V” oszlopában a rendszer automatikusan számolja a Munkavállaló tárgyhavi foglalkoztatási (összes óraszám) oszlopból az átlagot;
- a „Munkaidő-keretes” munkalap „F” oszlopában pedig a korábban közölt munkaidő-beosztás szerint ledolgozandó munkaórák száma, valamint a ténylegesen ledolgozott munkaórák száma rögzíthető.

A napi elszámolásban foglalkoztatottak esetében: amennyiben a munkavállaló munkaviszonyban töltött napjainak száma nem éri el a havi maximális naptári napok számát, a rendszer automatikusan, időarányosan lecsökkenti a támogatás összegét. Ebben az esetben az IKR további csökkentést nem végez az óraszám alapján a dupla levonás elkerülése miatt.

A teljes hónapban munkaviszonyban álló munkavállalók esetében, amennyiben a munkavállaló munkaideje havi átlagban nem éri el a napi 4 órát, az adott munkavállaló az „Elszámolás tétel Excel” fülről letöltött Excel táblában csak időarányosan csökkentett összegekkel szerepel.

A munkaidő-keretben foglalkoztatottak elszámolása a korábbi évekhez képest nem változott.

I.1.2. Nem vagy csak részben támogatható bérkötség elemek

Az Mmtr. 21. § (3) pontja rögzíti azon eseteket, amikor nem támogatható a bérkötség.

Ezen jogszabályi pont alapján az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltött munkavállalók továbbfoglalkoztatása is csak támogatás lehívása nélkül valósulhat meg.

Fizetés nélküli szabadság, gyermekgondozási díj (GYED), gyermekgondozást segítő ellátás (GYES) nem saját jogon-gyermekek után - járó táppénz idején a kedvezményezett munkáltatónál kötség nem merül fel, ezért egyéni támogatás (bér- és többletkötség támogatás) nem hívható le ezen időszakokra.

A gyermeke születése esetén az apát megillető első 5 munkanap munkaidő-kedvezmény címen fizetett távolléti díj nem a munkáltatót terheli – abban az esetben sem, ha a kifizetés technikailag a munkáltatónál történik –, forrása a társadalombiztosítás, ezért ez az összeg nem számolható el.

Részben támogatható bérkötség: az Mmtr. „37. § (2) A teljes havi keretösszeg felhasználásának feltétele a rehabilitációs foglalkoztatásban részt vevő munkavállalók havi átlagban legalább napi 4 órás időtartamú foglalkoztatása. A havi átlagban napi 4 órát el nem érő foglalkoztatás esetén csak a havi keretösszeg időarányos része használható fel”.

Tehát, ha a munkavállaló rendelkezik 4 órát meghaladó munkaszerződéssel, de be- vagy kilépés miatt tört havi foglalkoztatás valósul meg vagy egyéb ok áll fenn, ami miatt az adott hónapban a foglalkoztatása havi átlagban nem éri el a 4 órát, ebben az esetben a támogatás csak időarányosan hívható le.

A bérkötség-támogatás körében elszámolható egyéb költségek:

Munkabajárás költségtérítése költségként elszámolható a lakóhely (tartózkodási hely) és a munkahely közötti oda-vissza távolságra kifizetett helyi és távolsági közlekedés jeggyel, (vármegye) bérlettel vagy a kedvezményezett munkáltató nevére szóló számlával. Abban az esetben, ha a bérlet, vagy jegy elektronikus úton, nem kinyomtatott formában kerül megvásárlásra akkor az elszámolás alapja a vásárláskor kiállított elektronikus számla és a szolgáltató által ahhoz kiadott igazolás. (Az elektronikus vásárláskor a visszaigazoló e-mailben).

Elszámolható továbbá a gépjármű-használat esetén az SZJA törvény szerint adómentesen téríthető rész.

A saját gépjárművel történő munkába járáskor a 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet 4. §-a szerint az SZJA törvényben „munkába járás költségtérítése” címén a jövedelem kiszámításakor figyelembe nem veendő összeg számolható el, ha a munkavállaló nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni, ideértve azt az esetet is, ha a munkába járását közeli hozzátartozója biztosítja.

Fentiek alapján a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítése esetén kilométerenként az SZJA törvény 3. számú mellékletében meghatározott kötség számolható el adómentesen (az azt meghaladó rész a magánszemély munkaviszonyból származó jövedelmének minősül), az adott időszak költségtérítésének megállapítását igazoló dokumentum, valamint a munkavállaló részére való megtérítés, azaz a kifizetés bizonylata alapján.

A szociális hozzájárulási adó. A fizetendő adó a számított adó, csökkentve az adó fizetésére kötelezettet a törvény rendelkezése alapján megillető adókedvezmények összegével. Adókedvezmény igénybevétele esetén csak a kedvezménnyel csökkentett szociális hozzájárulási adó összege számolható el a támogatásból. Amennyiben a kedvezményezett munkáltató más egyéb támogatás, vagy kedvezmény alapján mentesül valamely olyan kötség megfizetése alól, amelyre jelen Útmutató alapján támogatást igényelhet, az csökkenti az elszámolható költséget. Amennyiben az előbbi támogatásban vagy kedvezményben európai uniós állami támogatási jogcím alapján részesült, a csoportmentességi rendelet 8. cikke szerinti támogatáshalmazódási szabályokat be kell tartani.

Amennyiben a kedvezményezett munkáltató a bérköltség 75 %-át állítja be az elszámolásba, a munkabajárás költségterítésének és a szociális hozzájárulási adónak is a 75 %-a számolható el.

A táppénz hozzájárulás. Ha a munkáltatót táppénzhozzájárulási kötelezettség terheli, mely a táppénz összegének 1/3-a, a bérköltség mellett ennek összege is elszámolható.

A táppénz hozzájárulás legkorábban a fizetési meghagyás kiadásának hónapjában állítható be az elszámolásba függetlenül attól, hogy esetleg nem ez a táppénzzel érintett hónap.

Amennyiben a munkáltató kifizetőhely is egyben, a táppénzhozzájárulás általa kerül kiszámításra. Ebben az esetben fizetési meghagyás nem keletkezik, a táppénz munkáltatót terhelő 1/3-a a bérköltséggel egy időben beállítható az elszámolásba.

Nem közhasznú tevékenységet folytató kedvezményezett munkáltatók esetében a táppénz hozzájárulás 75 %-a számolható el.

A kedvezményezett munkáltató az Mt. 134.§-ban foglalt munkaidő-nyilvántartási kötelezettségének jelenléti ív vezetésével tesz eleget, amelyből – a bértámogatásba bevont megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében –, a foglalkoztatás helyének is egyértelműen meghatározhatónak kell lennie.

Amennyiben az Mt. szerinti távmunkavégzés, vagy ún. hibrid munkavégzés miatt határozott, vagy határozatlan időre történő munkaszerződés megkötésére, módosítására kerül sor, akkor a munkavégzés során a munkavállalónál esetlegesen megjelenő költségek⁵ – megállapodás szerint –, egy összegben beépíthetők a munkabérbe, erre az időszakra megnövelve annak összegét.

⁵Otthoni telefon, internet, fűtés, áram, helyiséghasználat, eszközhasználat etc. díjainak költsége egy összegben történő beépítése, szerepeltetése a munkadíjban megjelölve annak összegét.

I.2. Többletköltség-támogatás az általános csoportmentességi rendelet 34. cikke értelmében

Az általános csoportmentességi rendelet 34. cikkében rendelkezik a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó többletköltségek támogatásáról. A következőkben néhány általános szabályt követően a csoportmentességi rendelet szó szerinti idézésével – dőlt betűs szövegrészek – vesszük végig a többletköltségek elszámolására vonatkozó rendelkezéseket, előírásokat, ahol szükséges a hazai jogszabály kiegészítésével, magyarázó szöveggel, példákkal a felmerülhető elszámolható és el nem számolható költségelemekre.

Az általános csoportmentességi rendelet szerinti megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával járó többletköltségek ellentételezéséhez nyújtott támogatás kizárólag azon többletköltség elemek tekintetében nyújtható, amelyek azért merültek fel, mert a kedvezményezett munkáltató megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztat.

A megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásával járó többletköltség ellentételezéséhez nyújtott támogatás az elszámolható költségek legfeljebb 100%-áig nyújtható.

Adott munkavállaló esetében többletköltség csak akkor számolható el, ha a munkavállalóra a bérköltség támogatásának feltételei teljesülnek.

A többletköltség terhére elszámolni kívánt tételeket kizárólag a többletköltségek arányosítására vonatkozó mértékig állíthatják be az elszámolásba, amennyiben a munkavállalói állomány nem minősül teljes mértékben megváltozott munkaképességűnek. Az arányosítást az Útmutató Fogalom meghatározások részében leírtak szerint kell elvégezni.

Amennyiben a többletköltség-támogatás bármilyen mértékű összegének a felhasználásával került beszerzésre legalább nettó ötmillió forint bekerülési értékű berendezés, gép, termelőeszköz, – gépjármű esetén a bekerülési értékhatár figyelembe vétele nélkül –, úgy azt 3 éves fenntartási, üzemeltetési kötelezettség és elidegenítési tilalom terheli. Ezen kötelezettség, illetve tilalom – a 3 éves időtartam alatt történő – megszegése esetén, az elszámolt teljes támogatási összeg visszakövetelésre kerül.

Az általános csoportmentességi rendelet 34. cikkének (2) bekezdés a)-f) pontjai értelmében az elszámolható költségek az alábbiak:

I.2.1. Helyiségek átalakításának költségei

34. cikk (2) bekezdés a) pont „helyiségek átalakításának költségei;”

A helyiségek átalakításának csak azon költségei számolhatók el, amelyek a megváltozott munkaképességű munkavállalók folyamatos foglalkoztatása miatt válnak szükségessé és indokoltá. Ilyen átalakítás lehet, pl. személyszállító lift kialakítása vagy átalakítása mozgáskorlátozottak, szív-érrendszeri és egyéb mozgásproblémával küzdők részére, ajtók akadálymentesítése, rámpák kialakítása és csúszásmentesítésük megoldása, vezetősávok kialakítása, mellékhelyiségek akadálymentesítése stb.

Csak olyan akkreditált telephelyen/helyiségben történő átalakítás költsége számolható el, ahol megváltozott munkaképességű személyek tényleges, rendszeres és kellő létszámú foglalkoztatása történik és emiatt vált szükségessé, indokoltá az átalakítás.

Akadálymentesítési beruházás esetén nem szükséges a költségek arányosítása.

A helyiségek átalakításához kapcsolódó szolgáltatások és eszközök beszerzése esetén is teljesülnie kell dokumentált és átlátható módon - az általános csoportmentességi rendeletben meghatározott -,

jelen Útmutató II. Beszerzésekre vonatkozó előírások részében is rögzített nyílt, átlátható és megkülönböztetés-mentes beszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó követelményeknek.

I.2.2. Segítő személyek foglalkoztatásának költségei

34. cikk (2) bekezdés b) pont „a megváltozott munkaképességű munkavállalók **segítésével foglalkozó személyek foglalkoztatásához kizárólag a segítség ideje alatt kapcsolódó, valaminta megváltozott munkaképességű munkavállalók segítségével foglalkozó személyzet képzéséhez kapcsolódó költségek**”

Az általános csoportmentességi rendeletben szereplő, megváltozott munkaképességű munkavállalók segítségével foglalkozó személyeken az Mmtr. 12.§-14.§-aiban nevesített

- rehabilitációs tanácsadót
- a rehabilitációs mentort, valamint
- a segítő személyt kell érteni.

A megváltozott munkaképességű munkavállalók segítségével kapcsolatos tevékenységek körét szintén az Mmtr. részletezi. A rehabilitációs tanácsadó feladatait az Mmtr. 12.§ (2) bekezdése, a rehabilitációs mentor feladatait az Mmtr. 13. §-a, a segítő személy feladatait az Mmtr. 14. §-a tartalmazza.

A rehabilitációs mentor és a rehabilitációs tanácsadó feladatait egyazon személy is elláthatja, amennyiben rendelkezik az Mmtr. 1. mellékletben meghatározott képesítéssel, illetve gyakorlati idővel.

A kedvezményezett munkáltató vezető tisztségviselője⁶ nem tölthet be sem rehabilitációs tanácsadói, sem rehabilitációs mentori tisztséget.

A megváltozott munkaképességű munkavállalók segítségével foglalkozó személyekhez kapcsolódó költségek keretében a rehabilitációs mentor, a tanácsadó és segítő személy után

- bérköltség(köztük, a munkába járás költsége, a szabadság, betegszabadság idejére járó juttatások és táppénz hozzájárulás munkáltatót terhelő része), - legfeljebb a mindenkor garantált bérminimum kétszeresének a mértékéig -,
- utazási költség,
- valamint ezen, segítő tevékenységük ellátásához szükséges jogszabályban előírt képzés, képzéseken való részvétel költségei számolhatók el a támogatásból.

A rehabilitációs mentori és a tanácsadói tevékenységet az akkreditált munkáltató biztosíthatja a mentorral, tanácsadóval megkötött munkaszerződés, megbízási szerződés, vagy **kizárólag akkreditációval**⁷ rendelkező foglalkozási rehabilitációs szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján. A szolgáltatóval kötött szerződés esetén sem haladhatja meg, a mindenkor garantált bérminimum kétszeresének az összegét az egy-egy mentor, tanácsadó után a támogatásba beállítható és elszámolható költség összege.

Amennyiben a megváltozott munkaképességű munkavállalók segítségével foglalkozó személy (tanácsadó, mentor, segítő személy) ugyanazon foglalkoztatónál nem csak a segítői tevékenységgel kapcsolatos feladatokat lát el, úgy arányosítás szükséges a munkaszerződésben, vagy a feladatellátást dokumentáló nyilvántartásban foglaltak szerint.

⁶A Ptk. valamennyi jogi személy –gazdasági társaság, egyesület, alapítvány, egyesülés, szövetség – vezetőit, vezető tisztségviselőnek nevezi. A jogi személynek, sajátosságaiból adódóan lehet több vezető tisztségviselője is. Azt, hogy ki minősül az egyes jogi személyek vezető tisztségviselőjének szintén a Ptk. határozza meg, amit az alapító okiratban rögzíteni kell és így, egyértelműen meghatározható az adott szervezet vezető tisztségviselőjének/tisztségviselőinek a személye. Pl. a gazdasági társaságnál az ügyvezető, az igazgatóság vagy igazgatótanács tagja(i). Az egyesület ügyvezetését pl. az egyesület ügyvezetője, vagy az elnökség látja el, így az egyesület vezető tisztségviselői az ügyvezető vagy az elnökség tagjai. A kuratórium az alapítvány ügyvezető szerve, így a kuratórium tagjai az alapítvány vezető tisztségviselői. (Lsd Ptk. 3:77.§; 3:397.§

⁷Lsd. 327/2011.(XII.29.) Korm. rendelet 21/B.§-21/E.§

Amennyiben kettős korlát merül fel az elszámolás során (arányosítás, bérkorlát), akkor a sorrendiségben az arányosítás elsőbbséget élvez a bérkorláttal – mindenkor garantált bérminimum kétszeresének mértékével – szemben.

Az Mmtr. alapján „a rehabilitációs foglalkoztatás keretében a munkáltató rehabilitációs tanácsadói és rehabilitációs mentori tevékenységre együttesen, megváltozott munkaképességű munkavállalónként legalább havi átlag 30 percet köteles biztosítani”, melynek megléte a költségvetési támogatásból történő elszámolhatóság feltétele. A rehabilitációs mentori, tanácsadói munkaszerződésben, megbízási szerződésben tehát megváltozott munkaképességű munkavállalónként legalább 30 percnyi egyéni tanácsadói, mentori tevékenységről szóló „kapacitást,” időtartamot kell biztosítani, valamint ezen időtartamon túl, az egyéb rehabilitációs mentori, tanácsadói feladatok ellátáshoz szükséges időtartamról is rendelkezni kell.

(A munkaszerződésben, megbízási szerződésben a rehabilitációs mentori, tanácsadói, – személyes foglalkozás és egyéb – tevékenységre együttesen határozható meg a biztosítandó havi „kapacitás” időtartama, ami csak több lehet, mint a megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma x 30 perc.)

Az 1000 fő FELETTI megváltozott munkaképességű munkavállaló⁸ esetén a munkáltató által foglalkoztatott segítő személy – a Kormányhivatal által szervezett képzés elvégzését követően –, az előzőekben részletezettek szerinti időkeret 30%-áig elláthatja a rehabilitációs tanácsadói és rehabilitációs mentori tevékenységet is. (A létszámszámítás tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal létszámszámításra vonatkozó előírásai szerint számított havi átlagos statisztikai állományi létszámot kell figyelembe venni.)

A segítői tevékenységekről – a rehabilitációs mentor, a tanácsadó és a segítő személy tevékenységeiről – olyan áttekinthető és részletes kimutatást kell vezetni, amely tartalmazza:

- egyrészt a segítői tevékenységgel közvetlenül érintett, megváltozott munkaképességű személy(ek) nevét, az érintettekkel elvégzett tevékenységek, szolgáltatások, feladatok megnevezését olyan módon, hogy a tevékenység szakmai tartalma egyértelműen beazonosítható legyen, a segítő tevékenységre fordított időtartamot (órában vagy percben kifejezve) és a dátumot,
- másrészt a Korm. rendeletben a mentor, tanácsadó, segítő személy számára meghatározott egyéb szervező, adminisztratív, nyilvántartást vezető, kidolgozó, dokumentációkészítő tevékenységre, a társszervekkel, más munkáltatókkal történő együttműködésre fordított időtartamot (órában vagy percben kifejezve) és a dátumot.
- tekintettel arra, hogy a mentori, tanácsadói és 1000 fő felett a személyes segítői tevékenységeket adott esetben ugyanazon személy is végezheti, a tevékenységek dokumentálásának jól lehatárolhatónak és ellenőrizhetőnek kell lennie. A nyilvántartásnak a tényleges tevékenységeket, a ténylegesen elvégzett szakmai tevékenységek időtartamát kell tartalmaznia, nem pedig a rehabilitációs tanácsadó vagy mentor munkaidő nyilvántartását. A tevékenységek jellemzőinek, esetszámainak összhangban kell lenniük a Kedvezményezett foglalkozási rehabilitációs szakmai programjának tartalmával, az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű dolgozói állomány létszámával és sajátosságaival, illetve a személyes rehabilitációs tervekben előírt célokkal, jellemzőkkel és szakmai tartalommal (lásd Keret- és támogatási szerződés II.5. pont f) g) pontjai. A segítői tevékenységek szakmai indoklását, szükségességét szakmai tartalmát a munkaszerződés, megbízási szerződés szakmai tartalmát, a „lekötött kapacitást” és a ténylegesen ráfordított, felhasznált időkeretet, annak indoklását, a BFKH rehabilitációs ellenőrzési szakügyintézői vizsgálják. Az elszámolt, beállított költségek munkaszerződésnek, megbízási szerződéseknek való megfelelőségét a Kincstár ellenőrei vizsgálják.

⁸ A létszámszámítás tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal létszámszámításra vonatkozó előírásai szerint számított havi átlagos statisztikai állományi létszámot kell figyelembe venni.

Az 1000 fő ALATTI megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztató munkáltató esetében a segítő személyre vonatkozóan a fentiekben részletezett költségek számolhatók el.

Amennyiben a rehabilitációs mentor, tanácsadó vagy a segítő személy maga is megváltozott munkaképességű munkavállaló, úgy a munkáltatók számára kétféle elszámolási mód áll rendelkezésre.

Nonprofit kedvezményezett munkáltatók esetén a következők szerint:

- amennyiben, mint megváltozott munkaképességű munkavállaló bérköltségeként kívánják elszámolni a bérét és a foglalkoztatása nem kapcsolódik a munkáltató uniós versenyjogi értelemben vett gazdasági tevékenységéhez, úgy a bérköltség 100 %-a számolható el. Ekkor az érintett munkavállaló az Igénykezelő Rendszer Elszámolás modul 5. b táblájában a „Kategória/Elsz. Típusa” oszlopban „MMK napi/normál”-ként kerül rögzítésre, és bérköltsége 100%-ban számolható el, elszámolható pl. a szabadság, betegszabadság idejére fizetett távolléti díj is.
- amennyiben a megváltozott munkaképességű segítő bérköltségét – 100%-ban – többletköltség keretében kívánja elszámolni a munkáltató, úgy az elszámolás során az elszámolás típusánál az „MMK napi/segítő” megjelölés alkalmazandó, ekkor is beállíthatók a támogatásba a szabadság, betegszabadság idejére járó juttatások és a táppénz hozzájárulás munkáltatót terhelő része.

Nem nonprofit kedvezményezett munkáltató esetén a következők szerint:

- amennyiben, mint megváltozott munkaképességű munkavállaló bérköltségeként kívánják elszámolni a bért, úgy a bérköltség 75 %-a számolható el. Ekkor az érintett munkavállaló az Igénykezelő Rendszer Elszámolás modul 5.b táblájában a „Kategória/Elsz. Típusa” oszlopban „MMK napi/normál”-ként kerül rögzítésre, és bérköltsége 75%-ban számolható el, elszámolható pl. a szabadság, betegszabadság idejére fizetett távolléti díj is.
- amennyiben a megváltozott munkaképességű segítő bérköltségét – 100%-ban – többletköltség keretében kívánja elszámolni a munkáltató, úgy az elszámolás során az elszámolás típusánál az „MMK napi/segítő” megjelölés alkalmazandó, ekkor is beállíthatók a támogatásba a szabadság, betegszabadság idejére járó juttatások és a táppénz hozzájárulás munkáltatót terhelő része.

Amennyiben munkaviszony keretében történik a rehabilitációs tanácsadó és rehabilitációs mentor foglalkoztatása, utazási költsége csak abban az esetben támogatható, amennyiben az utazás a munkavégzéssel összefüggő, az utazás igazoltan akkreditált telephelyről/akkreditált székhelyről vagy akkreditált telephelyre/akkreditált székhelyre történik. Az elszámolhatóság feltétele tömegközlekedési eszköz igénybevétele esetén a bérlet/jegy megvásárlását alátámasztó, a munkáltató nevére, és székhely/akkreditált telephely címére szóló számla és jegy/bérlet bemutatása, saját, illetve a munkáltató tulajdonában lévő gépjármű használata esetén pedig az útnyilvántartás. Amennyiben az úti cél nem a mentor, tanácsadó munkavégzésének helyszínéeként a munkaszerződésben meghatározott munkahely, pl. képzésen való részvétel, kiküldetési rendelvénnyel kiállítása is szükséges.

A 8 munkanapon belüli bejelentési kötelezettség terheli a Munkáltatót abban az esetben is, ha a rehabilitációs mentor, rehabilitációs tanácsadó, segítő személy foglalkoztatási jogviszonyában változás történt, függetlenül attól, hogy nem változott az akkreditált munkáltató és a mentor/tanácsadó/segítő személye (pl. munkaviszonyról megbízási jogviszonyra változott a mentor jogviszonya). A bejelentést az akkreditációs modulon keresztül kell megtenni.

1.2.3. Megváltozott munkaképességű munkavállalók által használt berendezések, illetve szoftverek költségei

34. cikk (2) bekezdés c) pont ” a megváltozott munkaképességű munkavállalók által használt berendezések⁹ átalakításának vagy beszerzésének, illetve szoftverek beszerzésének és érvényesítésének költségei - beleértve az átalakított vagy segítség nyújtására alkalmas technológiai felszerelések¹⁰ költségeit¹¹ is -, amelyek azokon a költségeken felül jelentkeznek, amelyek akkor merülnének fel, ha a kedvezményezett nem megváltozott munkavállalókat foglalkoztatna;”

A munkavégzéshez használt (munka)eszközök, segédeszközök, berendezések, felszerelések, gépek, multifunkcionális irodagépek, szoftverek szükségességének dokumentumokkal, beszerzésének számlákkal igazolt költsége abban az esetben számolható el, ha az adott eszköz beszerzése vagy átalakítása a megváltozott munkaképességű munkavállaló munkavégzése céljából, megváltozott munkaképességének következtében válik szükségessé, és rendelkezik olyan tulajdonsággal, amely alkalmassá teszi a megváltozott munkaképességű munkavállaló által történő használatra. Ezek azok a költségek, kiadások, amelyek abban az esetben nem merülnének fel, ha a munkáltató nem megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztatna. Ilyen eszköz lehet például a képernyőolvasó szoftver, beszélő program, képernyőjavító program, számítógéphez csatlakoztatható Braille-kijelző, nagyító berendezések, beszélő készülékek, 34"-os, vagy nagyobb méretű monitor látássérült, gyengénlátó munkavállalók számára, billentyűkezelő, állítható munkaasztal, állítható magasságú munkaszék, forgó ülőpárnák, épületen belüli mozgásra alkalmas fordulékony kerekesszék, kisegítő meghajtás kerekesszékhez, lépcsőjáró, exoskeleton, HAL,¹² bionikus segédeszköz, indukciós hurok.

Az elszámolhatóság feltétele a záradékkal ellátott számla és a beszerzés indokoltságának igazolása¹³ valamint annak dokumentálása, hogy az adott eszköz milyen speciális jellemzővel rendelkezik, és mely fogyatékkal élő munkavállaló képes az eszközt a foglalkoztatásához kapcsolódóan használni. A beszerzés indokoltságának megítélésére szükség szerint, vagy vitatott esetben elsősorban a rehabilitációs ellenőrzési szakügyintézők hivatottak. Az indokoltság igazolására a kedvezményezett munkáltató által kiválasztott névjegyzékben szereplő szakértő (pl. igazságügyi orvos-szakértő, foglalkozási rehabilitációs szakértő, rehabilitációs mérnök) által készített vélemény fogadható el. Abban az esetben, amennyiben a szakvélemény egyértelműen bemutatja, hogy az adott beszerzés milyen speciális jellemzővel rendelkezik, hogyan kapcsolódik az eszközt használó megváltozott munkaképességű munkavállaló egészségi állapotához, továbbá kimondja a beszerzés indokoltságát, valamint azt is, hogy milyen munkakörben használják/használható az eszköz. Amennyiben a beszerzés indokoltságának kérdésében a beszerzést megelőzően vetődik fel bizonytalanság, úgy ajánlott a rehabilitációs ellenőrzési szakügyintézővel előzetes egyeztetést kezdeményezni.

⁹ A foglalkoztatásukhoz használt mindennemű eszközök, gépek, szerszámok, szerkezetek, felszerelések, segédeszközök.

¹⁰ Assistivetechology. Itt azon általánosan elfogadott meghatározásként használjuk, hogy ide tartozik minden olyan eszköz vagy rendszer, amely lehetővé teszi az egyes személyek olyan feladatainak elvégzését, amelyeket egyébként nem lennének képesek végrehajtani, vagy megkönnyít és biztonságosabbá tesz bizonyos cselekvéseket. (Lsd. WHO 2004)

¹¹ Csak és amennyiben azt, a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállaló állapota indokolja, - a foglalkozás egészségügyi orvos javaslata alapján - a foglalkoztathatóságot elősegítő egészséget javító eszközök beszerzésének, költségei is.

¹² HybridAssistiveLimb

¹³ A foglalkoztathatóságot elősegítő, egészséget javító eszközök szükségességének igazolására, a foglalkozás egészségügyi orvos véleménye, javaslata szükséges, amely gyorsabbá és egyértelművé teszi az elszámolhatóságot.

34. cikk (2) bekezdés d) pont „a megváltozott munkaképességű munkavállalók munkahelyre való szállításához és munkával kapcsolatos tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek;”

Elszámolható a megváltozott munkaképességű munkavállalók szállításához szükséges - a vezetőn kívül - legalább négy személy szállítására alkalmas¹⁴ gépjármű beszerzésének értéke, a lízingdíj illetve a hiteltörlesztő részletének kivételével.

A megváltozott munkaképességű munkavállaló saját gépjárművével történő munkába járásának/szállításának költségtérítése elszámolható a bérköltségnél részletezettek szerint.

A megváltozott munkaképességű munkavállalók csoportos személyszállítással megvalósított munkábaállításának költségei az alábbiak szerint támogathatók:

Abban az esetben, ha a megváltozott munkaképességű munkavállalók egészségi állapotból, fogyatékosságból eredően tömegközlekedési eszközök, illetve saját gépjármű igénybevételére nem képesek, és a kedvezményezett munkáltató ezért más módon segíti a munkába járást, az ebből eredően felmerült költségekre is igénybe vehető támogatás.

A megváltozott munkaképességű munkavállalók lakóhelye vagy tartózkodási helye és munkahelye közötti, illetve a munkavégzéssel közvetlenül összefüggő, feltétlenül szükséges csoportos személyszállítás esetén a szállításköltségei az alábbiak szerint számolhatóak el:

Rendszeres (napi, vagy hetente többszöri) csoportos személyszállítás költsége a kedvezményezett munkáltató tulajdonában lévő, illetve az általa bérelt gépjármű igénybevétele esetén az arányosítás figyelembevételével számolható el, amennyiben a gépjárművet dokumentáltan a megváltozott munkaképességű munkavállalók szállítására is használják.

A társaság tulajdonában lévő vagy bérelt gépjármű igénybevétele esetén a gépjármű üzemeltetésével és fenntartásával összefüggő, ebből eredő és dokumentált közvetlen költségek a következők lehetnek:

- anyagköltség (üzemanyag, alkatrész és egyéb tartozékok);
- igénybe vett szolgáltatások költsége (javítás, karbantartás, szerviz, autópályadíj, egyéb úthasználattal kapcsolatban fizetendő díjak);
- egyéb költségek, ráfordítások (gépjárműadó, kötelező gépjármű felelősségbiztosítás, mely utóbbi költség esetén számviteli bizonylatok kiállításának és pénzügyi teljesítésének tárgya az irányadó az elszámolhatóság tekintetében, függetlenül a biztosítással fedezett időszakról).

A költségek kizárólag abban az esetben számolhatóak el, ha a szállításról menetlevél került kiállításra, amelynek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell:

- a szállítóeszközre (rendszer, teherbírás vagy a szállítható személyek száma),
- az üzemben tartóra,
- a gépjárművezetőre,
- valamint a szállított személyekre (név),
- és a megtett kilométer-teljesítményre vonatkozó adatok.

Amennyiben nemcsak megváltozott munkaképességű személyek szállítása történik, a költségeket a szállított megváltozott munkaképességű személyek létszámával arányosan lehet elszámolni.

¹⁴ Legalább öt személyes az erre a célra beszerzett gépkocsi, amit igazol, a forgalmi engedély S.1. rovata, „az ülések száma vezetővel”.

Az üzemanyag és egyéb számlákon a gépjármű rendszámának a kiállító által, a kiállítással egy időben történő feltüntetése kötelező.

Más forrásból, más módon beszerezett – pl. letárolt – üzemanyagnak, a költségtámogatásba történő beállítására nincs mód, valamint nem fogadható el a rendszám számlá(k)ra utólag, kézzel történő felvezetése sem!

A csoportos személyszállításra esetenként, nem rendszeresen használt gépjármű költségét az igénybevétel (megtett kilométer) arányában lehet elszámolni a következő feltételek mellett:

Bérelt gépjármű vagy idegen szállítói szolgáltatás (gépjármű sofőrrel együtt történő bérlése) a rendszeres személyszállításra használt gépjármű időszakos, ideiglenes pótlása érdekében, vagy egyéb, gazdaságilag indokolt esetben és mértékig vehető igénybe csoportos személyszállításra.

Az ebből eredően számlázott szolgáltatás összege (ÁFA visszaigénylés esetén az ÁFA-val csökkentett nettó összeg) az alábbi feltételekkel számolható el:

- személyszállításra vonatkozó érvényes szerződés megléte,
- teljesítésigazolás (annak pontos feltüntetése, hogy honnan-hová történt a szállítás, mennyi volt a megtett kilométer, szállított személyek megnevezése),
- záradékkal ellátott számla.

I.2.5. Rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltségek

34. cikk (2) bekezdés e) pont „a megváltozott munkaképességű munkavállaló által **rehabilitációra fordított órákra vonatkozó bérköltségek**,”

Rehabilitáció: orvosi, szociális, képzési, foglalkoztatási és egyéb tevékenységek komplex rendszere, amelynek célja a megváltozott munkaképességű személy munkaerő-piaci integrációja, megfelelő munkahelyen történő foglalkoztatásra való felkészítése, továbbá a munkaképességének megfelelő munkahelyen történő elhelyezés biztosítása.

Nem támogatható a munkáltatók, rehabilitációs mentorok, rehabilitációs tanácsadók, valamint foglalkozás-egészségügyi orvosok számára jogszabályokban kötelezően előírt feladatok ellátásával, valamint egyéb feladatkörükből, munkakörükből adódó tevékenységek elvégzésével összefüggő bérköltség.

Azokban az esetekben, amikor a rehabilitáción részt vevő munkavállaló bérköltsége nem teljes összegben állítható be bérköltségként a fennmaradó rész többletköltségként elszámolható.

I.2.6. Védett foglalkoztatást biztosító munkáltató költségtámogatásai

I.2.6.1. Termelőegységgel kapcsolatos költségek

34. cikk (2) bekezdés f) pont „amennyiben a **kedvezményezett védett foglalkoztatást biztosít**, az érintett vállalkozás **termelőegységei létrehozásának, üzembe helyezésének vagy korszerűsítésének költségei, továbbá minden adminisztrációs és szállítási költség**, feltéve, hogy azok közvetlenül a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásából erednek,¹⁵”

A termelőegységgel kapcsolatos költségek a következők szerint számolhatóak el:

A megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához szükséges termelőegységek¹⁶ – mint komplexum – létrehozásának, üzembe helyezésének, vagy korszerűsítésének költségei alatt azokat a költségeket kell érteni, amelyek az adott beruházás bekerülési értékében aktiválásra kerülnek, és amelyek közvetlenül a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásából erednek és a

¹⁵Az arányosítás Útmutatóban kifejtett általános szabályai szerint.

¹⁶Figyelem, itt termelő egység kialakításáról van szó, mint **komplexumról, komplexum létrehozásáról**, ami pl. egy adott ingatlant és a benne lévő termelő berendezések, eszközök együttesét foglalja magában.

foglalkoztatásukat szolgálják (pl. megváltozott munkaképességű munkavállaló munkaeszközéül szolgálnak).

A termelőegység létrehozásának körébe beletartoznak: a támogatási szerződéssel összefüggésben, a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása érdekében szükségessé vált ingatlanvásárlás (pl. épület, helyiségek, üzemcsarnok stb.), ingatlanbérlet – abban az esetben, ha a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása a létrehozott termelési egységben/adott ingatlanban történik-, a termelőegység működtetéséhez szükséges termelőeszközök, termelő berendezések (pl. varrógép), gépek, irodai eszközök/gépek (pl. fénymásoló, nyomtató, szkennel stb.) bérlete, hitel, lízing igénybevétele nélkül történő beszerzése, vásárlása.

Korszerűsítés keretében támogatható például a fűtési rendszer cseréje/felújítása, nyílászáró csere, radiátor csere, kazáncsere, a klimatizálás, épület szigetelése, munkagépek felújítása, villanyhálózat felújítása, világítás korszerűsítése, amellyel a megváltozott munkaképességű munkavállalók számára jobb, egészségesebb munkakörülményeket, fogyatékoságukra való tekintettel biztonságosabb és korszerűbb munkafeltételeket lehet biztosítani.

A termelőegység létrehozásakor fenntartási kötelezettség terheli a kedvezményezett munkáltatót. Amennyiben a termelőegység létrehozása bérlet ingatlanban történik, a bérleti szerződésnek legalább a fenntartási időszak idejére fenn kell állnia.

Ingatlan vásárlás esetén a költségek támogatásba történő bevonhatóságnak előfeltétele a BFKH Rehabilitációs Főosztályával lefolytatott előzetes egyeztetésnek, véleményeztetésnek a megtörténte.¹⁷

Az Mmtr. alapján támogatásban részesülő munkáltatónak a BFKH által záradékolt nyilatkozatban vállaltania kell, hogy:

1. az adásvétel időpontjához képest 90 napnál nem régebben készített hivatalos ingatlanforgalmi értékbecslést mellékel nyilatkozatához,
2. biztosítékot szolgáltat, – a 4. pont szerinti, elidegenítési tilalommal azonos időtartamra szóló – jelzálogjog bejegyzés révén,
3. a támogatás felhasználásával megvásárolt ingatlant székhelye/telephelye/fióktelephelyeként a vásárlást követő 90. napon belül akkreditáltatja,
4. legalább 5 évig, a mikro-, kis-és közép vállalkozások esetén legalább 3 évig, nem idegeníti el, nem adja bérbe,
5. továbbá a 4. pontban foglalt időszak alatt, megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásának helyszínéként működteti, ott ezen időszak alatt, – az előzetes egyeztetés során meghatározott létszámú – megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztat,
6. amennyiben az 1-3. pontban foglaltakat nem teljesíti a támogatás teljes összegének kamataival növelt, a 4-5. pontban foglaltakat nem teljesítése esetén a támogatás időarányos részének kamataival növelt összegének a visszafizetésére kötelezett.

A költségvetési támogatásba történő beállítás feltétele a záradékolt nyilatkozat megléte, enélkül nem kerülhet elszámolásra az ingatlanvásárlás költsége, a termelőegység költségeinek keretei között.

A termelőegység létrehozásának teljes költsége elszámolható, amennyiben az közvetlenül a meghatározott – az előzetes egyeztetés során rögzített – létszámú megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatását biztosítja.

¹⁷ Szükséges, a kellő időben történő előzetes tájékoztatás, hogy adott esetben a főosztály munkatársainak legyen lehetősége a helyszín bejárására, a körülmények, —pl. az ingatlan nyilvántartás adatainak— teljes körű megismerésére is. **Lényeges a bekerülés költsége/támogatás összege/alapterület/foglalkoztatotti megváltozott munkaképességű munkavállalói létszám tisztázása, egyértelmű rögzítése!**

I.2.6.2. Adminisztrációs költségek

Adminisztrációs költségek között az alábbi költségtípusok támogathatók:

- adminisztrációs anyagköltségek,
- adminisztrációs szolgáltatások költségei,
- megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásához fűződő foglalkozás-egészségügyi feladatok ellátásához kapcsolódó költségek,
- irányítási, ügyviteli tevékenység üzemeltetési költségei
 - irányítási és ügyviteli tevékenységet végző munkavállalók munkabére,
 - irányítási és ügyviteli tevékenység üzemeltetési költségei,
- akkreditációhoz kapcsolódó költségek.

Adminisztrációs anyagköltségek keretében papír és irodaszer, nyomtatvány számolható el.

A Kedvezményezettek tábla-kihelyezési kötelezettség teljesítésével kapcsolatban – a szerződéskötéshez megküldött tájékoztatóban részletezett leírás szerinti – felmerülő költsége a támogatás terhére elszámolható.

Adminisztrációs szolgáltatások költségeibe tartozik a könyvelési díj, bérszámfejtés díja, ügyviteli szoftverek bérleti és support díja, irodai gépek karbantartása, javítása, megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása miatt szükséges, speciális szoftverek bérleti és support díja, kiberbiztonsági szakértő díja.

A fent leírtakkal összhangban, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával összefüggő (akár a munkavégzés eszköze, akár a munkaügyi vagy pénzügyi adminisztráció) adminisztrációs munkavégzéshez használt személyi számítógépek, azok perifériái, operációs rendszer, irodai programcsomag. Ezen gépek kiszolgáltatását lehetővé tevő szerver számítógépek és perifériái, szervergép operációs rendszer, hálózati eszközök létszamarányosított beszerzési költségének elszámolhatósága kizárólag akkor áll fenn, ha a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása miatt a vállalkozásnak igazolhatóan többlet adminisztrációs terhe keletkezik. Például egy speciális informatikai programot kell megvásárolni, amelyen keresztül valamilyen a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához köthető specifikus adatszolgáltatás, adatszűrés valósítható meg, ez esetben a fenti informatikai program elszámolható.

Tehát nincs lehetőség a vállalkozás olyan adminisztrációs költségeinek elszámolására, melyek nem a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása következtében merülnek fel többletteherként.

Az adminisztrációs szolgáltatások igénybevétele esetén az arányosított költségek elszámolhatóságának feltétele:

- a jelen Útmutató II.2. „Egyéb beszerzések” cím alatt szereplő, a beszerzésekre vonatkozó előírások maradéktalan betartása,
- feladat-ellátásra vonatkozó hatályos és érvényes szerződés megléte,
- záradékkal ellátott számviteli bizonylat,
- teljesítésigazolás.

A munkaviszonnyal és egyéni foglalkoztatási megállapodással rendelkező megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében a foglalkozás-egészségügyi feladatok ellátásához kapcsolódó költségként, a munkaköri alkalmassági vizsgálatok elvégzésének költségei közül, csak és kizárólag a szolgáltatás díját és/vagy a bérköltségét illetve a vizsgálat igénybevételéhez, annak

elvégzéséhez szükséges utazási költségeket lehet elszámolni,¹⁸ azzal, hogy a bérköltség nem haladhatja meg a mindenkori garantált bérminimum kétszeresét.

Munka-alkalmassági vizsgálattal összefüggő feladatok tekintetében a 89/1995. (VII.14.) Korm. rendelet, valamint a 27/1995. (VII.25.) NM rendelet rendelkezései adnak iránymutatást. Figyelmet érdemel, hogy a munkaköri alkalmassági vizsgálat, mint olyan nem szűnt meg, az előzetes, időszakos és a soron kívüli munkaköri alkalmassági vizsgálatok kötelezettségének vonatkozásában a 33/1998.(VI.24.) NM rendelet szabályai alkalmazandók.

A költség elszámolhatóságának feltétele:

- hatályos szolgálati szerződés, megállapodás, vagy munkaszerződés megléte,
- a vizsgálattal érintett megváltozott munkaképességű személy a kedvezményezett munkáltatónál munkaviszonyban álljon és rendelkezzen egyéni foglalkoztatási megállapodással,
- teljesítésigazolás a vizsgált megváltozott munkaképességű és egészséges munkavállalók felsorolásával, a támogatásba beállított szolgáltatás díja csak a megváltozott munkaképességű munkavállalók vizsgálatának díjait tartalmazhatják, míg a támogatásba beállított bérköltség csak a megvizsgált, megváltozott munkaképességű munkavállalók számarányának megfelelő mértékű lehet (arányosítás),
- záradékolt számviteli bizonylat megléte.

Amennyiben a megváltozott munkaképességű munkavállalókkal kapcsolatban igazolhatóan többlet adminisztrációs teher merül fel az ügyviteli munkaköröket végző személyek valamelyike esetén, akkor az általános csoportmentességi rendelet 34. cikk (2) bekezdés f) pontja alapján van lehetőség kizárólag a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával kapcsolatos többletköltség elszámolására.

Az irányítás és az ügyviteli tevékenység üzemeltetési költségei között az Mmtr. 12. § - 14. §-ban meghatározott segítő személyek, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásából adódó irányítási, ügyviteli tevékenységet végző munkavállalók bérköltségei, valamint a munkavégzéséhez kapcsolódó üzemeltetési költségek számolhatók el, a munkáltató által meghatározott módon a többletköltségek arányosítására vonatkozó mértékig.

A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódóan a munkavégzés irányítását végzők:

- a termelés közvetlen irányítását végzők,
- az üzem- vagy telepvezetők,
- a központi irányítást végző munkavállalók

bruttó munkabére – legfeljebb a mindenkori garantált bérminimum kétszeresének a mértékéig –, és a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adója számolható el a támogatásból – amennyiben a munkaköri leírásukban részletezve szerepel, hogy milyen többletfeladatokat kell ellátniuk –, feltéve, hogy a megváltozott munkaképességű munkavállalók után járó támogatást nem veszik igénybe.

Amennyiben kettős korlát merül fel az elszámolás során (arányosítás, bérkorlát), akkor sorrendiségben az arányosítás elsőbbséget élvez a garantált bérminimum kétszeresének mértékével szemben.

A támogatható költségek megállapításakor a „központi irányítást végző munkavállalók” fogalmába legfeljebb a következők érthetők bele: a társaság képviseletre jogosult vezetői és azok helyettesei, műszaki, kereskedelmi, gazdasági és HR felsővezetők és helyettesei.

¹⁸ Megjegyzendő, hogy abban az esetben, ha a munkavállaló előző munkahelyén készült hatályos munkaköri alkalmassági vizsgálatának az eredményét viszi magával az új munkahelyére, azonos munkakörben történő foglalkoztatása esetében az új munkáltató elfogadhatja az előző munkáltatónál készült foglalkozás egészségügyi vizsgálat eredményét.+-

Az ügyviteli tevékenységet végző munkavállalók támogatható költségeként:

- a munkaügyi, jövedelem-elszámolási,
- könyvvezetési, pénzügyi,
- tárgyi eszköz- készlet- nyilvántartási, utókalkulációs munkákat végző munkavállalók kiberbiztonsági szakemberek.

bruttó munkabére – legfeljebb a mindenkor garantált bérminimum kétszeresének a mértékéig –, és a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adója számolható el a támogatásból – amennyiben munkaköri leírásukban részletezve van, hogy milyen többletfeladatokat kell ellátniuk –, feltéve, hogy a megváltozott munkaképességű munkavállalók után járó támogatást nem veszik igénybe.

A prémium, jutalom, valamint a 13. és további havi fizetések valamint a cafetéria juttatás kizárólag a megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében számolhatóak el!

Az irányítási, ügyviteli tevékenység üzemeltetési költségei között kizárólag az alábbi tételek számolhatók el a záradékkal ellátott számlák és az arányosítás dokumentálása alapján:

- közüzemi díjak: fűtési költség, villamos energiafelhasználás, víz- és csatornadíj, szemétszállítás,
- kommunikációs költségek: postaköltség, postai szolgáltatások díja, telefonköltség, internet előfizetési díja.

Kedvezményezett munkáltató a többletköltség terhére elszámolni kívánt költségeket – nyomtatvány, irodaszer, az adminisztrációs szolgáltatások költségét, az irányítási, ügyviteli tevékenységet végzők bruttó munkabérét és a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó összegét, valamint az üzemeltetési költséget - kizárólag a többletköltségek arányosítására vonatkozó mértékig – állíthatja be az elszámolásba, amennyiben a munkavállalói között vannak nem megváltozott munkaképességű dolgozók is.

Akkreditációhoz kapcsolódó költségeken a támogatással összefüggésben felmerülő akkreditációs díj, a közbeszerzési kötelezettség teljesítésének költségeit (ide nem értve a hatósági, bírósági eljárások, jogorvoslati/fellebbezési költségét) valamint közvetlenül az akkreditációs eljárás keretében csak és kizárólag az akkreditálandó/akkreditált székhely, telephely, fióktelephely létesítése, megszüntetése során a létesítő okirat kötelező módosításából adódóan szükségessé vált – ügyvédi illeték és közzétételi – költségeket értjük, arányosítás nélkül.

I.2.6.3. Szállítási költségek

Szállítási költségként a védett foglalkoztatást biztosító munkáltatók esetében minden szállítási költség elszámolható, amennyiben az megfelelő részletességgel és átlátható módon dokumentálva van – rakomány megnevezése, rendeltetési hely, szállítási cél, beszerzéshez és értékesítéshez közvetlenül kapcsolódó szállítás stb. –, amely a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához közvetlenül kapcsolódik, és a rehabilitációs foglalkoztatást szolgálja.

Elszámolható költség elemek tehát:

- idegen szállítói szolgáltatás igénybevétele esetén az ebből eredően számlázott szolgáltatás összege (ÁFA visszaigénylés esetén az ÁFA-val csökkentett nettó összeg),
- saját gépjármű igénybevétele esetén a gépjármű üzemeltetésével összefüggő, ebből eredően felvetődött és kellő részletezettséggel, átlátható módon dokumentált közvetlen költségek:
 - anyagköltség (üzemanyag, alkatrész és egyéb tartozékok),
 - igénybevett szolgáltatások költsége (javítás, karbantartás, szerviz, mosatás, útdíj),
 - egyéb költségek, ráfordítások (kötelező gépjármű felelősségbiztosítás, gépjárműadó), valamint

- a feladat ellátásával közvetlenül összefüggő, felmerült munkabér és szociális hozzájárulási adó (feltéve, hogy nem veszik igénybe a megváltozott munkaképességű foglalkoztatottak után járó támogatást) számolhatók el.

A társaság tulajdonában lévő gépjármű igénybevétele esetén a költségek kizárólag abban az esetben számolhatóak el, ha a szállításról menetlevél kerül kiállításra, amelynek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell:

- a szállítóeszközre (rendszer, teherbírás),
- az üzemben tartóra,
- a gépjárművezetőre,
- és a megtett útvonalra, kilométer-teljesítményre vonatkozó adatok.

A szállítójárművek e célra történő használatát mind a saját, mind külső (idegen) szolgáltatás igénybevétele esetén ellenőrizhetően dokumentálni kell (menetlevél és szállítólevél, vásárlási számla, raktári bizonylat, készlet/anyag-nyilvántartási bizonylat stb.), az adott anyag, eszköz, rakomány stb. szállításának a tényleges megtörténtét¹⁹, a szállítási útvonalnak összhangban kell lennie a gazdasági (közlekedési) racionalitásra vonatkozó követelményekkel.

II. Beszerzésekre vonatkozó előírások

Az Útmutató jelen fejezetében a beszerzésekre vonatkozó tudnivalók kerülnek áttekintésre, kezdve a közbeszerzésekre vonatkozó általános szabályokkal, majd tovább lépve az egyéb beszerzésekre vonatkozó előírásokra.

II.1. A közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége

Beszerzések során figyelemmel kell lenni a közbeszerzés szabályaira, amennyiben a beszerzendő tárgy vagy szolgáltatás összege azt indokolja.

Az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó nemzeti értékhatárokat a központi költségvetésről szóló törvényben évente kell meghatározni. Az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó európai uniós jogi aktusban meghatározott uniós értékhatárokat a mindenkor érvényben lévő költségvetési törvényben évente rögzíteni kell.

A Kbt. 3. mellékletében meghatározott szociális és egyéb szolgáltatások esetében a szolgáltatási koncessziókra vonatkozó nemzeti értékhatár nem kerül meghatározásra, az ajánlatkérőknek az uniós értékhatárt elérő vagy meghaladó értékű szolgáltatási koncesszió esetében kell e törvény szerint eljárnia.

A Közbeszerzési Hatóság az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó uniós értékhatárokat, valamint nemzeti értékhatárokat minden év elején közzéteszi honlapján. Ennek során az uniós értékhatárok forintban meghatározott összegét az Európai Bizottságnak az uniós értékhatárok nemzeti valutákban meghatározott összegére vonatkozó, az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett közleményének megfelelően kell feltüntetni.

A közbeszerzési értékhatár alapján történő közbeszerzési kötelezettség megállapításához szükséges a beszerzés, koncesszió becsült értékének meghatározása, a Kbt. 16-20. §-ainak figyelembevételével.

A Kbt. az alábbiak szerint támogatja a megváltozott munkaképességű munkavállalók által előállított termékek és szolgáltatások beszerzését:

¹⁹ A költségvetési támogatásból történő támogatathatóság alapvető feltétele, hogy egyértelműen beazonosítható legyen, hogy mikor milyen járművel, honnan, hová, milyen útvonalon, milyen rakomány szállítása történt meg.

A Kbt. alkalmazásában védett munkahelynek tekintendő az akkreditált munkáltató általi foglalkoztatás, ha a munkáltató biztosít tranzit- vagy tartós foglalkoztatást, és a munkavállalóinak legalább a 30%-a az Mmtv. 22. §-a szerinti megváltozott munkaképességű személynek minősül, valamint olyan munkáltató, amely működésének fő célja hátrányos helyzetű munkavállalók foglalkoztatása.

A Kbt. 111. §-ban, a kivételek körének részletezésekor úgy szabályoz, hogy rendelkezéseit nem kell alkalmazni – többek között – az uniós értékhatárt el nem érő, a védett munkahelyen, megváltozott munkaképességű személyek által előállított áruk, vagy teljesített szolgáltatások beszerzésére.

II.2. Egyéb beszerzések

Amennyiben a támogatásból megvalósuló beszerzés, szolgáltatás vásárlás nem tartozik a közbeszerzési törvény hatálya alá, vagy ha a beszerzés a közbeszerzési értékhatárt nem éri el, a kedvezményezett munkáltató köteles a szolgáltatókat egyértelmű, átlátható és megkülönböztetés-mentes kritériumok alapján kialakított valódi versenyeztetésen alapuló eljárással kiválasztani.

A Sztv.80.§(2) bekezdésének szabályai szerinti, "kis értékű tárgyi eszköz"²⁰ értékhatárát el nem érő beszerzések esetében egy ajánlat beszerzése is elégséges.

Ennek megfelelően a kedvezményezett munkáltatónak a kis értékű tárgyi eszköz mindenkor értékhatárát elérő összegű beszerzés, szolgáltatás tárgya vonatkozásában legalább 3 árajánlatot dokumentáltan be kell kérnie (e-mail, fax, postai úton) az adott termékre/tevékenységre, szolgáltatásra, annak alátámasztása érdekében, hogy az adott beszerzés ellenértéke a helyi piaci áraknak megfelelő mértékben került meghatározásra.

Az árajánlatoknak összhangban kell lenniük az ajánlatadó általános üzleti gyakorlatával, illetve az általános piaci árszínvonallal, a támogatás keretében elszámolt beszerzések költségeinek összhangban kell lenniük az ajánlatkérő munkáltató egyéb beszerzéseinek költség szintjével.

A beszerzési eljárásnak átláthatónak, azaz minden mozzanatában dokumentálnak kell lennie, a dokumentációnak tartalmaznia kell az árajánlatkéréseket, valamint azok kiértékelését.

Az ajánlatoknak tételesen tartalmazni kell a szükségessé vált beszerzendő termékek, az elvégzett szolgáltatások megnevezését, minőségi paramétereit, darabszámát, adott esetben elkülönítve az anyagköltséget, munkadíjat. A kiválasztást és a teljesítést követően ez képezi az alapját a kiállított és a költségvetési támogatásba beállított számláknak. A beszerzési eljárás során kellő gondot kell fordítani az összeférhetetlenség elkerülésére és az ajánlattevőkkel való egyenlő bánásmód elvének betartására.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetére meghatározott eljárás lefolytatását a helyszíni ellenőrzés során fenti eljárások dokumentációjának bemutatásával kell igazolni.

A fenti eljárásokat valamennyi, az adott körbe tartozó (tehát amelyek esetében nem a Kbt. szerinti eljárást kell lefolytatni), részben vagy egészben támogatás terhére történő beszerzés esetén alkalmazni kell.

A támogatások körében elszámolni kívánt egyes költségek – pl. beszerzések, bérlemények, szolgáltatások, rehabilitációs mentori/tanácsadói/segítői díjak – mértékének indokoltsága, az adott piaci viszonyoknak, a gazdaságosságnak való megfelelésének alátámasztása érdekében a támogató igazságügyi szakértői – pl. vagyonértékelő, ingatlan értékbecslő – vélemény becsatolását írhatja elő, ez alapján mérlegelve és meghatározva a támogatásba bevonható költség összegét.

Amennyiben a kedvezményezett munkáltató az elszámolni kívánt költség tétele vonatkozásában 2019. évet megelőzően kötött, hatályos szerződéssel rendelkezik, az azóta is változatlan tárgyú és változatlan alanyú, hatályban lévő szerződésekre új beszerzési eljárás lebonyolítását a támogató nem

²⁰A hatályban lévő szabályok szerint: a 80.§ (2) A 200 ezer forint bruttó egyedi beszerzési, előállítási **érték alatti** vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök.

írja elő, illetve visszamenőlegesen a beszerzések lebonyolítása tekintetében előírt dokumentumokat nem kéri be. Ezen szerződések tartalmának változása – pl. a díjazás vonatkozásában – megengedett, de tárgyának megváltoztatására, kiegészítésre, semmilyen módon nincs lehetőség. A szolgáltatást nyújtó szerződő fél jogutódlás okán bekövetkezett változása nem kifogásolható.

III. Az egyéni támogatás elszámolásával kapcsolatos információk

A támogatás maradéktalan és jogszerű felhasználása mind a támogatónak, mind a kedvezményezett munkáltatónak közös érdeke. A következő rész az elszámolás benyújtásával kapcsolatos információkról és a támogatásra vonatkozó egyéb korlátokról, szabályokról szól.

Fontos felhívni a figyelmet arra, hogy a lentebb felsorolt követelmények a havi elszámolhatóság feltételei, amelyeknek minden támogatással érintett hónapban, maradéktalanul meg kell felelnie a kedvezményezett munkáltatónak.

III.1. A támogatás-elszámolás benyújtásával kapcsolatos információk

A megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtott támogatás iránti igényét a munkáltató havonta, az IKR-ben nyújtja be támogatás-elszámolás formájában.

A havi elszámolás elengedhetetlen részét képezi az ELSZÁMOLÁSI NYILATKOZAT. Az IKR-ből letöltött, cégkapun keresztül benyújtott elektronikus példányt a kedvezményezett munkáltató székhelye szerinti illetékes Magyar Államkincstár Vármegyei Igazgatóság Állampénztári Irodája (továbbiakban: Iroda) részére legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell eljuttatni a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) hivatali kapujára. Ennek hiányában az elszámolás feldolgozása nem kezdődik meg. A Kincstár a határidőre beküldött, hibátlanul és hiánytalanul kitöltött – illetve a benyújtási határidőig megfelelően korrigált vagy hiánypótoló – elszámolás Kincstári Hitelesítési Jelentését továbbítja a támogató részére.

Amennyiben nem a támogatási szerződés szerint képviselőre feljogosított személy aláírása szerepel a nyilatkozaton, úgy a hivatalos képviselő általi meghatalmazást is csatolni kell.

A támogatás-elszámolások benyújtásakor az összegeket valamennyi helyen Ft-ban kell megadni. Költségként, ráfordításként az Sztv. előírásai szerinti összegek számolhatóak el, a költségeket szabályosan kiállított – teljesítés-igazolással alátámasztott – záradékkal ellátott számviteli bizonylattal kell igazolni.

A havi támogatás-elszámolásokat a tárgyhónapot követő hó 20. napjáig kell az Iroda részére benyújtani ahhoz, hogy a támogató a tárgyhónapot követő második hónap 8. napjáig az elszámolás alapján kifizethető támogatást utalni tudja. A benyújtás jelenti egyrészt az elszámolás IKR-ben történő rögzítésének beadását, másrészt az aláírt ELSZÁMOLÁSI NYILATKOZAT-nak az Irodához a fentiek szerint történő beérkezését.

A havi támogatás-elszámolás benyújtását megelőzően az IKR egy alapellenőrzést végez és amennyiben olyan hibát, hiányosságot tartalmaz az elszámolás, amelynek javítása szükséges, tájékoztatja erről a kedvezményezett munkáltatót. Megfelelő adatok hiányában az elszámolás nem nyújtható be.

A benyújtott elszámolások pénzügyi ellenőrzését az Iroda végzi. A pénzügyi ellenőrzés során észlelt hiba/hiányosság javítására az Iroda munkatársa szólítja fel a kedvezményezett munkáltatót, a hibás tétel javításának rögzítése a következő havi elszámolással egy időben, azoktól elkülönített formában történhet meg, nem összevonva a havi elszámolással.

Az adatszolgáltatás hiányos, ha a támogatási szerződés mellékletében felsorolt, a támogatás-elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok bármelyike hiányzik, vagy kitöltése hiányos.

Az adatszolgáltatás hibás, ha a benyújtott dokumentum-másolatok alapján az elszámolás összege ellenőrizhetetlen, vagy annak adatai az elszámolást alátámasztó mellékletektől eltérnek, illetve a támogatási szerződéssel nincsenek összhangban.

Az Mmtr. 37. § (4) bekezdése alapján 2026. év vonatkozásában is érvényesül, hogy "az adott hónapokban felhasználható támogatás fel nem használt része a tárgyév december 31-éig használható fel". Ugyanakkor az Mmtr. 39. § (2) bekezdése alapján az éves támogatási szerződés megkötését követő első alkalommal a havi keretösszeg kétszerese kerül előlegként kiutalásra.

A 2026. november havi elszámolást a tárgyévre kiadott tájékoztató szerint, míg a december havi elszámolást 2027. január 20-ig szükséges benyújtani.

A december havi elszámolás kifizetést nem keletkeztethet annak érdekében, hogy a 2026. évi Támogatási szerződés alapján történő elszámolás a tárgyévet követő év forrásfelhasználását ne korlátozza, ne terhelje. Tárgyévet követő január 31. napja után elszámolás nem nyújtható be.

Amennyiben az elszámolás határidőben benyújtásra kerül, a hiánypótlással nem érintett költségekre a jóváhagyott összeg kifizetése a Támogató részéről az elszámolás benyújtását követő hónap 8. napjáig megtörténik.

A rögzített havi támogatás-elszámolóhoz az alábbi dokumentumok IKR-ben történő elektronikus feltöltése szükséges:

- nettó bérek kifizetését igazoló bizonylatok az alábbiak szerint:
 - átutalás esetén a munkavállaló részére történő utalást tartalmazó bankszámlakivonat megfelelő részei,
 - készpénzes kifizetés esetén a munkavállaló által aláírt kiadási pénztárbizonylat, vagy átvételi elismervény.

A kedvezményezett munkáltató egyes, számlával igazolt költségeit elszámolhatja részben az egyéni támogatás, részben az egyszeri támogatás terhére. Ilyen esetben a záradékolásokat a Kincstár által meghatározott módon kell elvégeznie.

III.2. A támogatásra vonatkozó normatív korlátok, szabályok

Az Mmtr. 17. § (2a) és (2b) pontja értelmében a támogatás további feltételei:

- ha az akkreditált munkáltató által foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, a támogatás további feltétele, hogy a munkáltató az Mmtv. 22. §-a szerinti megváltozott munkaképességű munkavállalókat az Mmtv. 23. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező foglalkoztatási szint felett foglalkoztasson;
- ha az akkreditált munkáltató általi foglalkoztatás nem minősül védett foglalkoztatásnak²¹, az előző pont szerinti támogatás kizárólag a kötelező foglalkoztatási szintnek megfelelő létszámot meghaladó létszám tekintetében nyújtható.

A fent leírtakat az alábbi magyarázat figyelembe vételével kell értelmezni:

Foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja: kedvezményezett munkáltatónak minden hónapban meg kell állapítani az adott hónapban a foglalkoztatottak számát és azt viszonyítani kell a 25 fős szinthez. A számításnál az Mmtr. 1.§ 15. pontjából kell kiindulni, mely szerint az Mmtr. hatálya alatt, az átlagos állományi létszám számítása során csak és kizárólag a munkaviszonyban foglalkoztatottakkal lehet számolni. Ebből adódóan itt is, csak a munkaviszonyban állók személyi körével kell számolni –a

²¹Mmtr. 1.§ 12. védett foglalkoztatás: az akkreditált munkáltató általi, a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: általános csoportmentességi rendelet) 2. cikk 100. pontjában meghatározott foglalkoztatás, ha a munkáltató tranzit vagy tartós foglalkoztatást biztosít, és munkavállalóinak legalább 30%-a az Mmtv. 22. §-a szerinti megváltozott munkaképességű személynek minősül;

több mint 25 fő csak a munkaviszonyban állók köréből kerülhet ki –, a számítási módszer pedig az átlagos statisztikai állományi létszámszámítás.

Kötelező foglalkoztatási szint felett foglalkoztasson: amennyiben az adott hónapban a foglalkoztatottak száma meghaladja a 25 főt, meg kell határozni az adott hónapra vonatkozó kötelező foglalkoztatási szintet, a „kvótát”. Ennél a létszámszámításnál, az Mmtr. visszahivatkozik egy magasabb szintű jogszabályra az Mmtv-re, tehát az Mmtv. 22.§-ának, illetve a 23.§ (1) bekezdésének a szabályai alkalmazandók, de figyelemmel kell lenni az Mmtv 23.§(4), (4a) bekezdésben írottakra is, ami teljessé teszi a szabályozást. Ebből adódóan a kvóta kiszámításakor a foglalkoztatotti/alkalmazotti létszámhoz viszonyítjuk a munkaviszonyban álló megváltozott munkaképességű munkavállalók számát az átlagos statisztikai állományi létszám számítása szerint eljárva.

A létszám éves szinten történő teljesítése: amennyiben a kedvezményezett munkáltató nem tudja adott időpontban a vállalt kapacitást foglalkoztatni, akkor az év folyamán lehetősége van arra, hogy a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma meghaladja a szerződésben jóváhagyott létszámot. Éves viszonylatban azonban a létszám csak a támogatási szerződésben meghatározott (minimum foglalkoztatotti létszám) mértékig vehető figyelembe.

A támogatás a megváltozott munkaképességű munkavállalók egyéni foglalkoztatási megállapodással történő tényleges foglalkoztatása alapján vehető igénybe.

A tényleges foglalkoztatás alapján igényelhető támogatás csak az adott időszakig ténylegesen felmerült, és az Útmutató alapján elszámolható költségek erejéig használható fel, a támogatási szerződésben megítélt keretösszeg határáig.

Az egy munkavállaló után elszámolható bérköltséghez, valamint többletköltséghez nyújtható támogatást együttesen kell megállapítani, azonban éves szinten a ténylegesen felhasznált támogatás összegének legalább 60%-át a megváltozott munkavállalók bérköltségére kell fordítani.

Egy megváltozott munkaképességű munkavállaló után csak egy munkáltató veheti igénybe a támogatást, függetlenül attól, hogy a foglalkoztatás hány órában történik.

A kedvezményezett munkáltató részére az adott hónapig történő elszámolásai alapján a normatív korlátok

- a megítélt támogatás adott hónapig göngyöltett időarányos része,
- a tényleges foglalkoztatás alapján adott hónapig igényelhető támogatás göngyöltett összege,
- valamint az adott hónapig elszámolt költségek göngyöltett összege

közül a legalacsonyabb érték (a legkisebb korlát) és az addig kifizetett támogatás különbsége kerül kifizetésre.

A szerződésben biztosított havi támogatási összeg nem hívható le illetve visszafizetési kötelezettséget keletkeztet azokra a hónapokra – a szerződéses éves támogatási összeg keretét csökkentve 1/12-ed részben –, amelyekben a munkáltató:

- nem felel meg az Mmtr. 2.§. (1) b) pontjában foglalt akkreditációra vonatkozó jogszabályi feltételeknek;
- nem felel meg az Mmtr. 17.§. (2a) pontjában foglalt támogatás nyújtására vonatkozó jogszabályi feltételeknek;
- nem felel meg az Mmtr. 17.§. (2b) pontjában foglalt támogatás nyújtására vonatkozó jogszabályi feltételnek;
- nem felel meg a rendezett munkaügyi kapcsolatok jogszabályi feltételének.

Amennyiben kedvezményezett munkáltató a költségvetési támogatásból finanszírozandó tevékenységét közreműködővel valósítja meg – pl. szállítás stb. – úgy biztosítania kell mind a szakmai, mind a pénzügyi ellenőrzés során a közreműködővel megkötött szerződés – a versenypiaci érdekeit veszélyeztető adatok kitakarása mellett – megtekinthetőségét a teljesítésigazoláshoz, elszámoláshoz az egymás között alkalmazott bizonylatokkal, dokumentumokkal, fuvarlevelekkel stb. együtt.

A jelen Útmutatóban nem szabályozott elszámolható költségek elfogadhatósága külön, egyedi mérlegelés tárgyát képezi a kedvezményezett munkáltató, a támogató, illetve a pénzügyi ellenőrzést végző Kincstár között, a hatályos jogszabályok, szakértői vélemények és a rendelkezésre álló információk birtokában, konkrét foglalkoztatási körülmények ismeretében, szükség szerint az Európai Unió Ügyek Minisztériuma Támogatásokat Vizsgáló Irodája, illetve az Belügyminisztérium Támogatási és Foglalkozási Rehabilitációs Főosztálya bevonásával.

Alulírott, cégszerű aláírással igazolom, hogy a jelen, 2026. évi Útmutató tartalmát megismertem és az abban foglaltakat tudomásul veszem.