

Iktatószám: IKT-2024-106-11-00001875/0000015

Kedvezményezett neve: **ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI  
MINISZTERIUM**

Projekt címe: **Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése  
Mórahalmi és Kisteleki járásban, illetve Domaszék és  
Szatymaz településeken, különös tekintettel az  
elkülönített hulladékgyűjtési szállítási és előkezelő  
rendszerre**

Projekt azonosító száma: **KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-  
00014**

**Támogatási Szerződés  
Szakaszolt projekt második szakaszának megvalósítására**

amely létrejött

egyrészt a **Nemzeti Fejlesztési Központ**, mint támogató (a továbbiakban: **Támogató**)

Postacím: **Közlekedési, Környezeti és Energiahatékonysági Fejlesztési Programok  
Végrehajtásáért Felelős Főigazgatóság - Környezet és Energiahatékonysági Operatív  
Programok Irányító Hatósága 1539, Budapest, Pf. 684**  
Székhely: **1077 Budapest, Wesselényi utca 20-22.**  
Aláírásra jogosult képviselője: **Irányító Hatóság vezetője**  
Azonosító szám (törzs-szám): **850256**  
Adószám: **15850258-1-42**

másrésztől **ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM** mint kedvezményezett (a továbbiakban:  
**Kedvezményezett**),

Postacím: **1054 Budapest, Alkotmány utca 5**  
Székhely: **1054 Budapest, Alkotmány utca 5**  
Azonosító szám (törzs-szám): **847395**  
Adószám: **15847397-2-41**  
Pénzforgalmi számlaszám, amelyre a támogatás utalásra kerül: **10032000-00003582-09050035**  
Aláírásra jogosult képviselője: **Dr. Módos István, helyettes államtitkár**

valamint Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása, mint konzorciumi tag (a továbbiakban:  
konzorciumi tag),

Postacím: **6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1**  
Székhely: **6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1**  
Törzskönyvi nyilvántartási szám / PIR azonosító: **358213**  
Adószám: **15358213-2-06**  
Pénzforgalmi számlaszám, amelyre a támogatás utalásra kerül: **10028007-00005681-04020015**



Képviselője jelen projektben: Dr. Módos István, helyettes államtitkár

(Támogató és Kedvezményezett a továbbiakban együtt: **Szerződő Felek**) között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel.

Ha a projektet több Kedvezményezett közösen valósítja meg (konzorcium), a Kedvezményezettek egymás közötti, valamint a Támogató és a Kedvezményezettek közötti viszonyokat a jelen támogatási szerződés (a továbbiakban: Szerződés) elválaszthatatlan részét képező konzorciumi megállapodás tartalmazza. A jelen Szerződést aláíró Kedvezményezett a Szerződést, mint konzorciumvezető – a konzorciumi megállapodásban kapott meghatalmazás alapján – az összes konzorciumi tag (mint Kedvezményezettek) nevében írja alá.

## 1. Előzmények

A Támogató a Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program keretén belül „Az előkezelés, a hasznosítás és az ártalmatlanítás alrendszereinek fejlesztése a települési hulladék vonatkozásában” tárgyú felhívást tett közzé, amelyre Kedvezményezett **KEHOP-3.2.1-15-2018-00031** azonosító számon támogatási kérelmet nyújtott be, a Szerződés mellékletét képező felhívás szerint, amelyet a Támogató **2018.11.10.** napon kelt támogatási döntés szerint támogatásban részesített. A Támogató döntése alapján Kedvezményezett vissza nem térítendő támogatásban részesült, a Támogatási szerződés **2018.12.13.** lépett hatályba.

A Kedvezményezett a Projektet a 2014-2020-as programozási időszakra vonatkozó jogszabályokban foglalt határidőben teljes egészében megvalósítani nem tudja, ezért a Kedvezményezett kezdeményezésére a Támogató az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alap Pluszra, a Kohéziós Alapra, az Igazságos Átmenet Alapra és az Európai Tengerügyi, Halászati és Akvakultúra-alapra vonatkozó közös rendelkezések, valamint az előbbiekre és a Menekültügyi, Migrációs és Integrációs Alapra, a Belső Biztonsági Alapra és a határigazgatás és a vízügyi támogatására szolgáló eszközre vonatkozó pénzügyi szabályok megállapításáról szóló, az Európai Parlament és Tanács 2021. június 24-i (EU) 2021/1060 Rendelete (a továbbiakban: (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendelet) 118. és 118a. cikk alkalmazásával a projekt szakaszolásának kezdeményezéséről döntött.

A Kormány a 1527/2023. (XII. 1.) Korm. határozatában döntött a projekt szakaszolásának jóváhagyásáról, valamint a Projekt második szakaszában felmerülő költségek fedezetének biztosításáról (a továbbiakban: Korm. határozat).

A 2021-2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 3. § 20. pontja alapján szakaszolt projekt a több programozási időszak forrásaiból finanszírozott projekt. A Korm. rendelet 131. §-a értelmében pedig a szakaszolt projekt e rendelet szerinti programozási időszakra eső szakasza vonatkozásában a támogatási kérelem benyújtására és elbírálására a Korm. rendelet rendelkezéseit kell alkalmazni, figyelemmel az (EU) 2021/1060 európai parlamenti és tanácsi rendelet 118. és 118a. cikk rendelkezéseire.

A Támogató „Felhívás az előkezelés, a hasznosítás és az ártalmatlanítás alrendszereinek fejlesztésére a települési hulladék vonatkozásában - szakaszolt projektek” tárgyú felhívására támogatási kérelmet nyújtott be, amelyet a Támogató **2025.01.07.** napon támogatásban részesített. A Támogató döntése alapján a Felhívásban nevesített Kedvezményezett a szakaszolt Projekt II. szakaszának megvalósítására vissza nem térítendő támogatásban részesült.

Jelen Szerződést Szerződő Felek a szakaszolt Projekt II. szakaszának megvalósításának támogatására kötik. A Szerződés 5. számú melléklete összefoglalja a projekt I. és II. szakaszának teljes műszaki tartalmát. A szakaszolt Projektet egész projektnek kell tekinteni, és csak akkor tekinthető teljes körűen befejezettnek, ha mindkét szakasz végrehajtásra került a szakaszokra vonatkozó határidőkön belül.

Jelen Szerződés értelmében a továbbiakban a **Projekt** kifejezés alatt a szakaszolt projekt I. és II. szakaszának együttesét kell érteni. A **Projekt I. szakasza** alatt a 2014-2020-as programozási időszak keretében, a Kohéziós Alap támogatással, **KEHOP-3.2.1-15-2018-00031** azonosító számon nyilvántartott Támogatási Szerződésben meghatározott tevékenységeket, a **Projekt II. szakasza** alatt a 2021-2027 programozási időszak keretében, az Európai Regionális Fejlesztési Alap támogatással, a jelen szerződésben meghatározott tevékenységeket kell érteni.

A felhíváson és a támogatási kérelmen túl a Szerződés mellékletét képezi, és a Szerződő Felekre kötelező érvényű minden olyan tanulmány, elemzés, hatósági engedély, műszaki terv és tartalom, nyilatkozat, beszerzési terv, társulási megállapodás és egyéb dokumentum, valamint ezek módosításai, amelyet a Kedvezményezett a támogatási kérelemmel együtt vagy a későbbiekben benyújtott, akkor is, ha azok fizikai értelemben nem kerülnek csatolásra a Szerződéshez.

A Szerződés elválaszthatatlan részét képezi az „Általános Szerződési Feltételek a 2021–2027 programozási időszakban a programok keretében támogatásban részesített kedvezményezettekkel kötendő támogatási szerződésekhez” (a továbbiakban: ÁSZF), és az Elszámolási Útmutató, amelyek a [www.palyazat.gov.hu](http://www.palyazat.gov.hu) honlapon is elérhetők.

## 2. Szerződés tárgya

Az Előzményekben meghatározottak szerint Szerződő Felek az alábbi Szerződést kötik:

2.1. A Szerződés tárgya a **KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014** azonosító számú, **Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Mórahalmi és Kisteleki járásban, illetve Domaszék és Szatymaz településeken, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési szállítási és előkezelő rendszerre** című, a támogatási kérelemben és annak mellékleteiben rögzített költségeinek az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból vissza nem térítendő támogatás formájában történő finanszírozása.

2.2. A Kedvezményezett vállalja, hogy a Projekt II. szakaszát **6782 Mórahalom**, alatt megvalósítja, és azt – ha a Projekt II. szakasza esetén releváns – a fenntartási időszak alatt ugyanezen a helyen fenntartja, üzemelteti.

A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával kötelezi magát arra, hogy a Projekt II. szakaszát a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, kellő alapossággal, hatékonysággal és gondossággal valósítja meg, illetve a Korm. rendeletben rögzített feltételek fennállása esetén az ott előírt módon a közbeszerzési eljárások lebonyolításába a Támogatót és Belügyi Alapok kivételével a közbeszerzésekért felelős minisztert bevonja.

2.3. A Támogató vállalja, hogy a **Projekt II. szakaszának** elszámolható költségeire az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és hazai központi költségvetési előirányzatból a támogatási döntésnek és a Szerződésben foglaltaknak megfelelően vissza nem térítendő támogatást nyújt.

A Támogató vállalja, hogy az *Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra, a Kohéziós Alapra, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapra és az Európai Tengerügyi és Halászati Alapra vonatkozó közös rendelkezések megállapításáról, az Európai Regionális Fejlesztési Alapra, az Európai Szociális Alapra és a Kohéziós Alapra és az Európai Tengerügyi és Halászati Alapra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról és az 1083/2006/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről* szóló, 2013. december 17-i 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 61. cikke szerinti, a befejezést követően nettó bevételt termelő projektek, valamint a 65. cikk (8) bekezdése szerinti, a végrehajtásuk során nettó bevételt termelő projektek esetén a költség haszon elemzés eredményeként megállapított megtérülő projektköltség alapján meghatározott önerő, az európai uniós forrásból el nem számolható kiadások<sup>1</sup> – ez irányú külön kérelem nélkül, a felhívásra benyújtott támogatási kérelem alapján – megtérítésre kerülnek.

## 3. A Projekt II. szakasza megvalósításának időbeli ütemezése

### 3.1. A Projekt II. szakaszának kezdete

<sup>1</sup>A KEHOP Plusz derogációs fejlesztéseihez kapcsolódó le nem vonható általános forgalmi adó összegének finanszírozása az 590/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdés b) pontja szerint biztosított a központi költségvetés XIX. Fejezet KEHOP Plusz soráról, az állami beruházásokért felelős miniszter 339/2014. XII. 19.) Korm. rendeletben rögzített feladatai valamint a konzorciumi tag(ok) által végzett tevékenységek tekintetében.

A Projekt II. szakasza megvalósítási időszakának kezdő időpontja: **2023.10.31.**

3.2. Költségek elszámolhatóságának kezdete

A Projekt II. szakasza költségei elszámolhatóságának kezdő időpontját a felhívás határozza meg.

A Projekt II. szakaszának keretében az ezt követően felmerült kiadásokat lehet elszámolni.

3.3. A Projekt fizikai és pénzügyi befejezése

3.3.1 A Projekt fizikai befejezésének tervezett napja: **2026.06.30.**

A Projekt keretében a projekt fizikai befejezésének napjáig felmerült költségek számolhatók el. Az ezen időpontot követően keletkezett költségre támogatás nem folyósítható.

3.3.2 A záró kifizetési kérelem benyújtásának határideje: **2026.07.30.**

A Projekt pénzügyi befejezésére, megvalósítására és lezárására vonatkozó rendelkezéseket az ÁSZF 15. pontja tartalmazza.

4. A Projekt II. szakaszának költségvetése

4.1. A Projekt II. szakaszának teljes költsége

A Projekt II. szakaszának tervezett teljes költsége **762 276 594 Ft**, azaz **hétyszázhatvankétfélmillió-kétszázhetvenhatezer-ötszázkilencvennégy** forint.

4.2. A Projekt II. szakaszához felhasználásra kerülő források

A Projekt II. szakaszához felhasználására kerülő források részletes bontását a Szerződés 2. melléklete tartalmazza.

4.3. A Projekt Európai Unióval elszámolható összköltsége

A Projekt tervezett elszámolható nettó összköltsége **3 531 603 193 Ft**, azaz **forint**.

A Projekt II. szakaszának tervezett elszámolható nettó összköltsége **762 276 594 Ft**, azaz **forint**.

A Projekt II. szakaszának hatályos költségvetését a Szerződés 1. melléklete tartalmazza.

4.4.1. A Projekt II. szakaszának Európai Unióval el nem számolható, egyéb forrásból finanszírozott költsége  
A Projekt II. szakaszának Európai Bizottság felé el nem számolható, le nem vonható ÁFA tartalma **14 814 649 Ft**, azaz **tizenégygyémillió-nyolcszázötvennégyezer-hatszáznegyvenkilenc** forint,

4.4.2 A Projekt II. szakaszának Európai Bizottság felé el nem számolható megtérülő részére jutó önerő nettó **93 614 891 Ft**, azaz **nettó kilencvenhárommillió-hatszázötvennégyezer-nyolcszázkilencvenegy** forint.

4.4.3. A Projekt II. szakaszának nem elszámolható egyéb költsége **1 Ft**, azaz **egy** forint.

4.5. A támogatás összege és intenzitása

A Projekt II. szakaszára megítélt támogatás összege **668 661 703 Ft**, azaz **hatszázhatvannyolcmillió-hatszázhatvanegyezer-hétszázhárom** forint.

A Projekt II. szakasza támogatásának intenzitása a Projekt elszámolható összköltségének **87.719039 %-a**,

Ha az egyes tevékenységekre vonatkozóan a támogatási intenzitás eltér, költségelemenként az eltérő intenzitást a Szerződés 1. melléklete tartalmazza.

h  
P

#### 4.6. Támogatás igénylése

##### 4.6.1 A támogatási előleg összege és mértéke

A Korm. rendelet 253.§ (1) bekezdés d) pontja szerinti kedvezményezett esetén a z igényelhető támogatási előleg mértéke az utófinanszírozású tevékenységekre jutó támogatási összeg legfeljebb 100 %-a.

Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege **668 661 703 Ft**, azaz **hatszázhatvannyolcmillió-hatszázhatvanegyezer-hétszázhárom** forint.

##### 4.6.2 Beszámoló és kifizetési kérelem

A Szerződés 3. melléklete szerinti mérföldkövek elérését követő 15 napon belül kötelező beszámolót benyújtani.

A projekt II. szakasza és így a projekt fizikai befejezéséhez kapcsolódó utolsó mérföldkő elérését követő 60 napon belül köteles a Kedvezményezett a kifizetési kérelemben beszámolni a projekt II. szakasza keretében felmerült és elszámolni kívánt költségekről.

A mérföldkövek elérését megelőzően az ÁSZF 3.4.1 pontja szerint lehetséges kifizetési kérelmet benyújtani. A mérföldkő elérését megelőzően utófinanszírozású időközi kifizetési kérelem akkor nyújtható be, ha az igényelt támogatás meghaladja 200 000 forintot.

#### 4.7. Támogatás jogcíme

A 2021-2027 programozási időszakra rendelt források felhasználására vonatkozó uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatási szabályokról szóló 258/2021. (V. 20.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: jogcímrendelet) foglaltaknak megfelelően a Szerződés alapján nyújtott támogatásból

**668 661 703 Ft**, azaz **hatszázhatvannyolcmillió-hatszázhatvanegyezer-hétszázhárom** forint **nem minősül** az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak.

#### 5. A Projekt II. szakaszának műszaki-szakmai tartalma

A Kedvezményezett a Projekt II. szakaszát az 5. mellékletben meghatározott műszaki-szakmai tartalom szerint valósítja meg.

A műszaki-szakmai tartalom nem teljesítése esetén a Korm. rendelet 156. §-a szerint kell eljárni.

#### 6. A Projekt II. szakasza megvalósításának mérföldkövei, indikátorai és műszaki-szakmai eredményei

A Kedvezményezett a Projekt II. szakaszát a 3. mellékletben meghatározott mérföldkövek szerint valósítja meg.

A Kedvezményezett a Projekt II. szakaszának megvalósítása során a támogatást a 4. mellékletben meghatározott indikátorok és az 5. mellékletben meghatározott műszaki-szakmai eredmények elérése érdekében jogosult és köteles felhasználni.

A Kedvezményezett az indikátorokat köteles teljesíteni. Az indikátorok nem teljesítése esetén a Korm. rendelet 160. §-a szerint kell eljárni.

#### 7. Biztosítékadási kötelezettség

A Kedvezményezett a Korm. rendelet 147. § (1) bekezdés a); c) és e) pontja alapján mentesül a biztosítéknyújtási kötelezettség alól.

## 8. Záró rendelkezések

8.1. A Kedvezményezett a Szerződés aláírásával kijelenti, hogy a Szerződés tartalmát, az ÁSZF-et, és a vonatkozó jogszabályokat, így különösen az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, a Korm. rendeletet, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet ismeri és magára nézve kötelezőnek ismeri el, és tudomásul veszi, hogy a Szerződés, az Elszámolási Útmutató, valamint az ÁSZF a vonatkozó jogszabályok módosításával, illetve új, a Szerződés, az Elszámolási Útmutató és az ÁSZF szempontjából releváns jogszabályok hatálybalépésével minden külön intézkedés nélkül módosulnak.

8.2. A Szerződő Felek a Szerződés időtartamára kapcsolattartót jelölnek ki. A kapcsolattartó nevéről, postacíméről, telefonszámáról és elektronikus levélcíméről a Szerződés aláírásával egyidejűleg, változás esetén pedig a változást követő 8 napon belül tájékoztatják egymást.

8.3. A Szerződés hatálybalépésének napja megegyezik a Szerződő Felek közül utolsóként aláíró aláírásának napjával. A Szerződés határozott időre jön létre, 2034. december 31-én, illetve ha a fenntartási időszak végének dátuma ennél későbbi, úgy az irányító hatóság által megküldött záró nyilatkozat kiküldésével hatályát veszti.

8.4. A Szerződésben nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó magyar – ide értve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényt is – és európai uniós jogszabályok rendelkezései az irányadók.

8.5. A Kedvezményezett képviseletében aláíró személy(ek) kijelenti(k) és cégkivonatával/cégkivonatukkal, törzskönyvi kivonatával/kivonatukkal valamint aláírási címpéldányával/címpéldányukkal igazolja/igazolják, hogy társasági dokumentumai/alapító okirata alapján, a Szerződés bevezető részében feltüntetettek szerint jogosult(ak) a Kedvezményezett képviseletére (és cégjegyzésére), továbbá ennek alapján a Szerződés megkötésére és aláírására. Aláíró képviselő(k) kijelenti(k) továbbá, hogy a testületi szervei(k) részéről a Szerződés megkötéséhez szükséges felhatalmazásokkal rendelkezik/rendelkeznek, tulajdonosai(k) a támogatási jogügyletet jóváhagyták és harmadik személyeknek nincs olyan jogosultsága, mely a Kedvezményezett részéről megakadályozná vagy bármiben korlátozná a Szerződés megkötését, és az abban foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítését.

L  
P

#### Korrupció-ellenes záradék

A Kedvezményezett nem követhet el, nem engedélyezhet, illetve harmadik személyt nem jogosíthat fel olyan cselekményekre, amely a közélet tisztaságára vonatkozó, valamint a korrupció-ellenes jogszabályok megsértését eredményezi. A Kedvezményezett nem fogadhat el, nem ajánlhat fel és nem adhat az eljáró harmadik személynek ajándékot, illetve pénzbeli vagy nem pénzbeli juttatást.

A Szerződés 7 oldalon és 3 db eredeti példányban készült. A Szerződéshez csatolt 5 db melléklet, és a Szerződéshez fizikai értelemben nem csatolt, de a Szerződésben vagy az ÁSZF-ben hivatkozott mellékletek, továbbá a projektadatlap és annak mellékletét képező valamennyi nyilatkozat, dokumentum, a Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programban benyújtott dokumentumok a Szerződés elválaszthatatlan része.

Szerződő Felek a Szerződést elolvasták, és értelmezés után, mint akaratukkal és elhangzott nyilatkozataikkal mindenben egyezőt aláírták.

<p>ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM Kedvezményezett</p> <p>P.H. 2025 FEBR 06</p> <p>Kelt: Budapest, 20...év.....hónap ... napján</p>	<p>Nemzeti Fejlesztési Központ</p> <p>P.H.</p> <p>Kelt: Bp. 2025 év ... hónap ... napján</p> <p>* 13. *</p>
---	---

#### Mellékletek:

1. melléklet- A Projekt II. szakaszának költségvetése
2. melléklet - A Projekt II. szakaszának forrásai
3. melléklet – A Projekt II. szakaszának mérföldkövei
4. melléklet - A Projekt II. szakaszának indikátorai
5. melléklet - A Projekt műszaki-szakmai tartalma és eredményei

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner.

1. sz. melléklet

Támogatási szerződés száma: KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014

A PROJEKT KÖLTSÉGVETÉSE

Támogatást igénylő	Tevékenység neve	Kölcségtípus	Megnevezés/ Kölcség elem	Bruttó egységár (Ft)	Nettó egységár (Ft)	ÁFA (Ft)	Elszámolható kölcség (Ft)	Támogatási százalék (%)	Támogatási összeg (Ft)
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Szakmai megvalósítást támogató tevékenysége k	Műszaki ellenőri szolgáltatás kölcsége	Műszaki ellenőri szolgáltatás kölcsége	7 600 000	7 600 000	0	7 600 000	87,719039	6 666 646
Homokháti Önkormányzato k Kistérségfejleszt ési Társulása	Szakmai megvalósítást támogató tevékenysége k	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításána k kölcsége	Kötelezően előírt nyilvánosság biztosításának kölcsége	720 000	720 000	0	720 000	87,719039	631 577
Homokháti Önkormányzato k Kistérségfejleszt ési Társulása	Szakmai megvalósítást támogató tevékenysége k	Szakmai megvalósítás hoz kapcsolódó szolgáltatáso k kölcségei	Szemléletformáló anyagok kidolgozása, fejlesztése, ahhoz kapcsolódó kölcségek	98 040 000	98 040 000	0	98 040 000	87,719039	85 999 746
Homokháti Önkormányzato k Kistérségfejleszt ési Társulása	Projekt előkészítési tevékenysége k	Közbeszerzés i kölcségek	Közbeszerzés előkészítése és lebonyolítása	1 960 000	1 960 000	0	1 960 000	87,719039	1 719 293

ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Szakmai megvalósítást támogató tevékenysége k	Nem elszámolható költség (Szakmai tevékenysége khez kapcsolódó szolgáltatáso k költségei)	Nem elszámolható költség (Szakmai megvalósításáho z kapcsolódó egyéb költségek)	2 052 000	1	2 051 999	0	87,719039	0
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Szakmai megvalósítást támogató tevékenysége k	Nem elszámolható költség (Szakmai tevékenysége khez kapcsolódó szolgáltatáso k költségei)	Nem elszámolható költség (Szakmai megvalósításáho z kapcsolódó egyéb költségek)	2 268 000	1	2 267 999	0	87,719039	0
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Projekt menedzsment	Nem elszámolható költség	Projektmenedzs ment személyi jellegű ráfordítása	988 106	1	988 105	0	87,719039	0
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Projekt előkészítési tevékenysége k	Nem elszámolható költség (Projektelőké szítés költségei)	Nem elszámolható költség (Projektelőkészít és költségei)	9 506 544	1	9 506 543	0	87,719039	0
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Projekt előkészítési tevékenysége k	Projektelőké szítés költségei	Projektelőkészít és költségei	35 209 420	35 209 420	0	35 209 420	87,719039	30 885 366

✓

ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Szakmai megvalósítást támogató tevékenységek	Egyéb szakértői szolgáltatás költségei	Egyéb szakértői szolgáltatás költségei	8 400 000	8 400 000	0	8 400 000	87,719039	7 368 399
Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása	Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek	Építéshez kapcsolódó költségek	187 398 616	187 398 616	0	187 398 616	87,719039	164 384 265
Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása	Beruházáshoz kapcsolódó költségek	Eszközbeszerzés költségei	Eszközbeszerzés	413 686 480	413 686 480	0	413 686 480	87,719039	362 881 805
ÉPÍTÉSI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM	Százalékos átalányalapú finanszírozás költségei	Százalékos átalányalapú finanszírozás költségei	Százalékos átalányalapú finanszírozás költségei	9 262 078	9 262 078	0	9 262 078	87,719039	8 124 606
Összesen:				777 091 244	762 276 598	14 814 646	762 276 594		668 661 703

A PROJEKT FORRÁSAI

Támogatási szerződés száma: KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014

Források	(Ft)	(%)
I. önerő	93 614 891	12,280961%
I/1. a támogatást igénylő elszámolható hozzájárulása	0	0,000000%
I/4. egyéb, saját forrás kiegészítő támogatás	93 614 891	12,280961%
III. a támogatási konstrukció keretében nyújtott támogatás	668 661 703	87,719039%
Projekt elszámolható költsége	762 276 594	100,000000%
IV. Hazai forrásból elszámolható költségek	14 814 650	
IV/1. Hazai forrásból elszámolható költségek - le nem vonható ÁFA	14 814 649	
IV/2. Hazai forrásból elszámolható költségek - egyéb költségek	1	
V. Nem finanszírozott tevékenység költségei	0	
Projekt teljes költsége	777 091 244	

Támogatási szerződés száma: KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014

A PROJEKT MÉRFÖLDKÖVEI

Mérföldkő sorszáma	Mérföldkő elérésének tervezett dátuma	Eredmény leírása
1	2025-03-30 00:00:00	Projekt megvalósításához szükséges eredményes közbeszerzési eljárás vége szerződés kötés időpontja
2	2026-06-30 00:00:00	Projekt fizikai befejezése

A PROJEKT INDIKÁTORAI

Támogatási szerződés száma: KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014

Monitoring mutató megnevezése	Bázisérté k dátuma	Bázisérté k	Cél dátuma	Cél változás	Cél összváltozás	Cél kumulált
Addicionális hulladék- újrafeldolgozási kapacitás			2026.06.30.	0	0	0

## A PROJEKT MŰSZAKI-SZAKMAI TARTALMA ÉS EREDMÉNYEI

Támogatási szerződés száma: KEHOP\_PLUSZ-2.3.10-24-2024-00014

A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy a KEHOP-3.2.1-15-2018-00031 projekt keretében megkezdett, de be nem fejezett műszaki tartalmat kell megvalósítania a szakaszolt projektje során, mely új megvalósítási helyszín bevonásával nem bővíthető.

A projekt szakaszainak együttes műszaki tartalma:

A teljes projekt rövid műszaki leírása: A projektterület 14 db önkormányzata az 1996-ban alapított és azóta több térségi fejlesztést megvalósító Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása (székhely: 6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.; törzskönyvi azonosító szám: 358213; adószám: 15358213-2-06) társulási megállapodását módosította, a közeljövőben a társulás által megvalósítani tervezett térségi hulladékgazdálkodási feladatok ellátása és fejlesztése érdekében. A Homokháti Önkormányzatok Kistérség fejlesztési Társulásának célja biztosítani a fejlesztéseket és az eredményes működést lehetővé tevő közös pénzalapot és a közös érdekérvényesítő erőt. A társulási közös cél elérése érdekében a társuláshoz csatlakozott a fejlesztéssel érintett Kistelek város és Újszentiván község is 2018. folyamán.

A Társulás a jelen pályázati forrás bevonásával igyekszik kiépíteni és fejleszteni a projektben részt vevő társulási tagtelepülések hulladékgazdálkodási rendszerét, különös tekintettel hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszer fejlesztésére.

A Társulás annak érdekében, hogy a lakossági igényeket a megfelelő színvonalon tudja kiszolgálni és mindemellett eleget tegyen a hatályos jogszabályi környezetben rögzített kötelezettségeinek, a vonatkozó irányelveknek és ezek kapcsán létrehozott fejlesztési koncepcióknak jelenleg a mórachalmi és a kisteleki telephelyek fejlesztését, a részt vevő többi településen újra használati központok kialakítását, a gyűjtő-szállító járműflotta bővítését és a jelenleg üzemelő gyűjtési rendszer fejlesztését tervezi megvalósítani.

Társulás kiemelt jelentőségűnek tekinti, hogy az Országos Hulladékgazdálkodási Közzolgáltatási Tervben foglalt országos célkitűzések megvalósulásához a lehetőségeihez mérten maximálisan hozzájáruljon. A jelenlegi rendszer működése alapján szerzett üzemeltetési tapasztalatok és a rendelkezésre álló, jelenleg kihasználatlan területek lehetővé teszik azt, hogy első sorban a mórachalmi és a kisteleki telephelyeken olyan beruházásokat valósítsunk meg, melyek társulási szinten megteremtik a kitűzött célok elérésének és ezzel az országos átlag megfelelő szintre hozatalához is nagymértékben hozzájárulnak.

A jelenlegi rendszer fejlesztését a meglévő kapacitások fejlesztésével és új kapacitás kiépítésével tervezzük.

Növelni kívánjuk a közszolgáltatással érintett területen a házhoz menő, elkülönített gyűjtés keretein belül jelenleg használatban lévő edények számát, jelentősen növelve ezzel a szelektíven gyűjtött hulladék mennyiségét és javítva a gyűjtés színvonalát.

A kitűzött célok megvalósításához és a megfelelő szolgáltatási színvonal biztosításához nélkülözhetetlen a jelenlegi járműflotta korszerűsítése és bővítése. Az elkülönített hulladékgyűjtés jelenlegi rendszerének fejlesztése szükséges az előírt országos célok teljesítéséhez, mely célok elérésére kiemelt figyelmet kívánunk fordítani a jövőben a fejlesztési beruházások meghatározása során. Kiemelt figyelmet szentelünk az üveg és a zöld hulladék gyűjtésére, kezelésére. A megnövekedett gyűjtési kapacitás a jelenleg rendelkezésre álló kezelési infrastruktúra bővítését is szükségessé teszi. Azáltal, hogy megnő a beszállított mennyiség, megnő az elő- illetve utókezeléshez szükséges kezelőterületek (térbeton) felületigénye. Amennyiben a hulladékkezelést egy megnövelt területen fogjuk végezni a hulladék saját nedvességtartalmából és a csapadékvíz átszivárgásából keletkező csurgalékvíz elvezetése, gyűjtése és kezelése olyan szükségszerű velejárója a rendszer bővítésének, amely kialakítása nélkülözhetetlen az üzemeltetéshez. A közszolgáltatási területre kialakított elkülönített csomagolási hulladékgyűjtő rendszer akkor tekinthető megfelelőnek, ha a teljes lakosságára vetítve legalább a csomagolási hulladék mennyiségek visszagyűjtése 90%-ban megvalósul frakciónként évente (papír 10 kg/fő/év; üveg 6 kg/fő/év; műanyag 4 kg/fő/év; fém 1 kg/fő/év). Mindemellett a jelenlegi szelektív gyűjtéshez kapcsolódó válogatási kapacitás bővítését a lakosság környezettudatos szemléletének folyamatos, pozitív változása is indokolja.

Nagy hangsúlyt kívánunk fektetni a lakossági szemléletformálásra és ismeretterjesztésre. Ennek keretein belül célunk a jelenlegi környezettudatos szemlélet további erősítése a tudatos hulladékgazdálkodás fontosságának felismertetése a közszolgáltatással érintett lakosság széles körében. A projekt keretein belül kívánjuk megvalósítani a projekt nyilvánosság előtti bemutatását, a lakosság széleskörű tájékoztatását. Álláspontunk szerint a telephelyek jól átgondolt bővítése nélkülözhetetlen a kitűzött célok határidőn belüli eléréséhez és a modern hulladékgazdálkodási rendszer jogszabályi előírásokat és lakossági igényeket egyaránt kielégítő üzemeltetéshez.

Vállalt indikátorok:

A keletkezett hulladékokból hasznosítás érdekében előkezelte hulladékok aránya	Indikátor	2018.07.27.	20.0000	2029.06.01.	6	6	26
Az elkülönített gyűjtési rendszerrel elért lakosság száma	Indikátor	2024.05.01.	16 000	16 000	16	000	
Elkülönítetten gyűjtött települési hulladék aránya a teljes települési hulladék mennyiségéhez képest	Indikátor	2018.07.27.	20.0000	2029.06.01.	4	4	24
Hulladék újrafeldolgozására további kapacitás	Indikátor	2018.07.27.	0,0000	2024.05.01.	0	0	0
Hulladék-gazdálkodással kapcsolatos szemlélet-formálásban aktívan résztvevő lakosság száma	Indikátor	2024.05.01.	10 000	10 000	10	000	
A II. szakasz indikátorai a Támogatási Szerződés	4.	mellékletében	kerülnek	felsorolásra.			

A teljes projekt támogatási összege: 3 097 888 381 Ft

A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy jelen projekt keretében megítélt támogatás és indikátorok a projekt 1. mérőkövetőének elérésekor korrigálásra kerülnek a 2014-2020 elszámolási időszakban be nem fejezett műszaki tartalommal összhangban.

II\_1 számú melléklet:

Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása  
2023-2026. évekre vonatkozó felülvizsgált  
STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

**A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Terve** a Társulási Tanács 10/2023.(II.3.) TT. határozatával került elfogadásra. A Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv felülvizsgálata a belső ellenőrzési feladatok ellátásának változása miatt vált szükségessé.

A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása (Továbbiakban: **Társulás**) belső ellenőrzési feladatai Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: **Áht.**) 61. § illetve 70. § rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban **Bkr.**) foglaltaknak megfelelően kerül kialakításra.

A Társulás belső ellenőrzési feladatait az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Társulási Tanács által megbízott belső ellenőr látja el. A Társulási Tanács a belső ellenőrzés keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szerv ellenőrzéséről is. A belső ellenőrzést ellátó személy a Bkr. 2. § 4. pontja alapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készített a 2022-2026 évekre, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározta a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, mely az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A **Társulás** 2023-2026. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervében meghatározott célok, kockázatok, fejlesztési javaslatok kiterjednek a társulás által ellátott feladatokra, folyamatokra.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során egyeztetésre került

- a kontroll környezet;
- azonosításra kerültek a folyamatokat;
- megtaggyalásra kerültek a belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások;
- meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz a munkaszervezet feladatát ellátó polgármesteri hivatal jegyzőjével vezetőjével.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokat elemezi és amelyre az ellenőrzési feladatok ellátása érdekében koncentrálni fog.

### **I./ A szervezet hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok**

A stratégiai ellenőrzési terveknek összhangban kell lenni a társulás hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A belső ellenőrzés elemezi és vizsgálja:

- a társulás által vállalt feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását,
- a pályázat alapján nyújtott támogatások elszámolását, jogszabályi előírásoknak való megfelelést,
- a kapott támogatások felhasználásának nyomon követését,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való hatékony, eredményes, célszerű gazdálkodást.

A belső ellenőrzés

- ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölésére vagy csökkentésére, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet kidolgozza,
- tanácsadási tevékenységet lát el a társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzítettek szerint az ellátott feladatok eredményességének, hatékonyságának, szabályosságának növelése érdekében.

Belső ellenőrzési tevékenység folyamatábráját az 1. számú függelék tartalmazza.

### **II./ A belső kontrollrendszer általános értékelése:**

Az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 3. §-ban meghatározottak szerint a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője (*Bkr. 2 § 15.c) a jegyző*) a felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, valamint a
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat:

- a) melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a szervezet működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés.
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás), valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása vizsgálatára.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed a jogszabályok saját hatáskörben történő szabályozására, a szabályzatokban foglaltak betartására. A konkrét ellenőrzések során, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések összefoglaló értékelése során a belső kontrollrendszer érékelésének elő kell segíteni a tapasztalt hiányosságok korrigálását, a belső kontrollrendszer működésének elemzését, értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje működésének felülvizsgálatát nyomon kell követni, és folyamatosan vizsgálni szükséges.

A belső kontrollrendszer részeként a társulás rendelkezik integrált belső kontroll szabályzattal, és ellenőrzési nyomvonallal, melyet rendszeresen aktualizálni szükséges.

A költségvetési szerv vezetője évenként értékeli a belső kontrollrendszerének működési folyamataiban meghatározott kockázatokat.

### III./ A kockázati tényezők és értékelésük:

A Társulás munkaszervezeti feladatát ellátó Mórahalmi Polgármesteri Hivatallal a felmérés részeként a szervezet külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Önértékelés útján és a tapasztalatok alapján meghatározott kockázati tényezők minősítésére került sor, melyet a belső ellenőrzés által meghatározott súlyozással korrigálásra került.

A stratégiai terv kialakításakor az alábbi kockázati tényezők kerültek elemzésre:

1. *Belső kontrollok működésének értékelése*
2. *Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integritást sértő események bekövetkezése)*
4. *Szervezet nagysága (Költségvetése)*
5. *Szervezet mérete (Alkalmazottak száma)*
6. *Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő*
7. *Külső ellenőrzések száma (2019-2022.)*
8. *Szabályozottság és szabályosság*
9. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*
10. *Erőforrások rendelkezésre állása (humán, anyagi)*

Az adott kockázat bekövetkezésének a valószínűsége és hatása a társulás működésére vonatkozó hatása alapján lehet alacsony, közepes vagy magas besorolású.

39-60 pont	alacsony kockázatú,
61-90 pont	közepes kockázatú,
91 pont felett	magas kockázatú.

#### A kockázat elemzés eredménye:

- ***Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása – 55 pont - alacsony kockázatú szervezetbe került besorolásra***

*A Belső kontrollok működése megfelelő, és eredményes szinten került értékelésre.*

A kockázatok felméréséhez és értékeléséhez az azonosított folyamatok és feladatok mindegyikéhez az intézmények és polgármesteri hivatalok önértékelés keretében meghatározták az adott folyamatra/feladatra vonatkozó kockázat bekövetkezésének valószínűségét, illetve annak várható hatását. Az egyes kockázatokat a meghatározott kockázati tényezők alapján; az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 3-ig terjedő skálán (1: alacsony, 2 közepes, 3: magas) kellett értékelni, melyek 1-től 5-ig súlyozásra kerültek. Amennyiben a szervezet esetében az adott folyamat/feladat nem volt értelmezhető, nem került értékelésre. A kitöltött kérdőíveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és korrigálta szakmai ítéletének megfelelően.

A folyamatokra/feladatokra vonatkozó kockázat értékelése:

- 0-8 pont alacsony kockázatú
- 9-15 pont közepes kockázatú
- 16 pont felett magas kockázatú

A Társulás által ellátott folyamatok/feladatok kockázati értékelését *az elfogadott Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv tartalmazta.*

#### **IV./ A Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához 1 fő belső ellenőri státusz elengedhetetlen.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítása, a belső ellenőrzési kézikönyv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók előírása szerint.

A Társulási Tanács által megbízott belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt végzettséggel, a folyamatos szakmai továbbképzésére kell helyezni a hangsúlyt. A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, a regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzése, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelés a Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján kétévenként az „ÁBPE-továbbképzés II.” teljesítése, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

#### **V./ A szükséges erőforrások, a létszám, képzettség, tárgyi feltételek:**

Megbízási jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr a Bkr. 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelel.

*A belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr iskolai végzettsége:*

Pénzügyi és Számviteli Főiskola – közgazdász,

*szakképzettsége:* Mérlegképes könyvelő – államháztartási szakon,

munkájához rendelkezik felhasználói szintű számítástechnikai ismerettel.

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményt biztosítani, továbbá a belső ellenőr a helyszínenre történő szállításáról gondoskodni.

#### **VI./ Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság:**

A belső ellenőrzési stratégia terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok és az ellátott feladatok kockázatait és a belső ellenőrzési feladatok prioritásait mutatja be. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, figyelembe veszik a társulás struktúrájában és tevékenységében várható változásokat.

A társulás ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni az intézmény szervezeti struktúrájában és feladatellátásban bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzések tervezését illetően, hogy biztosítsa az társulás, illetve az intézmény rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának vizsgálatát. Alapvető követelmény, hogy az ellenőrzés objektív, tényszerű és tárgyyszerű legyen, biztosítsa a valóságos helyzet feltárását.

##### **1./ Prioritások meghatározása:**

A belső ellenőrzésnek az adott időszakra vonatkozóan kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

1. Információs, kommunikációs folyamatok működése
2. Társulási feladatellátás
3. Társulási Tanács szerveivel kapcsolatos feladatok

4. Ügyiratkezelés kockázat
5. Gazdálkodási feladatok
6. Pályázati tevékenység
7. Leltározás kockázat
8. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
9. Beszerzések
10. Éves kockázatelemzéssel meghatározott tevékenység cél-ellenőrzése.
11. A folyamatos utóellenőrzés biztosítása.

### **2./ A meghatározott prioritási területeken az ellenőrzés gyakorisága:**

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés már magas kockázatú folyamatot nem tár fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell.

A pénzügyi-gazdálkodási tevékenység ellátása négyévenként, a vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés lebonyolítását három évenként célszerű vizsgálni, a pályázati tevékenységgel kapcsolatos feladatok megvalósulását, a társulási feladatellátás, az információs, kommunikációs folyamatok működését kétévente javasolt ellenőrizni.

### **3./ Ellenőrzések típusai, alkalmazott módszertanok:**

- a) **Szabályszerűségi ellenőrzés:** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **Pénzügyi ellenőrzés:** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) **Rendszerellenőrzés:** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- d) **Teljesítmény-ellenőrzés:** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körül határolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) **Informatikai ellenőrzés:** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

### **4./ A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:**

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- b) tanácsadási tevékenység keretében a folyamatosan a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás,
- c) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- e) javaslatok megfogalmazása a szervezet működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a szervezet belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A Társulásra vonatkozó felülvizsgált stratégiai terv Társulási Tanács általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 30. § alapján.

Bordány, 2025. február 10.

Kálmán Lászlóné  
belső ellenőrzési vezető

Záradék:

A Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása 2023-2026. évekre vonatkozó felülvizsgált Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét a Társulási Tanács a 2025. ....-ai ülésén a .../2025.(.....)TT. határozatával jóváhagyta.

Mórahalom, 2025. ....

Dr. Tóth Krisztián  
a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó  
Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FOLYAMATÁBRÁJA

