



**VAS MEGYEI KÖZGYŰLÉS  
ELNÖKE**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetési előirányzatainak**

**2. számú módosítására**

A Közgyűlés 2020. február 14-i ülésén megalkotta a Vas Megyei Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020.(II.17.) önkormányzati rendeletét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 34. §. (4) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat, valamint a felügyelete alatt álló költségvetési szerv költségvetését az első negyedév kivételével negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítsa a költségvetési rendeletét.

A költségvetés módosítására vonatkozó indítvány az 2020. december végéig bekövetkezett változásoknak a költségvetési rendeletben történő átvezetésére tesz indítványt.

A jelzett időszakra a költségvetés módosítását eredményező tételek:

	<b>Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetése 2. számú előirányzat módosítás</b>	<b>bevétel e Ft</b>	<b>kiadás e Ft</b>
<b>B115</b>	<b>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások</b>		
	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása 2020	13 500	
<b>B16</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>		
	Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása 2020 eredeti előirányzatként tervezett	-13 230	
	Széchenyi 2020 projektek támogatásainak elmaradása	-58 169	
	Térségi jelentőségű kerékpárutak - Vas Megye	6 950	
	Közfoglalkoztatás támogatás elmaradás a tervezettől	-50	
	Diák munka támogatás elmaradás a tervezettől	-9	
	Vas Megyei Értékek HUNG-2020/6327	4 000	
	Vas Megyei KEF-ek támogatása KAB-KEF-20-0014	2 300	
	Értékturizmus Vas Megyében TTP-KP-1-2020/000159	1 800	
<b>B2</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>		
	Térségi jelentőségű kerékpárutak - Vas Megye	132 050	
<b>B4</b>	<b>Működési bevételek</b>		
	Bérbeadásból származó bevételek	1 345	
<b>B74</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		
	Dolgozó lakáshitel törlesztések és lejárt követelések	1 769	
<b>B814</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>		
	2021. évi állami támogatás előlege	9 980	

<b>K1</b>	<b>Személyi juttatás</b>		
	Személyi juttatások 4. számú melléklet szerinti feladat bontásban		5 165
<b>K2</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>		
	Járulék 4. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-323
<b>K3</b>	<b>Dologi kiadások</b>		
	Dologi kiadások 4. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-738
<b>K5</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>		
	Egyéb működési célú kiadások 4. számú melléklet szerinti feladat bontásban		96 561
<b>K6</b>	<b>Beruházások</b>		
	4. és 7. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-10 399
<b>K7</b>	<b>Felújítások</b>		
	4. és 7. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-2 000
<b>K8</b>	<b>Egyéb felhalmozási kiadások</b>		
	4. és 7. számú melléklet szerinti feladat bontásban		0
<b>K914</b>	<b>Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</b>		
	2020. évi állami támogatás előlege visszafizetése		
<b>K915</b>	<b>Központi, irányító szervi támogatások folyósítása</b>		
	Hivatal támogatása		13 970
	<b>Önkormányzat előirányzat módosítás összesen</b>	<b>102 236</b>	<b>102 236</b>
	<b>Vas Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetése 2. számú előirányzat módosítás</b>	<b>bevétel e Ft</b>	<b>kiadás e Ft</b>
<b>B1</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>		
	2020. évi időközi választások	528	
	Széchenyi 2020 projektek támogatásainak elmaradása	-19 469	
	IX. Ars Pannonica 2020. NKA miniszteri támogatás	3 500	
	ICC nemzetközi projekt ERFA támogatás	515	
	WomenPuls nemzetközi projekt ERFA támogatás	4 347	
	SI-HU PRO nemzetközi projekt hazai társfinanszírozás és 85% megelőlegezés	55 275	
	BORDER/HI/STORIES nemzetközi projekt hazai társfinanszírozás és 85% megelőlegezés	59 609	
	DIGIUP4.0 nemzetközi projekt hazai társfinanszírozás és 85% megelőlegezés	33 348	
	Várható Nemzetközi projekteknek eredeti előirányzatba tervezett összegének visszavétele	-19 716	
B4	Működési bevételek		
	telefon továbbszámlázás, biztosítás visszatérítések, ÁFA	2 839	
	Magyar Falu Program	779	
B5	Felhalmozási bevételek		
	Gépjármű, eszköz értékesítés	3 520	
B6	Működési célú átvett pénzeszközök		
	Nemzetközi projektek	-30 889	
B813	Előző évi maradvány igénybevétel		
B816	Központi, irányító szervi támogatás		

	Hivatal támogatás	13 970	
K1	Személyi juttatások		
	Személyi juttatások az 5. számú melléklet szerinti feladat bontásban		11 661
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
	Munkaadókat terhelő járulékok megtakarítás az 5. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-446
K3	Dologi kiadások		
	Dologi megtakarítás az 5. számú melléklet szerinti feladat bontásban		-32 462
K5	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre		
	Pályázati támogatások megelőlegezéséből származó visszafizetési kötelezettségek		122 983
K6	Beruházások		
	5. és 7. számú melléklet szerinti feladat bontásban		6 420
K9	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
	<b>Hivatal előirányzat módosítás összesen</b>	<b>108 156</b>	<b>108 156</b>

Az előirányzat módosítás forrásai jelen módosítással 210.392 e Ft-tal növelik az önkormányzat összevont költségvetését.

*I. A Vas Megyei Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló módosító rendelet-tervezetének előzetes hatásvizsgálata*

A Vas Megyei Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló módosító rendelet-tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásának vizsgálata, különösen:

a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A jelenlegi társadalmi, gazdasági, költségvetési viszonyokat nem befolyásolja, nem teremt hátrányosabb helyzetet.

b) környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak környezeti és egészségi következményei nincsenek.

c) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

Az adminisztratív terhek nem növekednek a rendelet-alkotás által.

2. A jogszabály megalkotása szükségességének, a jogalkotás elmaradása várható következményeinek vizsgálata:

A Közgyűlés nem felelne meg az Áht. előírásainak rendelete nem tükrözné a valós költségvetési viszonyokat, jogszabálysértő helyzet állna fenn.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A Tervezet elfogadása esetén a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi feltételre nem lesz szükség.

*II. A rendelet tervezete*

**Vas Megyei Közgyűlés**

**..../2021. (...) önkormányzati rendelete**

**a Vas Megye Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló**

**2/2020. (II. 17.) önkormányzati rendelete módosításáról**

Vas Megye Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú kormányrendeletre tekintettel a Vas Megyei Közgyűlés Elnöke a következő rendeletet alkotja:

**1. §**

Vas Megye Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (II.17.) önkormányzati rendeletének (továbbiakban: R.) 2. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

**2. §**

(1) A Vas Megyei Közgyűlés (továbbiakban: Közgyűlés) az Önkormányzat 2020. évi összevont költségvetésének bevételi és kiadási egyenlegét ezer forintban az alábbiak szerint állapítja meg:

Megnevezés	Működési célú	Felhalmozási célú	Összesen
Tárgyévi költségvetési kiadási főösszeg	991 199	47 701	1 038 900
Tárgyévi költségvetési tartalék	71 366	153 088	224 454
<b>Kiadási összesen</b>	<b>1 062 565</b>	<b>200 789</b>	<b>1 263 354</b>
Kiadásokból irányító szervi támogatás	-215 437		-215 437
<b>Nettó kiadások összesen</b>	<b>847 128</b>	<b>200 789</b>	<b>1 047 917</b>
Tárgyévi költségvetési bevételi főösszeg	838 762	140 739	979 501
Tárgyévi költségvetési hiány összeg			0
Előző évi maradvány összege	233 929	49 924	283 853
<b>Bevételi főösszeg</b>	<b>1 072 691</b>	<b>190 663</b>	<b>1 263 354</b>
Bevételekből irányító szervi támogatás	-215 437		-215 437
<b>Nettó bevételek összesen</b>	<b>857 254</b>	<b>190 663</b>	<b>1 047 917</b>

(2) A Közgyűlés az (1) bekezdésben megállapított költségvetési kiadási összegben belül a kiadásokat kiemelt előirányzatokként a következő összegekben állapítja meg:

- a) személyi juttatások: 328.846 e Ft
- b) munkaadókat terhelő járulékok: 58.788 e Ft
- c) dologi kiadások: 98.966 e Ft
- d) egyéb működési célú kiadás: 503.636 e Ft, ebből
  - működési tartalék: 71.366 e Ft
  - felhalmozási tartalék: 153.088 e Ft
- e) beruházások: 47.701 e Ft
- f) felújítások: 0 e Ft
- g) egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 e Ft
- h) finanszírozási kiadások: 225.417 e Ft, ebből
  - központi, irányítószervi támogatás: 215.437 e Ft
  - államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 9.980 e Ft.

(3) A Közgyűlés az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételi összegben belül a bevételeket kiemelt előirányzatokként a következő összegekben állapítja meg:

- a) önkormányzatok működési támogatásai: 263.000 e Ft
- b) működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről: 0 e Ft
- c) működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről: 0 e Ft
- d) egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: 266.150 e Ft
- e) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 132.050 e Ft
- f) működési bevételek: 12.967 e Ft
- g) felhalmozási bevételek: 3.520 e Ft
- h) működési célú átvett pénzeszközök: 71.228 e Ft
- i) felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 5.169 e Ft
- j) finanszírozási bevételek: 509.270 e Ft, ebből:
  - előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (működési célú): 233.929 e Ft
  - előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (felhalmozási célú): 49.924 e Ft
  - államháztartáson belüli megelőlegezések: 9.980 e Ft
  - központi, irányítószervi támogatás: 215.437 e Ft.

(4) A Közgyűlés az Önkormányzat és a Hivatal 2020. évi hiányát 0 forintban állapítja meg.”

## 2. §

(1) A R. 1. melléklete helyébe e rendelet 1. melléklete lép.

(2) A R. 2. melléklete helyébe e rendelet 2. melléklete lép.

- (3) A R. 3. melléklete helyébe e rendelet 3. melléklete lép.
- (4) A R. 4. melléklete helyébe e rendelet 4. melléklete lép.
- (5) A R. 5. melléklete helyébe e rendelet 5. melléklete lép.
- (6) A R. 6. melléklete helyébe e rendelet 6. melléklete lép.
- (7) A R. 7. melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép.
- (8) A R. 8. melléklete helyébe e rendelet 8. melléklete lép.
- (9) A R. 9. melléklete helyébe e rendelet 9. melléklete lép.
- (10) A R. 10. melléklete helyébe e rendelet 10. melléklete lép.

### **3. §**

E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**Szombathely, 2021. április .....**

**Majthényi László**  
elnök

**Dr. Balázs Péter**  
megyei jegyző

#### *III. Általános indokolás*

A Rendelet 1. §-a a módosuló tételeket, a 2. §-a a módosuló mellékleteket tartalmazza.

A 3. § a rendelet hatálybalépésének időpontját tartalmazza.

**Szombathely, 2021. ....**

**Majthényi László sk.**



## VAS MEGYEI KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

### SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

#### a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetése végrehajtásának zárszámadásáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 87. §-ában előírt kötelezettségének eleget téve az alábbiakban számolunk be az önkormányzat 2020. évi gazdálkodásáról.

#### I.

A megyei önkormányzat 2020. évi működése a fegyelmezett és takarékos gazdálkodásnak köszönhetően kiegyensúlyozott volt, likviditási problémák nem jelentkeztek. A zökkenőmentes működés pénzügyi fedezetét a központi költségvetési támogatás, jelentős pályázati források bevonása és a 2019. évi maradvány biztosította.

#### A megyei önkormányzat tervezett bevételi forrásai és teljesülésük

A megyei önkormányzat összevont tervezett bevételként 1.263.354 e Ft-ot vett számba, melyből 1.094.104 e Ft működési, 169.250 e Ft felhalmozási célú. A bevételek összességében 1.260.144 e Ft összegben realizálódtak. A 3.210 e Ft különbözet a lejárt esedékességű követeléseinkből adódik. Ebből 2.868 e Ft dolgozói lakáshitel, amelyből 752 e Ft a 2020. IV. negyedévi törlesztések. A megfizetett törlesztő részleteket negyedévente, a negyedévet követő hónap elején utalja az OTP a lakásalap számlánkra. További 342 e Ft szolgáltatások ellenértékéből és eszközértékesítésből származó követelés.

#### Működési bevételek

#### Önkormányzat működési bevételeinek teljesülése:

- A megyei önkormányzatok 2020. évi központi finanszírozása feladatalapú támogatással történt, 249.500 e Ft központi támogatásban részesültünk. A megyei kiegészítő támogatás alából 13.500 e Ft támogatást nyertünk.
- 1.111 e Ft közfoglalkoztatás támogatásából, 1.455 e Ft nyári diákmunka támogatásból folyt be.
- A Széchenyi2020 projektek feladatival kapcsolatosan 15.538 e Ft további előleg érkezett a részünkre.
- Térségi jelentőségű kerékpárutak – Vas Megye pályázat kapcsán összesen 139.000 E Ft támogatásban részesült az önkormányzat, melyből 6.950 e Ft működési célú támogatás.
- Vas Megyei Értékek pályázaton 4.000 e Ft, az Értékturizmus Vas Megyében pályázaton 1.800 e Ft támogatást nyert az önkormányzat, míg a Vas Megyei KEF-ek támogatására 2.300 e Ft kaptunk.
- 7.615 e Ft bevételt ingatlan bérbeadásából realizáltunk, melyből 5.996 e Ft a felújított III. emeleti irodák bérbeadásából származott. Így megállapítható, hogy az irodák

felújítási költségeiből 2017-2020. évben már jelentős összeg, 22.563 e Ft visszatérült. Az elkövetkező években is várhatóan évi 5 millió forint saját bevételt tud kitermelni az elvégzett felújítás.

- A 2021. évi normatíva terhére 2020. decemberében 9.980 e Ft előleg érkezett, melynek visszafizetése 2021. évben esedékes.
- A jóváhagyott 133.820 e Ft maradvány felhasználása megtörtént. Ennek jelentős hányada pályázati forrásokhoz kapcsolódik.

#### **Hivatal működési bevételeinek teljesülése:**

- A Széchenyi 2020 projektekkel kapcsolatban ellátott feladatok fedezetére 2020. évben további 59.455 e Ft előleget kaptunk.
- 240.648 e Ft ERFA támogatással és ERFA megelőlegezéssel számolhattunk 2020. évben a nemzetközi projektek tekintetében.
- Államháztartáson belüli működési célú támogatásokból a 2020. évi időközi választásokra 621 e Ft érkezett.
- Immár IX. alkalommal fog megrendezésre kerülni a nemzetközi szintű Ars Pannonica tárlat, melynek megrendezésére pályázati támogatás keretében 3.500 e Ft-ot nyertünk.
- Működési bevételeink 5.037 e Ft összegben a Magyar Falu Program kiszámlázott projektmenedzseri díjából, telefon költségek továbbszámlázásából illetve árfolyam nyereségből állnak.
- 150.033 e Ft volt a maradvány igénybevétel, melynek jelentős része szintén pályázati források felhasználásához kapcsolódott és 215.437 e Ft volt az irányítószervi támogatás.

#### **Önkormányzat felhalmozási bevételei:**

- Térségi jelentőségű kerékpárutak – Vas Megye pályázat kapcsán összesen 139.000 E Ft támogatásban részesült az önkormányzat, melyből 132.050 e Ft felhalmozási0 célú támogatás.
- Dolgozóknak nyújtott lakáscélra kölcsönökből 2.301 e Ft térült vissza, 8.386 e Ft előző évi felhalmozási maradványként került bevételezésre. Dolgozók részére 2020-ban hitel folyósítás nem történt, így a lakáshalap számla pénzeszközeit tartalékként visszük tovább a következő évre.

#### **Hivatal felhalmozási bevételei:**

- Értékesítésben hasznosított 2 db gépjármű eladási árának ellenértékéből 3.492 e Ft bevétel folyt be.

## **II.**

### **Kiadások**

A 2020. évi összevont költségvetés kiadásainak előirányzata 1.263.354 e Ft, melyek 814.862 e Ft-on realizálódtak. Ebből 767.161 e Ft működési, 47.701 e Ft felhalmozási célú. A 448.492 e Ft kiadás elmaradás oka egyrészt a 31.889 e Ft decemberi személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás és 1.634 e Ft dologi kötelezettségvállalás. Ezen túlmenően a hazai és nemzetközi pályázatok előlegeiből a következő évekre tartalékolandó összegek, a lakáshalap tartaléka, illetve a 2021. évi állami támogatás 2020. évi megelőlegezéséből származó



kötelezettség. A fentiekben felsorolt kötelezettségvállalások a következő években teljesülnek kiadásként.

### **Önkormányzat működési kiadásai:**

#### **Bér és járulék**

- Az önkormányzatnál közfoglalkoztatás keretében átlagosan 1 fő foglalkoztatása történt, továbbá nyári diákmunkán 2 hónapig volt lehetőségünk diákokat foglalkoztatni. A 2 feladat 2.804 e Ft összegben, 80%-os és 100 %-os támogatás mellett valósultak meg. A közfoglalkoztatással kapcsolatban nagyon jók a tapasztalatok, a hasonló források kihasználására a jövőben is törekedni kell.
- A külső személyi juttatások és járulékai adataiból 60.040 e Ft összeg a tisztviselők és a közgyűlési tagok személyi juttatásait és költségtérítéseit tartalmazza, 7.212 e Ft pályázatokkal kapcsolatos személyi kiadások.

#### **Dologi kiadások, átadott pénzeszközök, visszafizetések**

Az eszköz, a vagyon működtetésével, az üzemeltetéssel és a szakmai feladat ellátásával kapcsolatos költségek a Hivatal költségvetésében jelennek meg, ezért az Önkormányzaton a dologi kiadások elsősorban a pályázati forrásokból megvalósuló feladatok tekintetében jelentkeznek.

- Az önkormányzat működésével kapcsolatban bankköltség, kötelező belső ellenőrzési feladatok, lakáshitelek kezelésével kapcsolatos ügyvédi költségek, vasmegye.hu portál fenntartási költségei jelentkeznek.
- A további szolgáltatás- és szakmai tevékenység vásárlásával összefüggő kiadások a pályázatokkal kapcsolatban jelentkeznek.
- A hivatal részére nyújtott 215.437 e Ft központi, irányítószervi támogatási forrásba (intézményfinanszírozásba) 42.355 e Ft pályázati forrást tudtunk bevonni azokra a pályázati feladatokra melyhez a szakmai és üzemeltetési háttérrel a hivatal biztosítja.
- Elnöki keretre 6.834 e Ft forrást biztosítottunk 2020. évben. Ez a forrás jelentősen hozzájárul a megyei civil szervezetek, szerveződések, önkormányzati rendezvények fenntartásához. Ezek olyan civil szerveződések, melyek életbetartása társadalmi érdek. E szervezetek továbbra is igénylik a megye támogatását, annál is inkább, mert forrásaik egyre szűkösebbek és több civil szervezésű rendezvény, program megyei önkormányzati támogatás nélkül nem is volna megvalósítható. A forrást elsősorban működési célú támogatásként biztosítottuk a szervezet részére.
- A három Területi Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szintén elengedhetetlen a támogatás. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működését összesen 500 e Ft, a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat működését összesen 500 e Ft, a Német Nemzetiségi Önkormányzat működését 500 e Ft átadott pénzeszközzel támogattuk.
- A nemzetközi és hazai szervezetek részére tagdíjaként 3.536 e Ft összeget fizettünk.

### **Hivatal működési kiadásai:**

#### **Bér és járulékok**

Az Önkormányzati Hivatalnál kifizetett személyi juttatások esetében többfeladatként jelentkeztek 2020. évi időközi választások, melyek pénzügyi fedezetét a Nemzeti Választási

Iroda biztosította támogatásként, továbbá a hazai és nemzetközi pályázatok, TOP, KEHOP források. Ezen túl a 2019. évi maradvány terhére kötelezettségként vállalt személyi juttatások módosították a jogcímen jelentkező kifizetési kötelezettségeket. A 34 fő tervezett álláshelyre 28 fő volt a tényleges foglalkoztatott létszám. 2020. évben a Széchenyi 2020 projektek 106.789 e Ft, a nemzetközi projektek 57.857 e Ft összegű fedezetet biztosítottak a Hivatal 2020. évi bér és járulék kiadásokra, ami ezen összes kiadásoknak az 60 %-át fedezte.

### **Dologi kiadások, átadott pénzeszközök, visszafizetések**

- A dologi kiadásoknál jellemzően elmondható, hogy a 2020. évi működést is a takarékos és hatékony gazdálkodás szemlélete vezérelte.
- Fontos még megjegyezni, hogy a gépjárművek üzemanyag beszerzése kiadáson jelentős mértékű költségmegtakarítást értünk el 2016. évben. Ezt a kiadási szintet a további évekre, így 2020. évre sikerült tartani.
- A 190.505 e Ft összegű működési célú kiadások előirányzata a pályázati előlegekből tartalékolandó pénzeszközöket takarja.

### **Önkormányzat felhalmozási kiadásai:**

- 812 e Ft összegben a Berzsenyi 2. épületrészben klímaszerelés valósult meg.
- 100 e Ft értékben történt meg zászló beszerzése az elnöki keret terhére.
- 10.050 e Ft összegben pályázati forrásokból valósult meg eszközök beszerzése.
- 2020. évbe a dolgozóknak nem nyújtottunk lakáshitelt, így a tatalék a feladatra 10.066 Ft-ot tesz ki.

### **Hivatal felhalmozási kiadásai:**

Értékhatártól függetlenül minden olyan eszköz beszerzést, amely 1 éven túl szolgálja a szervezet feladatait, beruházási kiadások között kell elszámolni. A hivatalon a napi működést szolgáló gépek, berendezések elavulás miatti halaszthatatlan pótlása történt meg 687 e Ft összegben. Új szerver és tűzfal beszerzése történt meg 1.572 E Ft összegben, továbbá 3 db gépjármű vásárolt a hivatal 14.225 e Ft összegben.

Ezen túl a pályázati források terhére 20.255 e Ft összegben pályázatokhoz kapcsolódó eszköz beszerzés történt.

### **Követelések:**

A Hivatalon a követelések között továbbszámlázott telefonköltség összegei szerepelnek.

Az önkormányzatnak és a hivatalnak 1.594 e Ft szállítói tartozása volt az év végén, melyből 1.494 e Ft lejárt tartozás.

### III.

#### A Megyei Önkormányzat többéves kihatással járó feladatai (pályázatok)

##### 1. Terület-és Településfejlesztési Operatív Program keretében végzett projektmenedzsment tevékenység ellátása

Az önkormányzati hivatal területfejlesztési feladatai kapcsán továbbra is a leghangsúlyosabb a Terület-és Településfejlesztési Operatív Program (TOP) aktív megvalósításában történő részvétel. A megyei önkormányzatok egyrészt a területi középszint meghatározó szereplőjeként a TOP, illetve az integrált területi programok megvalósításában jogszabály által definiált döntés-előkészítési, koordinációs és monitoring feladatokat látnak el. Ennek megfelelően a TOP döntéshozatali eljárásrendje a 2007-2013 közötti EU-s pénzügyi ciklushoz képest jelentős többletjogosultságot és felelősséget teremtett a Vas Megyei Önkormányzat esetében is.

A TOP megyei keretének programmenedzsment feladatai mellett a projektmenedzsment feladatok ellátása is a megyei önkormányzatok szerepkörét bővíti, amely a feladattömeget tekintve a 2020. évre a Vas Megyei Önkormányzat területfejlesztési feladatainak leginkább erőforrásigényes részét képezte.

A 272/2014. (XI.5.) kormányrendelet alapján ugyanis a megyei önkormányzat – a megye területén lévő megyei jogú város járásán kívül – a területén található települési önkormányzatok és területi kiválasztási eljárásrendben kiválasztott projektek esetén a megyei jogú város járásában található települési önkormányzatok esetében is, a rendelet hatálya alá tartozó támogatásból megvalósuló közfeladat fejlesztési projektjei projektmenedzsment tevékenységének, valamint a rendelet 3.12.1. pontjában foglalt további tevékenységek ellátásában köteles részt venni, ha azt a települési önkormányzat kéri.

A TOP pályázati felhívásaihoz kapcsolódóan 2020. év végéig összesen 102 darab nyertes projekt esetében kérték a települési önkormányzatok a Vas Megyei Önkormányzat, illetve annak Hivatala támogatását a projektek előkészítésével és a menedzsmentjével kapcsolatban. Ezen projektek összköltsége 13,8 milliárd forintot tesz ki. A program keretében végrehajtott forrásátcsoportosítások eredményeként 2020. évben további felhívások meghirdetésére nyílt lehetőség, így további 4 új nyertes pályázat előkészítésében működött közre a megyei önkormányzat hivatala. A feladatellátás költségeinek megtérítése támogatott konzorciumi partnerként történik, a menedzsment feladatok esetében az erre a tevékenységre elszámolható maximum 2,5%-nyi költséghányad lehívásával.

A Vas Megyei Önkormányzat és Hivatala több projektben is aktív koordinatív szerepet vállal, mely esetekben, mint konzorciumi partner előkészíti és menedzseli a pályázatokat, így hozzájárul ahhoz, hogy a települések (döntően falvak) sikeresen meg tudják valósítani fejlesztési elképzeléseiket. A projektmenedzsment feladatok ellátása jelentős mértékben javítja egyúttal az önkormányzati hivatal pénzügyi egyensúlyát is.

2020. év végére a korábban (2016-2018. években) benyújtott projektek jelentős része megvalósult, 50 beruházás esetében a kivitelezési munkák már befejeződtek és a projektek adminisztratív zárási folyamatai zajlanak. A záró helyszíni ellenőrzések lefolytatása 2 projekt esetében 2018-ban, 6 projekt esetében 2019-ben történt meg. A 2020. évben a koronavírus-

járvány miatti korlátozások következtében a tervezetthez képest jóval kevesebb helyszíni ellenőrzést folytathattak le az államkincstár munkatársai, így ebben az évben további 13 darab záró helyszíni ellenőrzés történt meg. A 2021. évben tovább fog folytatódni a projektzárások folyamata, a TOP első körös felhívásai esetében várhatóan minden projekt zárása megtörténhet. Ennek keretében jelentős feladatot ad a kifizetési kérelmek benyújtása, tekintettel arra, hogy egy jogszabályváltozás következtében az adott év október 15. napjáig az adott projekt előlege terhére pénzügyileg teljesített számláit november 1-ig be kellett nyújtani elszámolás céljából. Ezen feladatkör kapcsán összesen 60 darab kifizetési kérelmet nyújtottak be a hivatal munkatársai a 2020-ban, 1 626 millió Ft értékben.

A fenti projektállomány az önkormányzati hivatal területfejlesztési csoportja vonatkozásában a humán erőforrások további erősítését követelte meg, jelenleg 6 fő magasan képzett, 8-10 éves szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs és 1 fő projektasszisztens látja el a projektek menedzsmentjével kapcsolatos feladatokat.

A 2020. év végi, hatályos támogatási szerződéssel rendelkező projektállomány darabszámát, tématerületek szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

<b>Felhívás kódja</b>	<b>Felhívás címe</b>	<b>Azon konzorciumi projektek száma, amelyek esetében a megyei önkormányzat vagy hivatala végzi a projektek menedzsment feladatait (db.)</b>	<b>Megítelt támogatás összesen (millió Ft)</b>	<b>Megyei önkormányzat/hivatal számára felhasználható támogatás (millió Ft)</b>	<b>Státusz</b>
TOP 1.1.1	Ipari parkok, iparterületek fejlesztése	1	183	4,6	tervezés folyamatban
TOP 1.1.3	Helyi gazdaságfejlesztés	1	60	1,5	lezárt
TOP 1.2.1	Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés	4	1 019	99,39 támogatás / 35,49 bér	két projekt megvalósítása megtörtént, két projekt megvalósítása folyamatban
TOP 1.4.1	A foglalkoztatás segítése és az életminőség javítása	24	3 160	88,64	2015. évi felhívás 2017-ben megkötött szerződéseiben a kivitelezés lezárult, a záró helyszíni

	családbarát, munkába állást segítő intézmények, közszolgáltatások fejlesztésével				ellenőrzések megtörténtek, a projektzárások folyamatban vannak; a 2019-ben megkötött szerződések és a 2019. évi felhívás esetében a megvalósítás folyamatban
TOP 1.5.1	A 2021-27 tervezési időszak stratégiai és projektszintű előkészítése	1	215	215	megvalósítás folyamatban
TOP 2.1.1	Barnamezős területek rehabilitációja	1	215	5	megvalósítás folyamatban
TOP 2.1.2	Zöld város kialakítása	2	302	7,5	lezárt
TOP 2.1.3	Települési környezetvédelmi infrastruktúra- fejlesztések	16	1 753	50,65	2015. évi felhívás esetében kivitelezés lezárult, a záró helyszíni ellenőrzések megtörténtek, a projektzárások folyamatban vannak 2019. évi felhívás esetében megvalósítás folyamatban
TOP 3.1.1	Fenntartható települési közlekedésfejlesztés és	8	1 360	33,75	2015. évi felhívás esetében kivitelezés lezárult, a záró helyszíni ellenőrzések megtörténtek, a projektzárások folyamatban vannak 2019. évi felhívás esetében megvalósítás folyamatban
TOP 3.2.1	Az önkormányzati tulajdonú épületek,	31	3 245	80,4	2015. évi felhívás esetében kivitelezés lezárult, a záró

	intézmények, infrastruktúra energia-hatékonyság-központú rehabilitációja, megújuló energiaforrások fokozott használatának ösztönzése				helyszíni ellenőrzések megtörténtek, a projektzárások folyamatban vannak 2017. évi felhívás esetében kivitelezés lezárult 9 projekt esetében, kivitelezés folyamatban 7 projekt esetében, tervezés, közbeszerzés folyamatban 4 projekt esetében
TOP 4.1.1	Egészségügyi alapellátás infrastrukturális fejlesztése	6	317	9,4	2016. évi felhívás esetében kivitelezés lezárult (egy projekt esetében folyamatban van), a záró helyszíni ellenőrzések megtörténtek, a projektzárások folyamatban vannak 2019. évi felhívás esetében közbeszerzés folyamatban
TOP 4.2.1	A szociális alapszolgáltatások infrastruktúrájának bővítése, fejlesztése	2	133,3	4,2	1 lezárt projekt, 1 projekt esetében a kivitelezés lezárult, zárás folyamatban
TOP 5.1.1	Megyei szintű foglalkoztatási megállapodások, foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések	1	526	100,7	megvalósítás folyamatban
TOP 5.1.2	Helyi foglalkoztatási együttműködések	2	1 228	30,3	megvalósítás folyamatban
TOP 5.3.1	A helyi identitás és kohézió erősítése	2	123	37,6	megvalósítás folyamatban

<b>Összesen</b>		<b>102</b>	<b>13 839,3</b>	<b>706,44</b>	
-----------------	--	------------	-----------------	---------------	--

A fentiekben részletezett, projektmenedzsment-feladatok mellett továbbra is felmerültek olyan, a TOP-hoz kötődő, az Irányító Hatóság részére teljesített tervezési, adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok, mint az ITP módosítása, közreműködés az Éves Fejlesztési Keret összeállításában, kiírás-tervezetek véleményezése, terület-specifikus mellékletek kidolgozása.

A kistelepülések versenyképességének erősítése céljából 2018-ban életre hívta a Kormány a Magyar Falu Programot. Ennek legfontosabb jellemzője, hogy nem EU-s, hanem központi költségvetési forrásokból táplálkozik, így jóval egyszerűbben és kevesebb adminisztrációval tudja kiszolgálni a kistelepülések fejlesztési igényeit. A programtól, amelyhez külön kormánybiztosi irodát is rendelt a Miniszterelnökség, azt a hatást várja el a kormányzat, hogy aki egy kistelepülést választ lakóhelyeként, annak ne kelljen a városi léttel szemben vállalhatatlanul nagy kompromisszumot kötnie. Bár a fókusz a jogszabályi szempontból is a megyei önkormányzatok hatáskörében utalt TOP megvalósítására helyezte a megyei önkormányzat, kisebb volumenben a Magyar Falu Program megvalósításában is részt vállal. A 2019. évet követően 2020-ban további pályázatok benyújtásában és menedzsmentjében működtek közre a Hivatal munkatársai. A nyertes pályázatok megvalósítása folyamatban van.

A megyei önkormányzat a TOP keretében finanszírozott projekteken túl pályázóként részt vesz az Emberi Erőforrás Operatív Program (EFOP) által támogatott projekteken is, amelyek a 2018. év során szintén a megvalósítás időszakába léptek. Ezen projektek estében a megyei önkormányzat nemcsak a projektmenedzsmenthez, hanem a szakmai megvalósításhoz kötődő feladatokat is ellát.

A 2020. év folyamán benyújtott, támogatási szerződéssel még nem rendelkező pályázatok adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Felhívás kódja</b>	<b>Felhívás címe</b>	<b>Azon konzorciumi projektek száma, amelyek esetében a megyei önkormányzat vagy hivatala végzi a projektek menedzsment feladatait (db.)</b>	<b>Igényelt támogatás összesen (millió Ft)</b>	<b>Magyei önkormányzat/hivatal számára felhasználható támogatás (millió Ft)</b>	<b>Státusz</b>
TOP-5.1.1	Vas Megyei Foglalkoztatási Paktum folytatás	1	250	24,3 / 12,3 került jóváhagyásra	2021. április hónapban szerződéskötés

TOP-1.2.1	Társadalmi és környezeti szempontból fenntartható turizmusfejlesztés	1	450	20,35	jogosultsági döntés

**a. EFOP-1.6.3.-17-2017-00011 Megyei szintű felzárkózás-politikai együttműködések támogatása a helyi esélyegyenlőségi programokhoz kapcsolódóan Vas Megyében**

Az elérendő célok az alábbiak:

- Új együttműködések generálása területi szinten, az esélyegyenlőséget és felzárkózást érintő speciális problémák megoldására, szolgáltatás hiányok kiküszöbölésére
  - Megyei szinten a hátrányos helyzetű célcsoportokat érintő beavatkozások összehangolása
  - Vas megye kapacitás és szervezetfejlesztése a felzárkózás-politika területi szintű koordinációjának kialakítása érdekében
- További cél: járási és megyei szinten, a már működő, az esélyteremtő környezet kialakítását célzó, szakterületekhez kapcsolódó együttműködések, hálózatok munkájának összehangolása, a szolgáltatás hiányok feltérképezése és helyi erőforrásokra alapozva megoldások keresése a hiányok pótlására.

A projekt célcsoportját a megyében működő érintett szervezetek, intézmények: megyei önkormányzatok, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, ellátórendszerek szereplői, civil szervezetek, egyházak, nonprofit szervezetek, valamint a közösségi programokhoz kapcsolódóan a tartós szegénységben élők, segítségre szorulóknak, romák és helyi közösségeik alkotják.

Az önkormányzat által elnyert támogatás összege 75 millió Ft, melyből két fő felzárkóztatási munkatárs 3 éven keresztül történő foglalkoztatása, továbbá Megyei Felzárkózási Fórum létrehozása és működtetése valósul meg.

A projekt 2020. december 31. nappal zár. A Konzorcium a felhívásban meghatározott feladatokat, célértékeket határidőre teljesíti.

**b. EFOP-1.2.9-17-2018-00080, NŐ az ESÉLY! – Nők a családban és a munkahelyen**



A projekt célja a női foglalkoztatási helyzet javítása, amely a kisgyermekes anyák szülés utáni munkaerőpiacra való visszatérését kívánja segíteni mind a keresleti, mind a kínálati oldalon.

A projekt előkészítési szakaszában a konzorciumi partnerek konzultációi, a szakmai és foglalkoztatói oldal szereplőivel folytatott párbeszéd az atipikus foglalkoztatási formák népszerűsítése igényként fogalmazódott meg.

A munkában maradáshoz a munkahelyi családbarát intézkedések is hozzájárulnak, hisz mérsékelik a dolgozói munka-család konfliktusokat és ezen keresztül növelik a munkatársak elégedettségét, érzelmi elkötelezettségét a munkahelyhez, valamint az adott munkahelyen maradás szándékát is.

A NŐ az ESÉLY Konzorcium szakmai programja, az előkészítés során lefolytatott széleskörű társadalmi, szakmai egyeztetések alkalmával, a TOP keretében megvalósuló foglalkoztatási együttműködések tapasztalataiból, felméréseiből, valamint a célterület adottságaira alapozva felmerült a hiányszakmák fejlesztése, a vállalkozási kedv ösztönzése.

A projekt célterülete Vas megye és rurális jellegéből adódóan Dél-Vas kiemelten. A Konzorcium a Nádasi Evangélikus Egyházközség és a Szombathelyi Egyházmegyei Karitás révén a szakmai megvalósítás során a Vas Megyei Kormányhivatallal együttműködve több évtizedes tapasztalatokra alapoz. A projekt megvalósítási szakasza 2018. június 1-vel kezdődött, a szakmai csapat sikeres auditot tudhat maga mögött. A felhívásban és a támogatási szerződésben rögzített célértékek, műszaki-szakmai eredmények maradéktalanul teljesítésre kerültek a megadott határidőre.

Mind a célcsoport, mind a munkaadók számára eredményes együttműködés, munkavállalói és munkaadói kompetencia fejlesztése a cél. Az első 6-7 hónapot a kapcsolatfelvétel jellemezte mind a célcsoport, mind a munkáltatói oldal irányába. Az együttműködést számos szakmai rendezvény segítette és tette hasznossá, eredményessé. Év végén előkészítésre került a 2019. év egyik leghangsúlyosabb feladata a személyes tanácsadás, konzultáció folytatása mellett a képzés, tréning megszervezése. 2018. és 2019. december hónapban átadásra kerültek a projekt kezdeményezésére alapított Vas Megye Családbarát Munkahelye díjak.

A projekt költségvetése 200 millió Ft, a projekt megvalósítási időszaka a támogatási szerződés szerinti 2018. június 1. – 2020. december 31. tervezett időszakról 2021. március 31. zárási időpontra meghosszabbításra került. A pandémia, a munkaerő-piaci helyzet változása, a felmerült kérdések és feladatok alátámasztották a hosszabbítást.

A Konzorcium a felhívásban meghatározott feladatokat, célértékeket határidőre teljesíti, a projekt időarányosan megfelelően, regionális szinten kiemelkedően, országos szinten elismerten teljesít.

## **2. Nemzetközi pályázatok**

### **Europe for Citizen Program támogatásával megvalósuló projekt**

**„Válságmegelőző és kezelő hálózat a szolidaritás és a polgárok bevonásával az önkormányzatok és régiók részére egy folyamatosan változó és dinamikus Európában” - SOLICRIS**

A Európa Polgárokért Program támogatásával megvalósuló projekt a Stájer Tartományi Hivatal Kultúra, Európa, Külügyek Osztályának vezető partnerségével valósul meg. További partnerek: Auxilium (Ausztria), Szlovén Települések Szövetsége, Szarajevó Gazdasági Regionális Fejlesztési Ügynökség, Varasd megye, Carnia Hegyi Közösség (Olaszország) és a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal.

A projekt fő célja a szolidaritás kialakítása és megerősítése, valamint a polgárok bevonásával egy olyan hálózat kiépítése, amely a települések és régiók válságmegelőzési és válságkezelési tevékenységét támogatja.

A projekt megvalósítás időtartama: 2018. február 1. - 2020. január 31.

A projekt záró konferenciájára 2020. január 30-án Grazban került sor.

A projekt teljes költségvetése: 145.000 €. A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal 11.800 € költségvetéssel vett részt a projektben, amely teljes egészében kifizetésre került a projekt sikeres zárását követően.

**A SZLOVÉNIA-MAGYARORSZÁG INTERREG V-A PROGRAM támogatásával megvalósuló projektek**

**1. „A térség vonzerejének növelése a fenntartható turisztikai kínálat diverzifikálása és határon átnyúló integrálása mentén a természeti és kulturális örökség védelmére, valamint a kevésbé fejlett területekre” - Guide2Visit**

Projekt időtartama: 2017. szeptember 1. – 2020. szeptember 30.

A hivatal költségvetése: 219.000,00 €

A szükséges önerő: 10.950,00 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 16

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 142.000 €

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal, mint a projekt vezető partnere koordinálta a többi partner tevékenységeit, komoly erőfeszítést téve, hogy a projektpartnerek a vírushelyzetben meghozott járványügyi intézkedések mellett a lehető legszínvonalasabban végezzék el a 2020 évre fennmaradt és megvalósítandó disszeminációs, promóciós tevékenységeiket.

A projekt 5. partneri jelentését az Elsősztintű Ellenőrző Hatóság elfogadta, a 6.1 időszakos jelentés benyújtására 2020. októberében került sor. A projekt első 5 jelentéstételi időszakának projektsztintű, valamint vezető partneri jelentéseit az Igazoló Hatóság mind elfogadta, az ERFA

összegeket átutalta. 2021. áprilisáig a 6. időszaki jelentések, valamint a VMÖH által benyújtott projektszintű jelentés is elfogadásra kerültek.

VMÖH projektben végzett tevékenységeit az EUTAF – Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (Nemzetközi Támogatásokat Ellenőrző Igazgatóság) 2020. július és augusztus hónapokban ellenőrizte. A vizsgálat eltérést, problémát nem talált, sikerrel zárult.

## **2. „Közös kerékpáros turisztikai desztináció létrehozása a Vasfüggöny által kettészakított határtérség integrációjára” – IronCurtainCycling**

Projekt időtartama: 2017. augusztus 15. - 2020. augusztus 14.

A hivatal költségvetése: 108.475,00 €

A szükséges önerő: 5.423,75 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 11

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 44.503,46 €

Az IronCurtainCycling projekt megvalósítási időszaka 2017. augusztus 15-vel indult.

A projekt keretében a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal által megvalósítandó tevékenységeket 2019. év végéig megvalósítottuk, a 2020. évben leadott jelentéseinket az Igazoló Hatóság elfogadta. A projektet 2021. február 14-gyel zárjuk.

## **3. SI-HU PRO**

Projekt időtartama: 2020. március 1. – 2022. február 28.

A hivatal költségvetése: 180.000,00 €

A szükséges önerő: 9.000,00 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 15

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 87.900,00 €

Jelen projekt középpontjában egy közös, határon átnyúló koordinációs hálózat létrehozása áll, amely összefogja a 2014-2020 közötti időszakban a fenntartható turizmussal foglalkozó, az INTERREG V-A SI-HU Együttműködési Programban nyertes projekteket. A projekt kezdetén valamennyi rendelkezésre álló tudást, információt, outputot és eredményt felmérnek és elemeznek, a projektek célzott, aktív bevonásával. E fázist követően, a projektek partnerei, közös megoldásokat azonosítanak a projektek fenntartását, kommunikációját és továbbfejlesztését érintő kérdésekben. A koordinált, határon átnyúló turizmusfejlesztés tárgyában szakpolitikai ajánlást is megfogalmazunk. A bilaterális koordinációs hálózattal - a munkacsoporttal és annak közös belső platformjával - a projekt olyan átfogó tudásbázist teremt, ill. szinergiákon és közös kapitalizáción alapuló stratégiai tervezést hajt végre, amely a határtérség valamennyi releváns szereplőjének hasznára válik

A 2020-as évben a fent kitűzött célok előkészületeit végezte a partnerség. Arculatot hozott létre, promóciós termékcsomagot és info flyer-t készített. Kialakításra került a reality check interjú, melyet turisztikai szakemberek bevonásával, színvonalas előadások kíséretében

véglegesítettek. Az év végén elkezdődött a mélyinterjúk lebonyolítása mind hazai, mind szlovén oldalon.

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal, mint vezető partner koordinálta a szlovén partner tevékenységét.

A projekt előkészületi költségének ERFA összegét a 0.1 projektszintű jelentés jóváhagyását követően VMÖH megkapta.

Az 1.1 partnerszintű jelentéseket az elsőfokú ellenőrző szerv hitelesítette. A projektszintű jelentés jóváhagyása 2021 januárjában megtörtént.

## **AZ AUSZTRIA-MAGYARORSZÁG INTERREG V-A PROGRAM támogatásával megvalósuló projektek**

### **1. „Közös határon átnyúló kínálat fejlesztése és megvalósítása az osztrák-magyar határtérség kerékpáros régióiban” - VELOREGIO**

Projekt időtartama: 2018. január 1. – 2020. december 31. / Módosítás után: 2022. június 30.

A hivatal költségvetése: 158.999,97 € / Módosítás után: 198.850 €

A szükséges önerő: 7.950,00 € / Módosítás után: 9.942,50 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 8 / Módosítás után 10 db

A hivatal szerződéses részfeladatainak tervezett összege: 91.007,80 € / Módosítás után: 101.557,30 €

A kerékpáros turizmus, mint a turizmus egyik legerősebben növekvő szegmense egyedi módon kapcsolja össze a sporttevékenységet a régió kulturális és természeti örökségének felfedezésével. Ausztria és Magyarország határtérsége, a hegységek és alföldek közti topográfiai sokszínűsége, illetve tájképi és kulturális gazdagsága okán, ideális tulajdonságokat hordoz ahhoz, hogy európai top kerékpáros régióvá válhasson. A Veloregio célja e potenciál határon átnyúló feltárása annak érdekében, hogy a természeti és kulturális örökséget a kerékpáros turizmussal kombinálva, további vendégéjszakákat generáljon.

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évben kihelyezett 20 db (közúti) információs táblát Vas megye (projekt által lefedett) területén, a projekt keretében kijelölt kerékpáros útvonalak mentén, illetve telepítésre került egy kerékpáros forgalomszámláló berendezés, mellyel a határon átmenő kerékpárosforgalom számának alakulását kívánja a Hivatal, mint projektpartner mérni.

2020. év elején került kinyomtatásra a VELOREGIO projekt területére vonatkozó háromnyelvű átnézeti kerékpáros térkép (2.000 példányban); a Vas megyei területre vonatkozó kerékpáros térképet (10.000 példányban) – a COVID19 világjárvány kedvezőtlen hatásai miatt – csak 2020. év végén sikerült elkészíteni, az eredetileg tervezett tavaszi-nyári időpont helyett. Az elkészült térképek átadásra kerültek a megyei TDM irodáknak, turisztikai szervezeteknek, projektpartnereknek.

A projekt keretében folytatódott a közös információs rendszer adatbázisának feltöltése, az adatbázis karbantartása és aktualizálása, melyért a Hivatal, mint koordinációs partner felelt.

A COVID19 világjárványra hivatkozva a VELOREGIO projekt 2021. június 30-ig meghosszabbításra került, majd a projektpartnerek elkezdtek a projekt kiterjesztésével kapcsolatos költségvetés és szakmai munkacsomag(ok) módosítását/kibővítését, továbbá a projekt hosszabbítását 2022. június 30-ig, mely 2021.02.02-én elfogadásra került

## **2. „Women Enhancing Public Sector / Női foglalkoztatás erősítése a közszférában” - WomEn-Puls**

Projekt időtartama: 2019. március 1. - 2022. február 25. / Módosítás után: 2022. december 31.

A hivatal költségvetése: 200.000,00 € / Módosítás után: 253.000 €

A szükséges önerő: 10.000,00 € / Módosítás után: 12.650 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 13 / Módosítás után 15 db

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 114.980 € / Módosítás után: 141.530 €

A projekt átfogó célja a közszférában foglalkoztatott nők munkaerő-piaci és esélyegyenlőségi helyzetének javítása a releváns stájerországi magánvállalkozások bevonásával.

2020. év során a tényfeltáró jelentés alapján kidolgozásra került a képzési feladatokat meghatározó ún. toolkit készlet. Ennek alapján meghatározásra kerültek az egyes képzési feladatok és beszerzésre került a képzést lefolytató vállalkozó, összességében pedig elindítottuk a képzés sorozatot, amelyet sajnos a COVID19 világjárvánnyal összefüggő korlátozások miatt fel kellett függesztenünk.

Az intézményi hálózat létrehozására és a policy recommendation kialakítására vonatkozó szakmai tevékenységeket ellátó szervezet beszerzése megtörtént, a járványügyi helyzet figyelembevételével a szakmai munka is megkezdődött.

A projektpartnerek 2020 év végén elkezdtek a projekt kiterjesztésével kapcsolatos költségvetés és szakmai munkacsomag(ok) módosítását/kibővítését, továbbá a projekt hosszabbítását 2022. december 31-ig. A projektmódosítás során a konzorcium tagjai aktívan együttműködnek, mind emailben, mind az online térben. A kérelmet a Monitoring Bizottság 2021.02.02-én jóváhagyta.

## **3. border(hi)stories projekt**

Projekt időtartama: 2020. január 1. - 2022. június 30.

A hivatal költségvetése: 193.428,50 €

A szükséges önerő: 9.662,43 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 14

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 90.400 €

A projekt átfogó célja az előző évszázad történelmi tényeire vonatkozó ismeretek bővítése a határtérségben, valamint a tudást közvetítő szervezetek közötti együttműködés megalapozása, erősítése és hosszú távú biztosítása.

A projekt keretében elsőként az emlékhelyek digitális leltára kerül felvételre, amelyben minden dokumentum, a teljes szakirodalom és képanyag nyilvánosan elérhető és letölthető lesz. Majd elkészül egy közel 60 emlékhelyet tartalmazó interaktív térkép, alapvető információkkal németül, magyarul és angolul, valamint továbblinkelési lehetőségekkel a digitális leltárhoz. Egy közös vándorkiállítás is kialakításra kerül a projekt keretében, amely a térség különböző helyszínein kerül bemutatásra, a történettudomány közreműködő szakértőinek részvételével megvalósuló dialógus-rendezvényekkel egybekötve. Magyarországon kiállítás nyílik

(Mosonmagyaróváron), ill. egy helyi kiállítási- és tudásátadási koncepció kerül kialakításra (Kőszegen).

2020 évben VMÖH a történész szakértői feladatok ellátására megkötötte a vállalalkozási szerződést. A digitális leltár és interaktív térkép anyagainak összeállításához szükséges kutatást sajnos jelentősen hátráltatta a COVID-19 járvány, azonban a Vas megyei anyagnak így is több, mint 60 %-a elkészült, azt a partnerséget alkotó történész szakértők elfogadták.

A projekt keretében folyamatosak az egyeztetések a történész szakértők és projektpartnerek közt. Készül a vándorkiállítás forgatókönyve, mely kiállítás megnyitását 2021 őszen tervezi a partnerség.

#### **4. DigiUp 4.0**

Projekt időtartama: 2020. április 01. – 2022. szeptember 30. / Módosítás után: 2022.12.31.

A hivatal költségvetése: 108.225,68 € / Módosítás után: 117.425,68 €

A szükséges önerő: 5 411,284 € / Módosítás után: 5.871,28 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 7

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 32.990,00 €

A projekt legfőbb célkitűzése a fiatalok digitális kompetenciának fejlesztése az ipar 4.0 szakemberhiány csökkentéséért.

Átfogó cél: felkelteni a fiatalok (12-24 évesek) érdeklődését a kapcsolódó szakmák iránt, és megfelelő készségfejlesztés segítségével felkészíteni őket a munkaerőpiac kihívásaira, hiszen a megfelelő, testreszabott digitális kompetenciák megkönnyítik a belépést a munkaerő-piacra és valamelyest csökkentik az Ipar 4.0 területén jelentkező szakemberhiányt.

2020-ban, a fent megjelölt projektcélokat támogatva, a projekt elindításához kapcsolódó feltételek (pl.: költségvetés-csökkentés stb.) teljesítését követően a partnerség megkezdte a projektmenedzsmenttel kapcsolatos feladatok végrehajtását: a COVID-19 járványhelyzetre tekintettel, nem az eredetileg tervezett módon, hanem online munkacsoport ülések keretében.

A projekt ACRONYM – közös partnerségi döntés alapján – módosításra került DigiUp 4.0 elnevezésre, a Közös Titkárság engedélye alapján.

A projekt disszeminációs és promóciós tevékenységeit támogatva, a partnerség kommunikációs munkacsoportot hozott létre, amely szintén online ülések keretében egyeztetett az aktuális feladatokról.

2020 szeptemberében, sor került az online projektindító konferencia és sajtótájékoztató rendezvény lebonyolítására, közel 50 fő részvételével. A COVID helyzetre tekintettel nem az eredetileg tervezett módon került sor a megvalósításra.

A 2020-as évben, a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal, mint projektpartner elkészítette az 1. partnerszintű szakmai és pénzügyi jelentést, mely 2021 januárjában elfogadásra került.

#### **5. REIN-Forest**

Projekt időtartama: 2020. október 1. – 2022. december 31.

A hivatal költségvetése: 161.000,00 €

A szükséges önerő: 8.050,00 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 11

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 78.880,00 €

Jelen projekt fókusza a klímaváltozás okozta veszélyeztettség az osztrák-magyar határtérségben található őshonos erdőtakarók stabilitásának fenntarthatóságában és biológiai sokféleségében.

A Föld számos térségéhez hasonlóan, az osztrák-magyar határtérségben is felgyorsult a klímaváltozás az emberi tevékenységek következtében. Az extrém éghajlati folyamat hatásait számos adat igazolja. Ilyen sebességgel változó körülményekkel az erdei fák populációi sem képesek lépést tartani. A programterületen a következő 50-80 évben a hőmérséklet-emelkedés mértéke, a leskálázott klímamodellek szerint, nagy valószínűséggel meghaladja majd a globális átlagot, míg a csapadékmennyiség nem mutat növekedést.

A negatív hatások ellensúlyozására és az erdőtakaró stabilitásának fenntartása és biológiai sokféleségének megőrzése érdekében védelmi intézkedések szükségesek a határmenti területeken. A programterületen azonban eddig még nem történtek összehangolt védelmi intézkedések az őshonos erdők megőrzése érdekében. Jelen projekt során a SUSTREE projektben kidolgozott európai léptékű szaporítóanyag- ajánlási és mozgatósi rendszerre alapozva (SusSelect), a partnerség regionális szintű modellező adatelemzést hajt végre a projekttérségben található erdők vonatkozásában, majd bilaterális szaporítóanyag-mozgatósi stratégiát dolgoznak ki. A bilaterális stratégia alapján 6 terepi helyszínen, védelmi intézkedésként megvalósítják a szaporítóanyag mozgatót, a projekttérség erdeinek két, előzetesen már meghatározott, domináns fafajának alkalmazásával. Az intézkedések eredményességének vizsgálata céljából közös kezelési terv készül. Fontos, hogy a projekt által feldolgozott téma a szélesebb nyilvánossághoz is eljusson. Így a szakmai tevékenységeket, az erdők ökológiai sokfélesége és értékei iránti tudatosság növelő célzott tevékenységek végrehajtásával teszik teljessé.

VMÖH vezető partneri státuszából adódóan hatékonyan és sikeresen koordinálta az induló projekt feltételeinek teljesítését 2020. novemberében. Az ERFA szerződést így 2020. december 02-ával írták alá a felek.

### **INTERREG EUROPE PROGRAM támogatásával megvalósuló projekt:**

#### **1. ThreeT**

*„Természeti és kulturális örökségek védelmét és megerősítését célzó szakpolitikai eszközök teljesítményének javítása; a kulturális és természeti örökségeket promótáló új tematikus útvonalak létrehozása, illetve a már meglévő tematikus utak javítása – ThreeT”*

Támogató program: Interreg Europe Program

Projekt időtartama: 1. időszak: 2018. június 1 – 2020. november 30.

2. időszak: 2020. december 1. – 2022. november 30.

A hivatal költségvetése: 182.874,00 €

A szükséges önerő: 9.143,70 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 39

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 69.000,00 €

A ThreeT projekt célja a kapcsolódó szakpolitikai eszközök alkalmazásának és azok eredményeinek javítása, természeti és kulturális örökségre épülő új tematikus utak felállításával vagy a már létező utak hatékony fenntartásával (ezen belül a zöld – környezetbarát – közlekedési módok hangsúlyozása). Végső cél az örökségi helyek ökoturizmus-potenciáljának maximalizálása.

A 2018. június 1-jén indult projekt legfőbb kihívása, hogy a turisztikailag jelentős útvonalak elérhetősége számos esetben korlátozott, a fenntartható közlekedési formáknak fizikai korlátai vannak. Mindez károsan befolyásolja a helyi alapú, regionális gazdasági fejlesztésre irányuló stratégiákat, mivel ezen útvonalak lehetőségei nincsenek hatékonyan kihasználva. Ezen kihívások kezelésére a projektpartnerek a kapcsolódó releváns tapasztalataikat megosztják egymással és közösen elemzik azokat.

2020 évben, folytatva a 2019-ben megkezdett szakmai tanulmányutakat, sor került a spanyolországi VIII. Study Visit rendezvényre, ahol a nemzetközi tapasztalatcsere folyamatát támogatva jó gyakorlatok kerültek bemutatásra, a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal projekt munkatársainak, illetve stakeholdereinek részvételével. A konzorcium, a 8 db szakmai tanulmányutat követően, közösen kiválasztotta azokat a jó gyakorlatokat, amelyek a projekt témakörét tekintve relevánsak és feltöltésre kerülnek az Interreg Europe Program platformjára, illetve a Tutoring Session rendezvényeken további részletes bemutatásra kerülnek.

Szintén a nemzetközi együttműködést elősegítve, megkezdődött a Tutoring Session találkozók lebonyolítása is 2020-ban. A kialakult járványhelyzet miatt ezek a találkozók sajnos az eredetileg tervezett módon (szakmai utazással egybekötve) és számban nem kerülhettek megrendezésre. Az eredetileg tervezett 3 rendezvény helyett 5 online találkozó került megrendezésre. A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal valamennyi online találkozón képviseltette magát, részletesen bemutatva a kiválasztott magyarországi jó gyakorlatokat is.

2020 év során sikeresen folytatódott a helyi stakeholder találkozók megszervezése és lebonyolítása, a bevont szakmai szereplők aktív közreműködésével.

Ezzel párhuzamosan megkezdődött a Local Action Plan (helyi cselekvési terv) kidolgozása: ennek elemei folyamatosan egyeztetésre kerültek a TOP Irányító Hatósággal, illetve a projektben résztvevő szakmai szervezetek képviselőivel.

A COVID-19 járványhelyzetre, illetve emiatt a szakmai tevékenységek időbeli csúszására való hivatkozással a projekt Phase1 szakaszának 6 hónapos meghosszabbítását kérvényezte a partnerség, melyet a Program Közös Titkárság engedélyezett 2021. május végi időponttal, de a projekt Phase2 szakaszának záródátumán nem változtatott.

## **Duna Transznacionális Program támogatásával megvalósuló projekt**

### **1. RESTART\_4Danube projekt**

*Boosting cREative induSTries in urbAn Regeneration for a stronger Danube region / A városi területek regenerálása a kreatív iparágak élénkítése céljából, egy erősebb Duna-régió érdekében*



Projekt időtartama: 2020. július 1. – 2022. december 31.

A hivatal költségvetése: 71.550,00 €

A szükséges önerő: 3.577,50 €

A hivatal szerződéses részfeladatainak száma (db): 3

A hivatal szerződéses részfeladatainak összege: 3.500,00 €

A RESTART\_4Danube projekt célja kreatív módon történő városi regeneráció a Duna menti országokban, innovatív városfejlesztési modellek kidolgozása és a kreatív-kulturális iparágak előtérbe helyezése; a partnerség által lefedett 12 európai ország által közös városfejlesztési stratégia kidolgozása, az egyes országok városi, regionális adottságait figyelembe véve, kiegészítve a partnerségből érkező jó gyakorlatokkal.

A projektben Vas megye vonatkozásában, ún. „tandem” együttműködésben két szervezet vesz részt: a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal és a Pannon Gazdasági Hálózat Egyesület. A két szervezet helyi cselekvési terv (ún. Local Action Plan) kidolgozásával és megvalósításával kívánja fejleszteni Vas megye innovációs potenciálját, kiegészítve hazai és nemzetközi tréningekkel, tanulmányutakkal és műhelymunkákkal.

2020. szeptember 1-2-án és 2020. október 15-én online meetingek keretében megrendezésre kerültek a projekt nyitórendezvényei stakeholderek bevonásával. A projektpartnerek között intenzív kommunikáció zajlott és zajlik a projektmegvalósítás tekintetében az online térben.

### 2021 évben induló projektek

**a) Projekt címe:** Involvement and role of public authorities, civil society and volunteers in times of crisis as well as international SOLIdarity – learning from the COrona pandemic (SOLICO)

**Támogató program:** Europe for Citizens Program

### 2020 évben benyújtott projektek, amelyekről még nem született döntés

**a) Projekt címe:** HINGE - Higher bike-transit INtermodality from Good Experiences

**Támogató program:** EUKI European Climate Initiative

**b) Projekt címe:** OTIS - Online Toolkit for Trainers –Inclusion Support System through Creativeness

**Támogató program:** ERASMUS+

**c) Projekt címe:** ActSEnt - Active Social Entrepreneurship / Stratégiai partnerség

**Támogató program:** ERASMUS+

#### **4. Halasztott projektek (2. benyújtásra)**

Ilyen projekt nincs jelenleg folyamatban.

#### **5. Elutasított projektek**

a) **Projekt címe:** DanubeCrafts Route - Practical approach and use of research tools for preservation of traditional crafts and sustainable use of eco-cultural heritage in Danube region

**Támogató program:** Duna Transznacionális Program

b) **Projekt címe:** VOTECH4YOU - Vocational Orientation For Young People

**Támogató program:** Interreg V-A Ausztria-Magyarország program

c) **Projekt címe:** HERBIE - High Emission Reduction By ElectrIc & other Renewable Energy-powered Transport

**Támogató program:** EUKI European Climate Initiative

d) **Projekt címe:** EUROCK - EU in youR pOCKet

**Támogató program:** Europe for Citizens Program

#### **6. Tervezett projektek**

Jelenleg a határmenti, nemzetközi, interregionális és transznacionális támogatási programok tervezése zajlik, keressük továbbra is az új pályázati lehetőségeket, de várhatóan a nemzetközi támogatási források allokációja miatt új nemzetközi pályázatok benyújtására 2021 évben nem kerülhet sor.

**Szombathely, 2021. április .....**

**Majthényi László sk.**



**VAS MEGYEI KÖZGYŰLÉS  
ELNÖKE**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetése végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletének jóváhagyására**

A Közgyűlés 2020. február 14-i ülésén megalkotta a Vas Megye Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

*I. A Vas Megye Önkormányzata 2020. évi zárszámadási rendelet-tervezetének előzetes hatásvizsgálata*

A Vas Megye Önkormányzata 2020. évi zárszámadási rendelet-tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai az alábbiak szerint összegezhetők:

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatásának vizsgálata, különösen:

a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A jelenlegi társadalmi, gazdasági, költségvetési viszonyokat nem befolyásolja, nem teremt hátrányosabb helyzetet.

b) környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak környezeti és egészségi következményei nincsenek.

c) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

Az adminisztratív terhek nem növekednek a rendelet-alkotás által.

2. A jogszabály megalkotása szükségességének, a jogalkotás elmaradása várható következményeinek vizsgálata:

A Közgyűlés nem felelne meg az Áht. előírásainak, rendelete nem tükrözné a valós költségvetési viszonyokat, jogszabálysértő helyzet állna fenn.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A Tervezet elfogadása esetén a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi feltételre nem lesz szükség.

*II. A rendelet tervezete*

**Vas Megye Önkormányzatának**

**...../2021. (.....) önkormányzati rendelete**

**a 2020. évi költségvetése zárszámadásáról**

Vas Megye Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú kormányrendeletre tekintettel a Vas Megyei Közgyűlés Elnöke a következő rendeletet alkotja:

**1. §**

A közgyűlés

(1) a megyei önkormányzat 2020. évi összevont bevételi főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg:

eredeti bevételi előirányzat	1.026.316 e Ft
módosított bevételi előirányzat	1.263.354 e Ft
bevételi teljesítés	1.260.144 e Ft

**2. §**

A közgyűlés

(1) az önkormányzat 2020. évi összevont kiadási főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg:

eredeti kiadási előirányzat	1.026.316 e Ft
módosított kiadási előirányzat	1.263.354 e Ft
kiadási teljesítés	814.862 e Ft

(2) a kiadási főösszeg kiemelt előirányzatait és teljesítését az alábbiak szerint állapítja meg:

e Ft

M e g n e v e z é s	Eredeti	Módosított	Teljesítés
	előirányzat		
Személyi juttatások	304.071	328.546	302.665
Munkaadókat terhelő járulékok	59.000	58.788	53.080
Dologi kiadások	134.782	98.966	97.322
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	275.467	503.636	88.677
Finanszírozás kiadásai	209.349	225.417	225.417
Beruházás	43.647	47.701	47.701
Felújítás	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
<b>Kiadások:</b>	<b>1.026.316</b>	<b>1.263.354</b>	<b>814.862</b>
<b>Irányított szervi támogatás</b>	<b>-199.369</b>	<b>-215.437</b>	<b>-215.437</b>
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>826.947</b>	<b>1.047.917</b>	<b>599.425</b>

(3) A közgyűlés a működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatait és teljesítését e rendelet (továbbiakban: R.) 1. melléklete szerint hagyja jóvá.

(4) A közgyűlés a működési, felhalmozási bevételek és kiadások mérlegszerű kimutatásának kiemelt előirányzatait és előirányzatainak teljesítését a R. 2. melléklete szerint hagyja jóvá.

### 3. §

(1) A közgyűlés az önkormányzat felhalmozási kiadásait feladatonként és célonként R. 3. melléklete szerint hagyja jóvá.

(2) A 2020. évi foglalkoztatottak létszámát a R. 4. melléklete szerint,

(3) a több éves kihatással járó feladatok bemutatását a R. 5. melléklete szerint,

(4) az önkormányzat feladatonkénti kiadásainak és bevételeinek alakulását a R. 6. melléklete, a hivatal feladatonkénti kiadásainak és bevételeinek alakulását a R. 7. melléklete szerint rögzíti.

### 4. §

(1) A közgyűlés a 2020. évi költségvetés összevont mérlegét a R. 8. melléklete, az összevont eredmény kimutatását a R. 9. melléklete, az összevont maradvány kimutatását a R. 10. melléklete szerint hagyja jóvá.

(2) A közgyűlés a 2020. évi maradványát kiemelt előirányzatonként a R. 11. melléklete szerint hagyja jóvá.

### 5. §

A Közgyűlés az önkormányzat 2020. évi vagyonszármazéki mérleg adatainak részletezését a R. 12. melléklete szerint hagyja jóvá.

**6. §**

- (1) A közgyűlés az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat a R. 13. és 14. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (2) A közgyűlés a 2020. december 31-én fennálló szállítói állományt a R. 15. melléklete szerint rögzíti.
- (3) A közgyűlés a 2020. évi pénzkészlet változását a 16. melléklet szerinti tartalommal fogadja el.

**7. §.**

A rendelet kihirdetést követő napon lép hatályba.

**Szombathely, 2021. május .....**

**Dr. Balázs Péter s.k.**  
**megyei jegyző**

**Majthényi László s.k.**  
**közgyűlés elnöke**

*III. Általános indokolás*

A Rendelet 1-6. §-ai a beszámoló adatait tartalmazza.

A 7. § a rendelet hatálybalépésének időpontját tartalmazza.

**Szombathely, 2021. május....**

**Majthényi László sk.**



## VAS MEGYEI KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

### ELŐTERJESZTÉS

#### Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi maradvány jóváhagyására és felhasználására

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény 86. § (5) bekezdésében foglaltak alapján az államháztartás önkormányzati rendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 155. § (1) bekezdése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg.

Az Önkormányzat 2020. évi összevont maradványát a zárszámadási rendelet 10. és 11. számú mellékletei tartalmazzák ezer Ft-ban.

A maradvány összege 2020. december 31-én 445.282.615 Ft

A 2020. évi maradvány jóváhagyására és felhasználására az alábbiakban teszünk javaslatot:

	Megnevezés	Vas Megyei Önkormányzat		Megnevezés	Vas Megyei Önkormányzati Hivatal	Összesen
	<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>227 870 493 Ft</b>		<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>217 412 122 Ft</b>	<b>445 282 615 Ft</b>
	<b>Ebből kötelezettséggel terhelt maradvány tételek</b>			<b>Ebből kötelezettséggel terhelt maradvány tételek</b>		
	SZÉCHENYI 2020 PROJEKTEK előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-20 667 934 Ft		IX. Ars Pannonica pályázat maradvány 2020.12.31	-3 440 882 Ft	
	Területrendezési terv támogatási előleg maradványa 2020.12.31.	-10 372 725 Ft		SZÉCHENYI 2020 PROJEKTEK előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-26 705 780 Ft	
	Kistelepülések kulturális támogatása 2019. évi előlegének maradványa 2020.12.31.	-20 000 000 Ft		THREET projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-3 519 011 Ft	
	MEGYEI ÉRTÉKEK HUNG-2020/6327 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-4 000 000 Ft		VELOREGIO projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-1 769 742 Ft	

ÉRTÉKTURIZMUS VAS MEGYÉBEN TTP-KP-1/2020/1-000159 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-1 800 000 Ft		WOMEN PULS projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-40 692 011 Ft	
VAS MEGYEI KEF-ek támogatása KAB-KEF-20-0014 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-2 300 000 Ft		SI-HU PRO32 projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-45 796 312 Ft	
A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése - Vas megye 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-139 000 000 Ft		DigiUp 4.0 projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-29 000 333 Ft	
2021. évi állami támogatás 2020. évi előlege	-9 980 000 Ft		Border(hi)stories projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-49 458 024 Ft	
Közfoglalkoztatás támogatás 2020. évi előlegének maradványa 2020.12.31.	-92 703 Ft				
Lakásalap tartaléka	-10 666 023 Ft				
<b>szabad maradvány</b>	<b>8 991 108 Ft</b>		<b>szabad maradvány</b>	<b>17 030 027 Ft</b>	<b>26 021 135 Ft</b>

<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>227 870 493 Ft</b>		<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>217 412 122 Ft</b>	<b>445 282 615 Ft</b>
2021. évi költségvetés forrásoként eredeti előirányzatként már tervezett maradvány felhasználás	-212 172 000 Ft		2020. évi költségvetés forrásoként eredeti előirányzatként már tervezett maradvány felhasználás	-171 885 000 Ft	-384 057 000 Ft
<b>2020. évi maradvány még felhasználható része</b>	<b>15 698 493 Ft</b>		<b>2020. évi maradvány még felhasználható része</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>

2021. évben a 2020. évi maradvány még felhasználható részéhez kapcsolódó kiemelt előirányzatok						
K1103	Decemberi jutalom bruttó és nettó összeg különbözete	33 500 Ft	K1103	Decemberi jutalom bruttó és nettó összeg különbözete	3 533 857 Ft	3 567 357 Ft
			K1103	Decemberi céljuttatás bruttó és nettó összeg különbözete	792 750 Ft	792 750 Ft
K122	December havi megbízási díjak	601 000 Ft	K122	Decembri megbízási díj bruttó és nettó összeg különbözete	13 500 Ft	614 500 Ft
K2	Decembri jutalom járuléka	7 750 Ft	K2	Decembri jutalom járuléka	1 807 426 Ft	1 815 176 Ft
K2	Decembri megbízási díjak járuléka	107 915 Ft	K2	Decembri céljuttatás járuléka	565 750 Ft	673 665 Ft
K2	December havi reprezentációs kiadások járuléka vonzata	107 803 Ft	K2	December havi reprezentációs kiadások járuléka vonzata	26 745 Ft	134 548 Ft
K2	December havi szép kártya feltöltés járuléka vonzata	7 500 Ft	K2	December havi szép kártya feltöltés járuléka	3 765 Ft	11 265 Ft
			K3	Dologi kiadások - szállító állomány	1 587 628 Ft	1 587 628 Ft
K5	Önkormányzat működési tartalék	14 833 025 Ft	K5	Hivatal projektekből tartalomlandó	37 195 701 Ft	52 028 726 Ft
B8131	<b>Maradvány igénybevétel</b>	<b>15 698 493 Ft</b>	B8131	<b>Maradvány igénybevétel</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>
	<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt KIADÁS előirányzatváltozás összesen</b>	<b>15 698 493 Ft</b>		<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt KIADÁS előirányzatváltozás összesen</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>



<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt BEVÉTEL előirányzatváltozás összesen</b>	<b>15 698 493 Ft</b>	<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt BEVÉTEL előirányzatváltozás összesen</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>
--	----------------------	--	----------------------	----------------------

A fentiek alapján indítványozom a közgyűlésnek, hogy hagyja jóvá a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi maradványát és annak az előterjesztés szerinti felhasználását.

### **Határozati javaslat:**

A Vas Megyei Közgyűlés a 2020. év maradványát és annak felhasználását az alábbiak szerint jóváhagyja, továbbá az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II.15.) önkormányzati rendeletében jóváhagyott maradvány igénybevételét az alábbiak szerint módosítja:

	<b>Megnevezés</b>	<b>Vas Megyei Önkormányzat</b>		<b>Megnevezés</b>	<b>Vas Megyei Önkormányzati Hivatal</b>	<b>Összesen</b>
	<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>227 870 493 Ft</b>		<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>217 412 122 Ft</b>	<b>445 282 615 Ft</b>
	<b>Ebből kötelezettséggel terhelt maradvány tételek</b>			<b>Ebből kötelezettséggel terhelt maradvány tételek</b>		
	SZÉCHENYI 2020 PROJEKTEK előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-20 667 934 Ft		IX. Ars Pannonica pályázat maradványa 2020.12.31	-3 440 882 Ft	
	Területrendezési terv támogatási előleg maradványa 2020.12.31.	-10 372 725 Ft		SZÉCHENYI 2020 PROJEKTEK előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-26 705 780 Ft	
	Kistélepülések kulturális támogatása 2019. évi előlegének maradványa 2020.12.31.	-20 000 000 Ft		THREET projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-3 519 011 Ft	
	MEGYEI ÉRTÉKEK HUNG-2020/6327 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-4 000 000 Ft		VELOREGIO projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-1 769 742 Ft	
	ÉRTÉKTURIZMUS VAS MEGYÉBEN TTP-KP-1/2020/1-000159 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-1 800 000 Ft		WOMEN PULS projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-40 692 011 Ft	
	VAS MEGYEI KEF-ek támogatása KAB-KEF-20-0014 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-2 300 000 Ft		SI-HU PRO32 projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-45 796 312 Ft	
	A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése - Vas megye 2020. évi előleg maradványa 2020.12.31	-139 000 000 Ft		DigiUp 4.0 projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-29 000 333 Ft	
	2021. évi állami támogatás 2020. évi előlege	-9 980 000 Ft		Border(hi)stories projekt támogatási előlegeinek maradványa 2020.12.31.	-49 458 024 Ft	
	Közfoglalkoztatás támogatás 2020. évi előlegének maradványa 2020.12.31.	-92 703 Ft				

	Lakásalap tartaléka	-10 666 023 Ft			
	<b>szabad maradvány</b>	<b>8 991 108 Ft</b>		<b>szabad maradvány</b>	<b>17 030 027 Ft</b>
					<b>26 021 135 Ft</b>

	<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>227 870 493 Ft</b>		<b>2020. évi beszámoló szerinti maradvány</b>	<b>217 412 122 Ft</b>	<b>445 282 615 Ft</b>
	2021. évi költségvetés forrásaként eredeti előirányzatként már tervezett maradvány felhasználás	-212 172 000 Ft		2020. évi költségvetés forrásaként eredeti előirányzatként már tervezett maradvány felhasználás	-171 885 000 Ft	-384 057 000 Ft
	<b>2020. évi maradvány még felhasználható része</b>	<b>15 698 493 Ft</b>		<b>2020. évi maradvány még felhasználható része</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>

2021. évben a 2020. évi maradvány még felhasználható részéhez kapcsolódó kiemelt előirányzatok						
K1103	Decemberi jutalom bruttó és nettó összeg különbözete	33 500 Ft	K1103	Decemberi jutalom bruttó és nettó összeg különbözete	3 533 857 Ft	3 567 357 Ft
			K1103	Decemberi céljuttatás bruttó és nettó összeg különbözete	792 750 Ft	792 750 Ft
K122	December havi megbízási díjak	601 000 Ft	K122	Decemberi megbízási díj bruttó és nettó összeg különbözete	13 500 Ft	614 500 Ft
K2	Decemberi jutalom járuléka	7 750 Ft	K2	Decemberi jutalom járuléka	1 807 426 Ft	1 815 176 Ft
K2	Decemberi megbízási díjak járuléka	107 915 Ft	K2	Decemberi céljuttatás járuléka	565 750 Ft	673 665 Ft
K2	December havi reprezentációs kiadások járulék vonzata	107 803 Ft	K2	December havi reprezentációs kiadások járulék vonzata	26 745 Ft	134 548 Ft
K2	December havi szép kártya feltöltés járulék vonzata	7 500 Ft	K2	December havi szép kártya feltöltés járuléka	3 765 Ft	11 265 Ft
			K3	Dologi kiadások - szállító állomány	1 587 628 Ft	1 587 628 Ft
K5	Önkormányzat működési tartalék	14 833 025 Ft	K5	Hivatal projektekből tartálékolandó	37 195 701 Ft	52 028 726 Ft
B8131	<b>Maradvány igénybevétel</b>	<b>15 698 493 Ft</b>	B8131	<b>Maradvány igénybevétel</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>
	<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt KIADÁS előirányzatváltozás összesen</b>	<b>15 698 493 Ft</b>		<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt KIADÁS előirányzatváltozás összesen</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>
	<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt BEVÉTEL előirányzatváltozás összesen</b>	<b>15 698 493 Ft</b>		<b>2020. évi maradvány felhasználás miatt BEVÉTEL előirányzatváltozás összesen</b>	<b>45 527 122 Ft</b>	<b>61 225 615 Ft</b>

**Felelős:** közgyűlés elnöke

**Határidő:** azonnal

Szombathely, 2021. április.....

**Majthényi László sk.**



## VAS MEGYEI KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

### ELŐTERJESZTÉS

#### **a Vas Megyei Önkormányzat és Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységének tárgyában**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CVXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működéséről”. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja polgárjogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Az Önkormányzat a fenti jogszabály előírásaira figyelemmel polgárjogi szerződés keretében Feladat-ellátási szerződést kötött Takács Viktória egyéni vállalkozó belső ellenőrrel.

A 93/2019. (XII.13.) számú önkormányzat határozattal elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terv értelmében, a kockázati tényezőket figyelembe véve a következő tárgyban történt belső ellenőrzés a Vas Megyei Önkormányzatnál és Hivatalánál:

- A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 Nő az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása.

A vizsgálat célja a pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében. Az ellenőrzött időszak a 2019. év volt.

2020. évi soron kívüli belső ellenőrzés keretében kerül sor a Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság, a Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzésére, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálatára.

Az ellenőrzés célja a Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 2019. évi működésének, szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése érdekében, továbbá egy projekt elszámolás szabályosságának vizsgálata.

A pénzügyi-gazdasági tevékenység értékeléséről szóló 2020. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete tartalmazza.

**Határozati javaslat:**

Vas Megyei Közgyűlés Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú kormányrendeletre tekintettel a Vas Megyei Közgyűlés feladat- és hatáskörében eljárva a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évre vonatkozóan végzett belső ellenőrzése keretében készült, „Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 Nő az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása” és a „Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata” című belső ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentéseket és az éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Az álláspont kialakítása a Vas Megyei Közgyűlés tagjaival folytatott konzultáció útján történt.

**Felelős:** közgyűlés elnöke

**Határidő:** azonnal

**Szombathely, 2021. április .....**

**Majthényi László sk.**

Vas Megyei Önkormányzati Hivatal Iktató	
Érk.:	2020 -12- 0 9
Száma:	VM/301-8/2020

**Ellenőrzés száma: VM/301-8/2020**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)**

**Szombathely, 2020. november 16.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

**tárgya:** A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)

**célja:** Pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében.

Helyszíni ellenőrzés során átnézésre kerülnek a pályázat megvalósításához kapcsolódó számviteli és pénzügyi okmányok, a kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés és egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

Annak megállapítása, hogy

1. A Vas Megyei Önkormányzat rendelkezik-e az EU-s pályázattal kapcsolatban alkalmazandó eljárásrenddel?
2. A pályázat megvalósításához az ellátandó feladatok költségigényét figyelembevételével, megalapozottan tervezték-e meg a költségvetést?
3. Az előkészítés és a megvalósítás során a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket? A megvalósítás megfelel-e a műszaki és szakmai elvárásoknak?
4. Alakítottak-e ki helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására?
5. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e? A mérföldkövek tervezésével-megvalósításával kapcsolatos elvárások teljesültek?
6. Érvényesült-e a pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére, valamint megfelelnek-e az elkülönített könyvelés előírásainak?
7. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik-e?

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Vas Megyei Önkormányzat

#### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)

#### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

szabályszerűségi és pénzügyi

## **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű

### **JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FELHATALMAZÁS**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)

Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Feladat-ellátási szerződés belső ellenőrzési feladatok ellátására

Belső ellenőrzési kézikönyv

Éves ellenőrzési terv

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (1)-(6),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

- 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről

- EFOP-1.2.9-17 pályázati felhívás, általános szerződési feltételek

- Éves belső ellenőrzési terv.

- Belső ellenőrzési kézikönyv.

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020.09.15-2020.11.06.

### **ELLENŐR**

Takács Viktória Éva

### **IDŐIGÉNY**

15 munkanap

### **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

Dr Balázs Péter megyei jegyző

Winkelbauer Katalin pénzügyi csoportvezető 2020.10.31-ig

Futó Marianna 2020.10.31-ig költségvetési munkatárs, 2020.11.01-től pénzügyi csoportvezető

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása) szabályosságát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaink a következők:

Összegezve megállapítható, hogy a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása) szabályszerű. A pályázat megvalósításához az ellátandó feladatok költségigényét figyelembe véve, megalapozottan tervezték meg a 2019. évi költségvetést.

A 2019. évi megvalósítás során a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik.

Az ellenőrzés során javaslattétel nem történt.

*A vizsgálatok során tett észrevételek:* nem voltak.

### Megállapítások és a következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:

sorszám	Megállapítás	Javaslatok	Intézkedést igényel (igen/nem)	Rangsor
1	Megállapítható, hogy a Vas Megyei Önkormányzat a projekt megvalósítás, a pénzügyi elszámolás és a projekt beszámoló megalapozottságának, szabályosságának megteremtéséhez rendelkezik a szükséges és elégséges szabályozással, eljárásrenddel.	nincs	nem	-
2	Megállapítható, hogy a Vas Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletébe az eredeti ütemezés szerinti, illetve a projekt megvalósítás, előrehaladása során történő szükségessé váló módosításokat megfelelően szerepeltette. A rendelkezésre bocsátott elkülönített könyvelés főkönyvi adataiból megállapítható, hogy az Önkormányzat a projekt költségvetés eredeti és módosított összegeit az államháztartási számvitel előírásainak	nincs	nem	-



	megfelelően a költségvetés költségkategóriáinak megfelelő számlákon nyilvántartásba vette.			
3	Megállapítható, hogy a dokumentumok teljes mértékben fellelhetőek, kellően rendezettek. A számviteli bizonylatok eredetisége megállapítható, a számviteli nyilvántartás áttekinthető, világos.	nincs	nem	-
4	Megállapítható, hogy a projekt megvalósítása megfelel a pályázati előírásokban meghatározott műszaki-szakmai elvárásoknak.	nincs	nem	-
5	A rendelkezésre bocsátott kifizetési kérelmek alapján megállapítható, hogy azok a pályázati előírásoknak és a támogatási szerződésnek megfelelő formában, és módon kerültek teljesítésre. A támogatással szemben kizárólag a felhívásban és a szerződésben meghatározott elszámolható költségek az elszámolhatóság szempontjait figyelembe véve kerültek elszámolásra. A költségek a projekt költségvetésnek megfelelően részletezettek, az elszámolható költség besorolása meghatározható, ellenőrizhető. A projekt elszámolás során a 272/2014. (IX.5) Kormányrendeletben rögzített számlaösszesítőket kötelező jelleggel alkalmazták, az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés helyszínén megtalálhatóak, ellenőrizhetőek.	nincs	nem	-
6	Megállapítható, hogy a számlák, egyéb elszámolások valós költségeken alapulnak, az operatív program keretében jóváhagyott projekt kapcsán merültek fel, és megfelelnek a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeknek és szakmai célkitűzéseknek. A pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás dokumentumai az Önkormányzat belső szabályzatainak, és a jogszabályoknak megfelelnek, a vizsgált számlákon, bizonylatokon a kettős finanszírozás elkerülésére vonatkozó előírások betartása miatt az előírt záradékolás megtörtént, a projektazonosító a számlákon szerepel.	nincs	nem	-
7	Megállapítható, hogy a projekt 2019. évi könyvelése az államháztartási számviteli szabályoknak és a Vas Megyei Önkormányzat Számviteli politikájában meghatározott előírásoknak megfelelően történik, a projekt szintű elkülönített számviteli nyilvántartás, a projekttel kapcsolatos minden dokumentum elkülönített nyilvántartása rendelkezésre áll.	nincs	nem	-

8	A rendelkezésre álló főkönyvi adatok alapján megállapítható, hogy a zárszámadás keretében elfogadott projekt végrehajtás bevételei és költségei a számviteli nyilvántartással alátámasztottak, az egyezőség biztosított.	nincs	nem	-
9	Megállapítható, hogy a kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat a NŐ az ESÉLY projekt megvalósítása során teljesítik.	nincs	nem	-

**Részletes megállapítások:**

A mellékelt VM/301-4/2020 iktatószámú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

*Tócsa Viktória*

.....  
belső ellenőr

**Ellenőrzés száma: VM/320-9/2020**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata**

**Szombathely, 2021. január 15.**

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Takács Viktória Éva megbízott belső ellenőr

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI:

**tárgya:** A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata

**célja:** A Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 2019. évi működésének, szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése érdekében, egy projekt elszámolás szabályosságának vizsgálata.

#### Az ellenőrzés részletes feladatai:

##### Vizsgálandó, hogy

- a gazdasági társaság rendelkezik-e a működést, gazdálkodást szabályozó előírásokkal, szabályzatokkal? Vizsgálandóak a szervezeti-működési előírások (társasági szerződés, szmsz, stb...), valamint a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatok. Azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályok előírásainak?
- rendelkezik-e a gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatokkal (pl: reprezentáció, telefonhasználat, adatvédelem, gépjárműhasználat, beszerzések, javadalmazás, közérdekű adatok kezelése, stb rendjének kialakítása)?
- a gazdasági társaság 2019. évi vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e? Gondoskodott-e a vagyon nyilvántartásáról?
- a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, munkabérgazdálkodás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt-e a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak?
- a 2019. évi gazdálkodásról elkészítette-e a társaság a tárgy évi beszámolóját? Biztosított volt-e a mérlegtételek leltárral való alátámasztottsága? A számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadásáról a felügyelő bizottság rendelkezett-e?
- megvalósult-e a vizsgált időszakban a feladat-ellátás felügyelete és a tulajdonosi jogok érvényesítése?
- a társaság közzétette-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvényekben előírt adatokat?
- Egy folyamatban lévő projekt elszámolása, megvalósítása megfelel-e a belső szabályzatoknak, jogszabályoknak? A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően teljesítették-e? A jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket? A megvalósítás megfelel-e a műszaki és szakmai elvárásoknak? Érvényesült-e a pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére, valamint megfelelnek-e az elkülönített könyvelés, valamint a nyilvánosság biztosításának előírásainak?

### AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Pannon Novum Nonprofit Kft.

## **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata

## **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

szabályszerűségi és pénzügyi

## **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű

## **JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FELHATALMAZÁS**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Feladat-ellátási szerződés belső ellenőrzési feladatok ellátására

Belső ellenőrzési kézikönyv

Éves ellenőrzési terv

## **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (1)-(6),
- 2011. évi CXCV törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (a továbbiakban Sztv.)
- 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
- 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásait figyelembe véve valamint
- Éves belső ellenőrzési terv.
- Belső ellenőrzési kézikönyv.

## **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2019. év

## **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020.10.27-2020.12.21.

## **ELLENŐR**

Takács Viktória Éva

## **IDŐIGÉNY**

18 munkanap

## **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

Vas Megyei Önkormányzat: Dr Balázs Péter megyei jegyző

Pannon Novum Nonprofit Kft.: Magyar Dániel ügyvezető

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálatát. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

### Főbb megállapításaink a következők:

Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. szervezeti-működési előírásai valamint a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatai a vizsgált 2019. évben részben megfelelőek. Megállapítható, hogy a Társaság **rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.**

Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. **Társasági szerződése megfelel** a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, **ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró **Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.**

A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette **Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészsége nem biztosított.**

A Pannon Novum Nonprofit Kft. **vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő,** a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.

Megállapítható, hogy a **vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.**

A Társaság törvényi **kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját.** Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. Az eszközök és források egyező összege 69.057 ezer Ft, eredménye 594 ezer Ft nyereség. A társaság mellékelte a számviteli politikájának jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletét. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak, tartalmazza azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyeket a törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A Társaságnak felügyelőbizottsága nincs, így az a beszámolót nem véleményezte. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.

Megállapítható, hogy a **Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt**, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.

Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal **közzétételi kötelezettségét teljesítette**.

A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú **projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak**. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.

**A vizsgálatok során tett észrevételek:** nem voltak.

**Megállapítások és a következtetésekhez kapcsolódó javaslatok az alábbiak:**

sor-szám	Megállapítás	Javaslatok	Intézkedést igényel (igen/nem)	Rangsor
1	Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.	Javaslom, hogy a taggyűlés tekintse át a Társaság felügyelőbizottságának létrehozásának lehetőségét. Felhívom a figyelmet, hogy <b>a Felügyelőbizottság létrehozása</b> esetén a jogszabályi előírások tartalmazzák a felügyelőbizottság tagjainak adatainak közzétételi kötelezettségét, valamint a felügyelőbizottság ügyrendjének megalkotását, és annak taggyűlési jóváhagyását.	igen	1.
2	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.	Javaslom a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerint meghatározott <b>Javadalmazási szabályzat megalkotását</b> , és letétbe helyezését.	igen	2.

3	<p>Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>Javasolt a Társaság <b>Számviteli politikájának</b> hatályos jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal a naprakészség biztosítása.</p> <p>A <b>Pénzkezelési szabályzat</b> módosítása során javasolt a hatályos bankszámlaszámok felsorolása, a pénztári pénzkészlet maximumának felülvizsgálata, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rend kifejtése, valamint a bankszámlához kapcsolódó bankkártya használatra vonatkozó szabályok szerepeltetése.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a <b>számlarend</b> jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálatát, a bizonylati rend áttekintését (amelyben amely a bizonylatkiállítás, szabályszerűség részleteire, számviteli bizonylatok kiállításának rendjére, felelősségi szabályokra, a könyvelést közvetlenül alátámasztó bizonylatokra, a hitelesség formájára, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályaira, a bizonylatok feldolgozásának rendjére, a bizonylatok és adatok megőrzésének hatályos részleteire ajánlott kitérni), valamint a hatályos számlatükör csatolását.</p> <p>A Társaság tevékenysége során megvalósított projektek tekintetében általános elvárás az elkülönített könyvelés biztosítása, emiatt a számlarend kidolgozása során javasolt a számviteli szétválasztás, elkülönítés gyakorlati módszerével</p>	igen	3.
---	--	---	------	----



		kapcsolatos előírások rögzítése is (munkaszámrendszer bemutatása). Javasolt a <b>Leltározási és Selejtezési Szabályzat</b> áttekintése, naprakészségének biztosítása.		
4	A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészége nem biztosított.	A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében javasolt a Társaság <b>Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatának</b> felülvizsgálata és naprakészségének biztosítása. Mivel a Társaság reprezentáció, telefon- és internethasználat címén költséget számol el, így ezen költségek szabályozására ajánlott a helyi sajátosságokat tartalmazó szabályzat kidolgozása. A cafeteria keretében juttatható elemek és a juttatást érintő adó-, és járulékszabályok időközi többszöri változása miatt javasolt a Társaság <b>Cafeteria szabályzatának</b> hatályos szabályok szerinti módosítása.	igen	4.
5	A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak. Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.	nincs	nem	-
6	A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját.	Javasolt a jövőben a <b>kiegészítő mellékletet</b> kiegészíteni a vezető tisztségviselők részére	nem	-

	Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.	fizetett előlegek, kölcsönök összegének – nulla adattartalommal is-, és a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek bemutatásával.		
7	Megállapítható, hogy a Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.	nincs	nem	-
8	Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal közzétételi kötelezettségét teljesítette.	nincs	nem	-
9	A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.	nincs	nem	-

### Részletes megállapítások:

A mellékelt VM/320-5/2020 számú munkalapon részletezettek szerint.

k.m.f.

.....  
*Tóth Viktória*  
belső ellenőr

**Ellenőrzés száma: VM/80-1/2021**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Szombathely, 2021. január 29.**

# Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal

## 2020. évi éves ellenőrzési jelentése

### Vezetői összefoglaló

A Vas Megyei Önkormányzatánál (9700 Szombathely, Berzsényi tér 1.) (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) és az
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általuk kiépített és működtetett pénzügyi, irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Vas Megyei Önkormányzat vonatkozásában a megyei jegyző gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

**A belső ellenőrzésre a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi éves belső ellenőrzési terve, valamint soron kívüli ellenőrzés alapján került sor.** A Vas Megyei Közgyűlés a 2020. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet a 3/2019 (XII.13) határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőr a 2020. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak, és a soron kívüli ellenőrzés teljesítéséről - a Bkr. 48. §-a alapján - jelen 2020. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentés célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével. A 2020. évi ellenőrzési jelentés elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a Vas Megyei Önkormányzat ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján:**  
(Bkr.48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Vas Megyei Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Célja továbbá a többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság működésének ellenőrzése, a tulajdonosi jogok gyakorlásának eszköze.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:** (Bkr.48. § aa) pont)

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. évben megbízott külső szolgáltató végezte el. A belső ellenőrzési vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a Vas Megyei Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve, a soron kívüli ellenőrzésre vonatkozó megbízás, valamint a megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt.

**I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A 2020. évi ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, amelynek végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés egy esetben volt. Tervtől eltérések nem voltak.

Az ellenőrzésekről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Végrehajtott ellenőrzések:

sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal EFOP-1.2.9-17-2017-00080 NŐ az ESÉLY elnevezésű pályázatával összefüggő pénzügyi-gazdasági műveletek elvégzésének szabályozása és végrehajtása (kötelezettségvállalás, utalványozása, érvényesítés, ellenjegyzés rendje és	Pénzügyi-gazdasági tevékenység értékelése a szabályszerű és megbízható működés keretében.	Helyszíni ellenőrzés során átnézésre kerültek a pályázat megvalósításához kapcsolódó számviteli és pénzügyi okmányok, a kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások), szabályozás, költségvetés és módosítása, szükséges előirányzat módosítások, analitika, kötelezettségvállalási nyilvántartás, könyvelés és egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

	érvényesülése, szakmai teljesítés igazolása)		
2.	A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata	A Vas Megyei Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság 2019. évi működésének, szabályozottságának, gazdálkodásának ellenőrzése a tulajdonosi joggyakorlás kontrolljának erősítése érdekében, egy projekt elszámolás szabályosságának vizsgálata.	A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen átnézésre kerültek a vizsgált időszakhoz kapcsolódó bizonylati anyagok (bevételek, kiadások, beszámolók, könyvelési, és egyéb kimutatások), a Társaság működésének szabályozottságához kapcsolódó belső szabályozások, a kiválasztott projekt megvalósításának dokumentumai, nyilvántartása, könyvelés, egyéb pénzügyi elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.

**I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

**I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása: (Bkr. 48. § ab) pont)**

2020. május 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására külső szolgáltatót bízott meg a Vas Megyei Önkormányzat, aki biztosította a 2020. évi ellenőrzésekhez szükséges személyi kapacitást, a belső ellenőr rendelkezik az előírt végzettséggel, gyakorlattal és belső ellenőri regisztrációval.

A megbízott belső ellenőrt a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítették abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

A terve szerinti ellenőrzés során a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal a szükséges anyagokat, dokumentumokat a belső ellenőr rendelkezésére bocsátotta, illetve a vizsgálatokhoz szükséges információt és az elvárható segítséget megadták, ami hozzájárult a belső ellenőrzés hatékonyságához. A belső ellenőr az ellenőrzési jelentést a dokumentumok, bizonylatok áttekintése után, az ellenőrzéssel érintett személyekkel a felmerülő kérdések megbeszélését

követően készítette el. Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással zárultak, intézkedési javaslatot nem fogalmazott meg.

A soron kívüli ellenőrzés során a vizsgált Pannon Novum Nonprofit Kft. a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott minden, a vizsgálat lefolytatásához szükséges dokumentumot, bizonylatot, az együttműködés sikeres és eredményes volt. Az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások elfogadásra kerültek, a szükséges intézkedéseket megteszik.

- **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánforrás-ellátottsága:** (Bkr. 24/A. §-a alapján)  
A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (4) bekezdésében és a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.
- **I/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:** (Bkr. 18-19. §-a alapján)  
A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége teljeskörűen biztosított volt.
- **I/2/c) Összeférhetlenségi esetek:** (Bkr. 20.§-a alapján)  
A megbízással, illetve egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.
- **I/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**  
A belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.
- **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**  
A belső ellenőrzést akadályozó tényezők 2020-ban nem voltak.
- **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**  
A nyilvántartás elkészítéséről a külső szolgáltató gondoskodott. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal gondoskodik.
- **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**  
Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:** (Bkr. 48. § ac) pont)

2020. évre vonatkozóan tanácsadói tevékenység nem volt.

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:** (Bkr. 48. § b) pont)

**II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:** (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2019. évi Európa Parlamenti képviselőválasztás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.	Megállapítható: A Vas Megyei Önkormányzati Hivatal az elkészített és hatályba léptetett szabállyal megfelel a szabályozottsági követelményeknek.	Összegezve megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás költségeinek elszámolása a Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzés szerint megfelelt a Pvr. -ben és a 2/2019. (VI.19.) NVI Elnöki Utasításban kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Vas Megyei Önkormányzati Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra, érvényesült a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem. Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választással kapcsolatban a helyi szabályozás kialakításra került, ami összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel	nem volt
	Megállapítható, hogy a megbízási szerződések megfelelnek a vonatkozó előírásoknak, a díjazás nem haladja meg az NVI 2/2019.(IV.19) számú elnöki utasítás 4 §-ában, és a 2/2019 (IV.19.) elnöki utasítás 4.6.2 pontjában meghatározott maximum összeget.		
	Megállapítható, hogy a támogatói okirat és a támogatási előleg jóváírása megfelel a 7/2019 (III.25) IM rendelet előírásainak		
	Megállapítható, hogy az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás pénzügyi fedezetének tervezése során a Pvr. és az NVI elnöki utasítás alapján történt.		
	Megállapítható, hogy a dologi kiadások elszámolására benyújtott dokumentumok szabályosak voltak. A dologi kiadások pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás lebonyolításához szükséges dolgokra költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.		
	Megállapítható, hogy a reprezentációs kiadás elszámolására benyújtott számlák szabályosak voltak. A reprezentációs kiadás		



	<p>pénzeszközeit az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás előkészítésével kapcsolatos megbeszélések, értekezletek során biztosított vendéglátás, és a választásnapi reprezentációs költségeire (élelmiszer) költötték és felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt</p> <p>Megállapítható, hogy a személyi jellegű kifizetések elszámolása, kifizetése szabályszerű volt. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás és az érvényesítés a belső szabályzat alapján megfelelően történt.</p> <p>Megállapítható, hogy az alkalmazott részletező-kódokkal és kormányzati funkcióval a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal megfelelt a számviteli elkülönítés követelményeinek. Megállapítható, hogy a részletezőkódokra lekért főkönyvi adatok és a kiadásokról készített tételes analitika, a TVI összesítő, valamint a TVI módosított költségvetése összhangban állnak (1 Ft kerekítési különbséggel).</p> <p>Megállapítható, hogy a TVI pénzügyi ellenőrzési feladatát a jogszabályban meghatározott feltételek szerint eleget tett, az ellenőrzés során a költségvetési támogatások ellenőrzésére vonatkozó szabályokat betartották. A Vas Megyei feladattípusú elszámolás Megyei összesítőjét határidőben terjesztették fel az NVI elnökének</p>		
	<p>Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a</p>	<p>Megállapítható, hogy a Pannon Novum Nonprofit Kft. szervezeti-működési előírásai valamint a számviteli törvény által előírt</p>	<p>Javaslom, hogy a taggyűlés tekintse át a Társaság felügyelőbizottságának létrehozásának lehetőségét. Felhívom</p>

<p>A Pannon Novum Nyugat-dunántúli Regionális Innovációs Nonprofit Kft. 2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése, és egy tetszőlegesen kiválasztott projekt elszámolás vizsgálata</p>	<p>köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.</p>	<p>kötelező hatályos szabályzatai a vizsgált 2019. évben részben megfelelőek. Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>a figyelmet, hogy a Felügyelőbizottság létrehozása esetén a jogszabályi előírások tartalmazzák a felügyelőbizottság tagjainak adatainak közzétételi kötelezettségét, valamint a felügyelőbizottság ügyrendjének megalkotását, és annak taggyűlési jóváhagyását.</p>
	<p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik.</p>	<p>Társasági szerződése megfelel a Polgári Törvénykönyv szabályainak, a társaság működését jól szabályozza, ugyanakkor nem tartalmazza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4 §-ában megfogalmazott, a felügyelőbizottság létrehozására vonatkozó rendelkezéseket.</p>	<p>Javaslom a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerint meghatározott Javadalmazási szabályzat megalkotását, és letétbe helyezését.</p>
	<p>Megállapítható, hogy a Társaság rendelkezik a számviteli törvény által előírt kötelező hatályos szabályzatokkal, azonban azok több ponton elavultak, felülvizsgálatuk, változásoknak megfelelő módosításuk nem történt meg.</p>	<p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Tak.tv) 5 § (3) bekezdése szerinti, a vezető tisztségviselőinek, felügyelőbizottsági tagok és vezető munkavállalói javadalmazását előíró Javadalmazási szabályzattal a Társaság nem rendelkezik. A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és</p>	<p>Javasolt a Társaság Számviteli politikájának hatályos jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálata és a jogszabályoknak megfelelő tartalommal a naprakészség biztosítása. A Pénzkezelési szabályzat módosítása során javasolt a hatályos bankszámlaszámok felsorolása, a pénztári pénzkészlet maximumának felülvizsgálata, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárásai</p>

		<p>Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészsége nem biztosított.</p> <p>A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.</p> <p>Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.</p> <p>A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette és közzétette egyszerűsített éves beszámolóját.</p> <p>A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHU5 projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi</p>	<p>rend kifejtése, valamint a bankszámlához kapcsolódó bankkártya használatra vonatkozó szabályok szerepeltetése.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a számlarend jogszabályoknak megfelelő felülvizsgálatát, a bizonylati rend áttekintését (amelyben amely a bizonylatkiállítás, szabályszerűség részleteire, számviteli bizonylatok kiállításának rendjére, felelősségi szabályokra, a könyvelést közvetlenül alátámasztó bizonylatokra, a hitelesség formájára, az elektronikusan előállított bizonylatok kezelésének szabályaira, a bizonylatok feldolgozásának rendjére, a bizonylatok és adatok megőrzésének hatályos részleteire ajánlott kitérni), valamint a hatályos számlatükör csatolását.</p> <p>A Társaság tevékenysége során megvalósított projektek tekintetében általános elvárás az elkülönített könyvelés biztosítása, emiatt a számlarend kidolgozása során javasolt a számviteli szétválasztás,</p>
--	--	---	---

		<p>előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak.</p>	<p>elkülönítés gyakorlati módszerével kapcsolatos előírások rögzítése is (munkaszámrendszer bemutatása).          Javasolt a Leltározási és Selejtezési Szabályzat áttekintése, naprakészségének biztosítása</p>
	<p>A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében elkészítette Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatát, Cafeteria szabályzatát, amelyek naprakészége nem biztosított.</p>		<p>A gazdasági társaság a működést, gazdálkodást szabályozó egyéb belső szabályzatok körében javasolt a Társaság Bel- és Külföldi Kiküldetés Szabályzatának felülvizsgálata és naprakészségének biztosítása. Mivel a Társaság reprezentáció, telefon- és internethasználat címén költséget számol el, így ezen költségek szabályozására ajánlott a helyi sajátosságokat tartalmazó szabályzat kidolgozása. A cafeteria keretében juttatható elemek és a juttatást érintő adó-, és járulékszabályok időközi többszöri változása miatt javasolt a Társaság Cafeteria szabályzatának hatályos szabályok szerinti módosítása.</p>
	<p>A Pannon Novum Nonprofit Kft. vagyongazdálkodása a vizsgált időszakban megfelelő, a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosított, az a főkönyvi könyvelés adatait alátámasztja, részletezi. A tárgyévi értékcsökkenés elszámolása a számviteli politika</p>		<p>nincs</p>

	<p>szerint megtörtént, az elhasználódott, feleslegessé vált eszközök selejtezéséről gondoskodnak.</p> <p>Megállapítható, hogy a vizsgált időszak gazdálkodása (pénzkezelés rendje, kötelezettségvállalás, bizonylatolás és könyvvezetés), megfelelt a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak.</p>		
	<p>A Társaság törvényi kötelezettségének eleget téve a 2019. évi gazdálkodásáról 2019.12.31-i fordulónappal elkészítette egyszerűsített éves beszámolóját. Megállapítható, hogy a beszámoló a könyvviteli nyilvántartásból nyerhető 2019. évre vonatkozó főkönyvi kivonat és a leltárak alapján készült. A Társaság kiegészítő melléklete összességében megfelel az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó szabályoknak. A Társaság a letétbe helyezési kötelezettségének a Társaság határidőn belül eleget tett.</p>		<p>Javasolt a jövőben a kiegészítő mellékletet kiegészíteni a vezető tisztségviselők részére fizetett előlegek, kölcsönök összegének – nulla adattartalommal is-, és a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek bemutatásával.</p>
	<p>Megállapítható, hogy a Társaság 2019. évi működése folyamatos, az elfogadott Üzleti Tervhez hasonlóan történt, átfogó ellenőrzés a tulajdonosok és külső szerv által nem, csak a projekt végrehajtáshoz kötődően a támogató szervek által történt.</p>		<p>nincs</p>
	<p>Megállapítható, hogy a társaság nem tette közzé a 2009. évi CXXII. törvény 2. § (1) bekezdése alapján a szükséges adatokat, de az ellenőrzés időszaka alatt a jogszabályi kötelezettség által előírt adatokat a honlapon megjelenítette, ezáltal közzétételi kötelezettségét teljesítette.</p>		<p>nincs</p>
	<p>A vizsgált femcoop PLUS rövidített elnevezésű, ATHUS projektazonosítójú projekt megvalósításának vizsgálata során megállapítható, hogy a pályázati előírásoknak és a jogszabályi</p>		<p>nincs</p>

	<p>előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket, a megvalósítás megfelel a műszaki és szakmai elvárásoknak. A pénzügyi elszámolást a pályázati előírásoknak, a támogatási szerződésnek megfelelően és a vonatkozó jogszabályokban előírt módon teljesítették. A pályázat elszámolásával kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesült, az elkülönített könyvelés feltételeinek megfelelnek. A kötelező tájékoztatásra és nyilvánosságra vonatkozó elvárásokat teljesítik. A project végrehajtását a Széchenyi Programiroda megbízottjai több alkalommal ellenőrizték, elmarasztalást, megállapítást nem tettek.</p>		
--	---	--	--

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése: (Bkr. 48. § bb) pont)

### 1. Kontrollkörnyezet:

#### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A költségvetési szerv szervezeti felépítését az SZMSZ rögzíti. A szervezeti felépítés világos, áttekinthető, az alá, fölérendeltségi viszonyok szabályozottak.

#### 1.2 Belső szabályzatok

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a működéshez, és gazdálkodáshoz szükséges belső szabályzatokkal. A vizsgált területtel kapcsolatban a belső ellenőrzést hiányosságot nem állapított meg.

#### 1.3 Feladat-, és felelősségi körök

A költségvetési szervben a feladat és felelősségi körök alapvetően elhatároltak. A feladat és felelősségi körök felső vezetői szinten megfelelően szabályozottak.

#### 1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, amelyben a gazdálkodási folyamatokat alfolyamatokra bontják. A jogszabálykövetés és a gyakori jogszabályváltozások miatt szükséges a helyi szabályozók folyamatos aktualizálása, illetve a gyakorlati alkalmazása is, ami hosszadalmas és alapos munkát igényel a belső szabályozás kiépítésében és megvalósításában is.

### 1.5. Humánerőforrás

A feladatok ellátásához rendelkezésre áll megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő.

### 1.6 Etikai értékek és integritás

Az integrált kockázatkezelési rendszer főbb szabályozásai rendelkezésre állnak.

## **2. Kockázatkezelés**

### 2.1 Kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok meghatározására a kockázati tényezőket az egyes szervezeti egységek felméri, csökkentésére a szükséges intézkedéseket megteszik.

### 2.2 A kockázatok elemzése

A kockázatok felmérése után azok elemzése megtörtént, amely alapján határozzák meg az éves ellenőrzési tervet.

### 2.3 A kockázatok kezelése

A kockázatfelmérés során észlelt kockázatok megállapítását követően lépéseket tesznek a kockázatok csökkentésére, megszüntetésére. Ennek érdekében rendszeresen értekezleteket tartanak.

### 2.4 A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályozások rendelkezésre állnak. Gyakorlati alkalmazása folyamatban van.

### 2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

2020-ban a belső ellenőrzés az ellenőrzési tevékenység ellátása során csalást, korrupciót, szervezeti integritást sértő eseményt nem fedett fel, illetve nem jutott tudomására ilyen cselekmény.

## **3. Kontrolltevékenységek**

### 3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ennek érdekében a gazdálkodási folyamatokra nyomvonalak készültek.

### 3.2 Feladatkörök szétválasztása

A Vas Megyei Önkormányzatnál és Vas Megyei Önkormányzati Hivatalnál a feladatkörök szétválasztásra kerültek, ezeket a gazdálkodási folyamatok során gyakorolják. A feladatkörök szétválasztását a belső szabályzatok és utasítások biztosítják.

### 3.3 A feladatvégzés folytonossága

Az éves munkaterv alapján meghatározott feladatokat végrehajtották.

## **4. Információ és kommunikáció**

### 4.1 Információ és kommunikáció

A belső ellenőrzés tapasztalata szerint a kommunikáció és információcsere folyamatosan biztosított. Az információ áramlása rendszeresen tartott értekezletek és e-mailes levelezés során valósul meg.

### 4.2 Iktatási rendszer

Az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) megfelelően kerül alkalmazásra. A hozzáférési jogosultságokat az iratkezelési szabályzat tartalmazza.

Az iktatott elektronikus állomány tárolásra kerül az alkalmazott program adatbázisában, az összetartozó fő- és altételek szükség esetén bármikor előhívhatóak. A dokumentumok elektronikus tárolása során az adatvédelmi előírásokat betartják.

### 4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az ellenőrzés során szervezeti integritást sértő esemény nem került feltárássra.

## **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

### 5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

Az éves és időszaki értekezleteken értékelik a megvalósult szervezeti célokat, és elemzik az esetleges hiányosságokat.

### 5.2. A belső kontroll értékelése

A belső kontrollrendszer mind az öt eleme jelen van. A kontrollkörnyezet biztosított, a szabályzatok minden munkatárs részére hozzáférhetőek. A kockázatkezelési rendszer a folyamatgazdák és a belső ellenőrzés közreműködésével működik. A feladatellátás folyamatossága megfelelő, a feladatkörök szétválasztása szabályozott.

### 5.3 Belső ellenőrzés

A területek és feladatok belső ellenőrzés általi utólagos ellenőrzése részét képezi az elvégzett feladatok nyomon követésének. A belső ellenőrzés is egyik eszköze a monitoringnak.

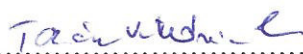


### III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat a soron kívüli ellenőrzés keretében került megfogalmazásra, amelyek megvalósítása 2021-ben esedékes, korábbi évekről meg nem valósított intézkedés nem húzódott át.

Szombathely, 2021. január 29.

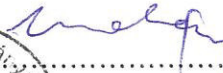
Készítette:




belső ellenőr

A 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Szombathely, 2021. január 29.

  
.....  
megyei jegyző









**Vas Megyei Önkormányzat  
2020. évi éves ellenőrzési jelentés 4. számú melléklete**

**Intézkedések megvalósítása**

Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Vas Megyei Önkormányzat (L+HL)	0	4	0	0,00
Vas Megyei Önkormányzati Hivatal	0	4	0	0,00
Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00

## NYILATKOZAT

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. számú melléklete szerinti *Nyilatkozatban* értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

*„Bkr.: 11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”*

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a megyei jegyző a következő nyilatkozatot teszi.

### 1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

A) Alulírott Dr. Balázs Péter, a Vas Megyei Önkormányzat jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### **Kontrollkörnyezet:**

A Vas Megyei Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szervezeti és Működési Szabályzat.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosítottuk, a belső ellenőrzési munka során alkalmazandó egységes eljárás, dokumentumok alkalmazásához rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (a továbbiakban: Sztv.) által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, Számviteli Politikával valamint a számviteli politika keretében elkészített
  - ✓ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal;
  - ✓ az eszközök és a források értékelési szabályzattal;
  - ✓ az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal; illetve
  - ✓ a pénzkezelési szabályzattal.
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 6. § 19-es pontjában előírt közszolgálati szabályzattal,
- a közbeszerzésről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) előírásainak megfelelően kialakított közbeszerzési szabályzattal,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény előírásainak megfelelően kialakított iratkezelési szabályzattal,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 25/A. § (3) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, rendelkezik Adatvédelmi Szabályzattal,
- tűzvédelmi szabályzattal,
- munkavédelmi szabályzattal,
- integritást sértő események kezelésének szabályzatával,
- integrált kockázatkezelési szabályzata.

### **Kontrolltevékenységek:**

A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs szabályai,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje,
- a belföldi kiküldetések elrendelési, lebonyolítási, elszámolási szabályai,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje,
- közérdekű panaszok bejelentésének, kezelésének rendje.

**Belső kontrollrendszer:** A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal a belső pénzügyi ellenőrzését a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítottuk.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés a folyamatokba épített kontrollok, a mindennapi operatív működés szintjén a működés eredményességéhez és hatékonyságához, a pénzügyi jelentések megbízhatóságához nyújt biztosítékot az alkalmazott jogszabályoknak és előírásoknak megfelelően.

A belső kontrollrendszerre vonatkozó közvetlen szabályozó eszközök egyike az ellenőrzési nyomvonal, amely szabályozza a folyamatba épített ellenőrzés rendszerét. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonal a Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal esetében kialakításra és rögzítésre került.

**Kockázatkezelési rendszer:** A kockázatok kezelésére a legjobb eszköz a hatékony folyamatba épített ellenőrzés.

A Vas Megyei Önkormányzat és Vas Megyei Önkormányzati Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal, amely alapján megtörtént a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. A kockázat-felmérés során elemzésre és meghatározásra kerültek a kockázatos folyamatok hatásai és bekövetkezésüknek valószínűsége.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában is.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Vas Megyei Önkormányzat közzétette honlapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét, amely tartalmazza a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, a hatályos helyi költségvetési rendeletet, helyi beszámolót és annak mellékleteit.

Az információk áramlását, átadását az elektronikus levelező rendszer segíti, amely a Vas Megyei Önkormányzati Hivatal valamennyi dolgozója által elérhető és használandó.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről egy fő megbízott belső ellenőr személyében biztosítottam.

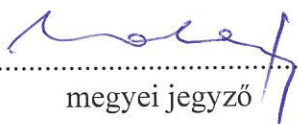


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Igen**

Kelt: Szombathely, 2021. február 05.



  
.....  
megyei jegyző



VAS MEGYEI  
KORMÁNYHIVATAL

## A fogyasztóvédelem helyzete Vas megyében

Készítette:

**Szilágyi Ildikó**  
Közlekedési, Műszaki Enegedélyezési,  
Mérésügyi és Fogyasztóvédelmi Főosztály  
Fogyasztóvédelmi Osztály  
osztályvezető

Jóváhagyta:

**Harangozó Bertalan**  
kormány megbízott

A fogyasztóvédelmi munka iránya, feladatai folyamatosan változnak. Új stratégia célok fogalmazódnak meg, melynek célja a Magyarország Alaptörvényében megfogalmazottak érvényesülése:

„a polgárnak és az államnak közös célja a jó élet, a biztonság, a rend.”

## I. Bevezető – a fogyasztóvédelem történetének rövid áttekintése

A fogyasztók, a vásárlók érdekeinek védelme hosszú időre nyúlik vissza. A fogyasztóvédelem csíráit, az erre való utalásokat megtaláljuk a Bibliában, a római jogban, az ősi piacok szabályaiban.

A sok ezer évvel ezelőtti Biblia-történetben már fellelhető - ha áttételesen is - a vevő, a vásárló, vagyis a fogyasztó védelme. A legkorábbi fogyasztóvédelmi szabályok egyike a Bibliából így szól:

*„Ne legyetek igazságtalanok az ítékezésben, hossz mérték, súly mérték és az űrmérték használatában. Legyen hiteles a mérleged, a súlyod, hiteles a mértéked és a vékád.”*

Már az ősi piacokon is szabályok védtek a vásárlót a termékhamisítások, a hibás termékek és a kereskedők tisztességtelen praktikáival szemben. Találunk piaci szabályokat Hammurabi kőtábláira vésett törvényeiben.

*229.§ „Ha egy építőmester egy awelumnak házat épített, de munkáját nem készítette el szilárdul, úgy hogy a ház, amelyet épített összedőlt, s a ház gazdáját megölte: az illető építőmester ölessék meg.”*

De Mózes törvényeiben is találunk fogyasztókat védő intelmeket:

*„Zsákosban ne legyen kétféle súly, egy nehezebb és egy könnyebb. Házadban ne tarts kétféle űrmértéket egy nagyobbat és egy kisebbet. Hibátlan és pontos legyen súlyod, hibátlan és pontos űrmértéked, hogy sokáig élj ezen a földön. Mert utálat tárgya az Úr, a Te Istened szemében, aki ilyet tesz, aki csal.”*

Az időben egy nagyot ugorva – a kései középkor idején – a helyi vásárok megszervezésekor létrejöttek a piaci bíróságok, amelyek ítéletei kezdetben a szokásjogon, majd a cég- vagy ipartestületi szabályokon alapultak. A 17. században a magyar országgyűlés törvényben utasította a hatóságokat az árszabások készítésére. A modern, közvetlenül a mai elődnek tekinthető fogyasztóvédelem viszont jórészt a második világháborút követő gazdasági konjunktúrának és tömegtermelésnek a következménye.

John F. Kennedy elnök 1962. március 15-én hirdette ki a fogyasztói alapjogokat. A nyilatkozatnak köszönhetően nemzetközileg is elismerték, hogy minden állampolgárnak fogyasztóként alapvető jogai vannak. Ennek emlékére tartják 1983. óta március 15-én a **Fogyasztóvédelmi Világnapot**.

Fogyasztói alapjogok:

*Biztonsághoz való jog*

*Információhoz való jog*

*Választáshoz való jog*

*Képviselőhez való jog*

Az első hivatalos formában kimondott fogyasztóvédelmi alapjogokat az ENSZ Fogyasztói Érdekvédelmi Alapokmánya tartalmazza. (1985. ENSZ közgyűlés)

Az ENSZ Fogyasztói Érdekvédelmi Alapokmánya (Consumer Protection Charte) szerint a fogyasztónak joga van:

**Az alapvető szükségletekhez,** a nélkülözhetetlen fogyasztási cikkekhez (élelmiszer, ruházat, lakás) és szolgáltatásokhoz (egészségügyi ellátás, oktatás) való jog.

**A biztonsághoz,** az életre és egészségre veszélyes árucikkek és szolgáltatások elleni védelem joga.

**A tájékoztatáshoz** a tisztességtelen és félrevezető hirdetés, címkézés elleni védelemhez, valamint az árukkal, szolgáltatásokkal kapcsolatos lényeges tények ismeretéhez való jog.

**A választáshoz,** versenyképes fogyasztási cikkekhez és szolgáltatásokhoz való jog, a megfelelő minőség biztosításával.

**A képviselőhöz,** a fogyasztói érdekek érvényesítéséhez való jog a kormányzati politika tervezésében és végrehajtásában.

**A kártérítéshez,** a rossz minőségű fogyasztási cikkek és a nem megfelelő szolgáltatások ellentételezéséhez való jog.

**A fogyasztói oktatáshoz,** a megfelelő tudás és gyakorlat megszerzéséhez, a tájékozott fogyasztóvá váláshoz való jog.

**Az egészséges környezethez,** a félelem- és veszélymentes környezethez való jog, amely a méltóságot és a jólétet biztosítja.

## II. A hazai fogyasztóvédelem intézményrendszere

A fogyasztóvédelem hazai intézményrendszerében 1991. év volt a fontos mérföldkő, amikor megalakult a **Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőség (FVF)** széleskörű ellenőrzési jogosultságokkal. 1997. január 1-től a területi felügyelőségek a közigazgatási hivatalok szervezetébe integrálódtak, a szakmai irányítás és koordináció pedig továbbra is az FVF hatáskörébe tartozott.

2007. szeptember 1-től az FVF jogutódjaként megalakult a **Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság (NFH)**, mely 2016. december 31.-ig látta el a fogyasztóvédelem szakmai irányítását. A Hatóság több évtizedre visszanyúlva szervezte és irányította a megyei fogyasztóvédelmi hatóságok munkáját. Még a megszűnése előtti években - az akkori Nemzeti Fejlesztési Minisztériumban - létrejött az Innovációért és Fogyasztóvédelemért Felelős Államtitkárság, mely egyre inkább belefolyt a hatósági munka irányításába, így a 2017-es változás – az NFH megszűnése - zökkenőmentes volt. A régi és új szakemberek együtt dolgoztak a fogyasztóvédelem hatékony működésén. A fogyasztóvédelem szakmai irányítását napjainkban az Innovációs és Technológiai Minisztérium Kereskedelem- és Fogyasztóvédelemért Felelős Államtitkársága látja el.

Újabb változást hozott az új hatásköri rendelet a fogyasztóvédelmi hatóság kijelöléséről szóló 387/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet az ún. státútum rendelet, mivel ez alapján 2017. január 1-től 197 eljárásban jelent meg az elsőfokú fogyasztóvédelmi hatáskör. A cél az volt, hogy a fogyasztókhöz minél közelebb kerüljön a fogyasztóvédelmi hatósági munka. A járási hivataloknál nem az összes fogyasztóvédelmi ügycsoport jelentkezett, hanem csak az általános fogyasztóvédelmi feladatok. Voltak olyan ügytípusok, melyet a jogalkotó megtartott továbbra is az eredeti fogyasztóvédelmi hatóságnál, a megyeszékhely szerinti járási hivataloknál. Ezek az ún. bonyolultabb ügytípusok voltak, pl., a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat, az összes piacfelügyeleti hatáskör, elektronikus kereskedelmi szolgáltatások, reklám ellenőrzések, és az összes közszolgáltatással kapcsolatos ügyek.

2020. március 1-ével megszűntek a járási hatáskörök a fogyasztóvédelmi hatósági munkában, így ismét a Kormányhivatal megyei illetékességgel rendelkező hatósága látja el a területi fogyasztóvédelmi munkát.

### III. A vas megyei fogyasztóvédelem szervezetének változása az elmúlt 10 évben:

- Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság Nyugat-dunántúli Regionális Felügyelőség Szombathelyi Kirendeltsége (-2010. december 31.)
- Vas Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelősége (2011. január 1. – 2015. március 31.)
- Vas Megyei Kormányhivatal Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztály Fogyasztóvédelmi Osztály (2015. április 1. – 2016. december 31.)
- Vas Megyei Kormányhivatal Szombathelyi Járási Hivatala Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztály Fogyasztóvédelmi Osztály (2017. január 1. – 2020. január 28.)
- Vas Megyei Kormányhivatal Közlekedési, Műszaki Engedélyezési, Mérésügyi és Fogyasztóvédelmi Főosztály Fogyasztóvédelmi Osztály (2020.03.01.-)

A szervezeti változásokkal együtt a fogyasztóvédelmi hatóság létszáma is folyamatosan változott:

2009. - 2011. között	11 fő
2012. -2016. között	9 fő
2017-től	8 fő

A szervezet elhelyezése:

A Fogyasztóvédelmi Hatóság székhelye hosszú éveken keresztül Szombathelyen, a Megyeháza Hollán Ernő utcai épületben volt, majd a Kormányhivatali átszervezést követően az ún. szakigazgatási szervek ebből az épületből kiköltöztek, így a Fogyasztóvédelem 2011. évben a Földhivatal épületében, a Széll K. u. 31-33.-ban volt megtalálható. Újabb költözésre 2014. év nyarán került sor. A Hatóság a Petőfi S. u. 8. sz. alatti épületbe, a városi Gyámhivatal épületébe került. A szervezeti változásokat követve 2017. nyarán, a jelenlegi Főosztály épületébe, a Wesselényi M. u. 7. sz. alatti épületbe történt a költözés, ahol jelenleg is működik a Fogyasztóvédelmi Osztály.

### IV. Legfontosabb jogszabályok:

A Hatóság sokrétű ellenőrzési tevékenységét számos törvény, rendelet, eu-s irányelvek, szabványok határozzák meg. Ezek közül a legfontosabb törvényi szintű jogszabályok:

#### 1. A fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV törvény

Fontos mérföldkő volt a hazai fogyasztóvédelemben az első, törvényi szintű jogszabály, az **1997. évi CLV. törvény**, mely 1998. március 1-én lépett hatályba. Bár folyamatosan változik, de ma is ez a hatályos fogyasztóvédelmi törvény.

„... biztosítja a fogyasztói érdekek – különösen a biztonságos áruhoz és szolgáltatáshoz, a vagyoni érdekek védelméhez, a megfelelő tájékoztatáshoz és oktatáshoz, a hatékony jogorvoslatához, továbbá

az egyesületeken keresztül történő fogyasztói érdekképviselethez fűződő érdekek – védelmét, valamint az érvényesítésükhöz szükséges intézményrendszer továbbfejlesztését...”

## **2. A termékek piacfelügyeletéről szóló 2012. évi LXXXVIII. törvény**

A fogyasztóvédelmi hatósági munkába egyre inkább beépült a piacfelügyeleti munka, így az uniós joggal összhangban, a magyarországi jogrendben is megjelent a piacfelügyeleti szabályozás. A piacfelügyeleti munka a hatósági ellenőrzéseknek egyre nagyobb hányadát képviseli.

A törvény biztosítja, „... hogy a forgalomba hozatalra szánt és a már forgalomban lévő, az európai uniós jog hatálya alá tartozó termékek megfeleljenek az egészségre, a biztonságra, a fogyasztóvédelemre és más közérdekre vonatkozó követelményeknek, garantálva egyúttal a belső piac zavartalan működését, továbbá egységes keretet biztosítva a piacfelügyelet számára...”

## **3. A fogyasztókkal szembeni tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat tilalmáról szóló 2008. évi XLVII. törvény**

Szintén uniós jogon alapuló jogszabály, mely előírja, hogy „tilos a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat”, azonban annak meghatározása, indokolása, hogy egy tevékenység miért tisztességtelen, az a jogalkalmazó feladata.

A szabályozás célja „... a fogyasztók érdekeinek védelme, a tisztességes piaci magatartás előmozdítása és a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlatokkal szembeni hatékonyabb fellépés...”

## **V. A Fogyasztóvédelmi Hatóság fő tevékenysége:**

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium Kereskedelempolitikáért és Fogyasztóvédelemért Felelős Államtitkársága évente elkészíti a fogyasztóvédelmi hatóság Ellenőrzési és Vizsgálati Programját, melyet a Miniszter hagy jóvá. Ez a Program határozza meg a területi fogyasztóvédelmi hatóságok éves ellenőrzési munkatervét. A Program három területet ölel fel. Ezek a szolgáltatás-ellenőrzési terület, a piacfelügyeleti ellenőrzések és vizsgálatok, a laboratóriumi vizsgálatok. Az ellenőrzések nagy része évről-évre visszatérő ellenőrzések. Ezeket minden évben kiegészítik sajátos, egyedi vizsgálati területek, továbbá a laborvizsgálatok elvégzéséhez szükséges mintavételezések.

### **1. A szolgáltatás-ellenőrzési területhez tartozó vizsgálatok:**

- az általános fogyasztóvédelmi ellenőrzések,
- az árubemutatók ellenőrzése,
- fiatakorúak dohány és alkohol termékkel történő kiszolgálásának ellenőrzése,
- szavatossági és jótállási igények intézésének ellenőrzése,
- az online értékes ellenőrzése,
- a nyári kereskedelmi és szolgáltatási tevékenységet végző vállalkozások ellenőrzése,
- a hírközlési és közszolgáltatók ügyfélszolgálatának ellenőrzése,
- a közszolgáltatók és hírközlési szolgáltatók panaszkezelésének vizsgálata.

Ehhez az ellenőrzési csoporthoz tartoznak az ún. klasszikus fogyasztóvédelmi ellenőrzések, amikor az üzletekben, vendéglátó egységekben próbavásárlás keretében ellenőrizzük pl. az árfeltüntetéseket, azt, hogy történt-e vásárlói megkárosítás, szabályosan kezelik-e a vásárlók könyvét, valamint a

fogyasztók szavatossági-, jótállási igényét, adnak-e át jótállási jegyet, stb. A hírközlési és közszolgáltatók ellenőrzése is ebbe a témakörbe tartoznak, ahol az ügyfélszolgálatra, panaszkezelésre vonatkozó szabályok betartását ellenőrizzük. Az utóbbi években kiemelt ellenőrzési terület volt az online kereskedelem ellenőrzése. Ennek keretében a vas megyei székhellyel rendelkező web-áruházakat ellenőriztük. Szintén kiemelt terület az árubemutatók ellenőrzése. A korábbi évek hatékony és tényfeltáró ellenőrzéseinek köszönhetően jelenleg a megyében csak elvétve található a fogyasztókat zaklató és anyagi érdekeiket sértő árubemutatói tevékenység.

## **2. Piacfelügyeleti ellenőrzések és vizsgálatok:**

- villamossági termékek laboratóriumi vizsgálattal egybekötött ellenőrzése,
- díszvilágítás, karácsonyi fényfüzerek laboratóriumi vizsgálattal egybekötött ellenőrzése,
- játékok laboratóriumi vizsgálattal egybekötött ellenőrzése,
- állandó és utazó vidámparkok ellenőrzése,
- kalandparkok ellenőrzése,
- aqua-parkok ellenőrzése,
- nyári gyermektáborokban működő szórakoztató berendezések ellenőrzése,
- játszótéri eszközök üzemeltetési feltételeinek ellenőrzése,
- építési termékek piacfelügyeleti ellenőrzése,
- hazai és Safety Gate (RAPEX) termékbiztonsági adatbázisokban található veszélyes termékek keresése a hagyományos, valamint az online kereskedelemben.

A piacfelügyeleti ellenőrzések köre az évek során egyre bővül. A cél, hogy az ellenőrzések, mintavételezések során kiszűrjük a nem biztonságos, a fogyasztók számára veszélyes termékek forgalmazását, illetve azokat a termékeket, melyeknek a forgalmazását az unió területén már megtiltották. Sok munkát ad a mutatóanyagos berendezések, játszótéri eszközök ellenőrzése, valamint az energia-hatékonysági címkék, azok valóságtartalmának ellenőrzése. Rendszeres ellenőrzések történnek az építőanyagok forgalmazásának területén is.

## **3. Laboratóriumi vizsgálatok (vizsgálatokhoz szükséges termékek mintavétele):**

- szezonális (húsvéti és karácsonyi) termékek ellenőrzése a megtévesztő jelölés tükrében,
- étrend-kiegészítők laboratóriumi vizsgálata a megtévesztő jelölés tükrében,
- kozmetikai termékek laboratóriumi vizsgálattal egybekötött ellenőrzése.

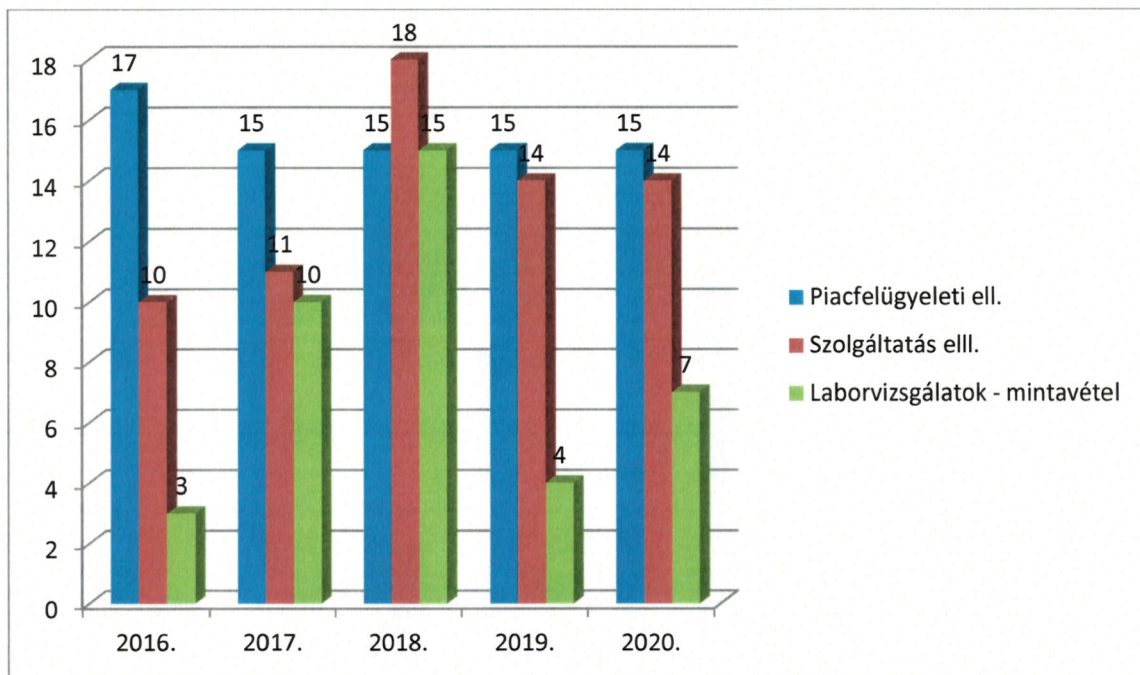
Az ITM szervezeti keretében működik az akkreditációval rendelkező Mechanikai és Villamossági Labor, valamint az Élelmiszer és Vegyipari Labor. Az Ellenőrzési és Vizsgálati Programban meghatározott termékeket a megyei hatóságok a területükön működő kereskedelmi egységben megmintázzák, melyek továbbításra kerülnek a Laborokhoz, ahol vizsgálati jegyzőkönyv, szakvélemény készül, mely alapot ad a hatóságok további eljárására.

A fenti felsorolás a teljesség igénye nélkül tükrözi a fogyasztóvédelmi hatóság széleskörű ellenőrzési tevékenységét, mely felöleli mind a kereskedelmi, mind a szolgáltatási terület szinten teljes palettáját.

**A Vas Megyei Kormányhivatal fogyasztóvédelmi ellenőrzéseinek alakulása az elmúlt 5 év tükrében:**

Év	Ellenőrzési számok (db)	kötelezés (db)	fogyasztóvédelmi bírság (db)	fogyasztóvédelmi bírság összege (Ft)	forgalmazás feltételhez kötése (db)	forgalmazás megtiltása (db)
2016.	807	218	176	19.950.000	27	15
2017.	426	199	111	13.561.000	18	4
2018.	593	215	96	16.195.000	34	7
2019.	509	186	95	18.360.000	7	20
2020.	600	120	111	18.752.000	6	16

**Témavizsgálatok számának alakulása Vas megyében a 2016-2020. években**



A Fogyasztóvédelmi Hatóság tevékenységének másik fő területe, a **fogyasztói kérelmek, bejelentések** kivizsgálása. A Fogyasztók rendszeresen keresik fel a hatóságot olyan esetekben, mikor úgy érzik, hogy jogsérelem érte őket, vagy éppen a jogaik érvényesítéséhez kérnek segítséget. Naponta több telefonos megkeresés, több e-mail érkezik a Hatósághoz, továbbá személyes ügyfélfogadás keretében is várják a fogyasztók a segítséget. A beérkezett kérelmek mindig tükrözik, hogy a kereskedelem mely területén, vagy a különböző szolgáltatások esetében hol jelentkeznek a fogyasztók széles körét érintő problémák. Míg a korábbi években a különböző közműszolgáltatók esetében volt érezhető a megnövekedett fogyasztói kérelem, jelenleg az e-kereskedelem területéről érkezik egyre több bejelentés. A fogyasztói kérelmek jelentős részét a szavatossággal, jótállással összefüggő problémák teszik ki. Sajnálatos módon a rendszeres intézkedés, ellenőrzés ellenére is sok kereskedő a mai napig csak a hatósági eljárás megindítását követően kezd foglalkozni a fogyasztói

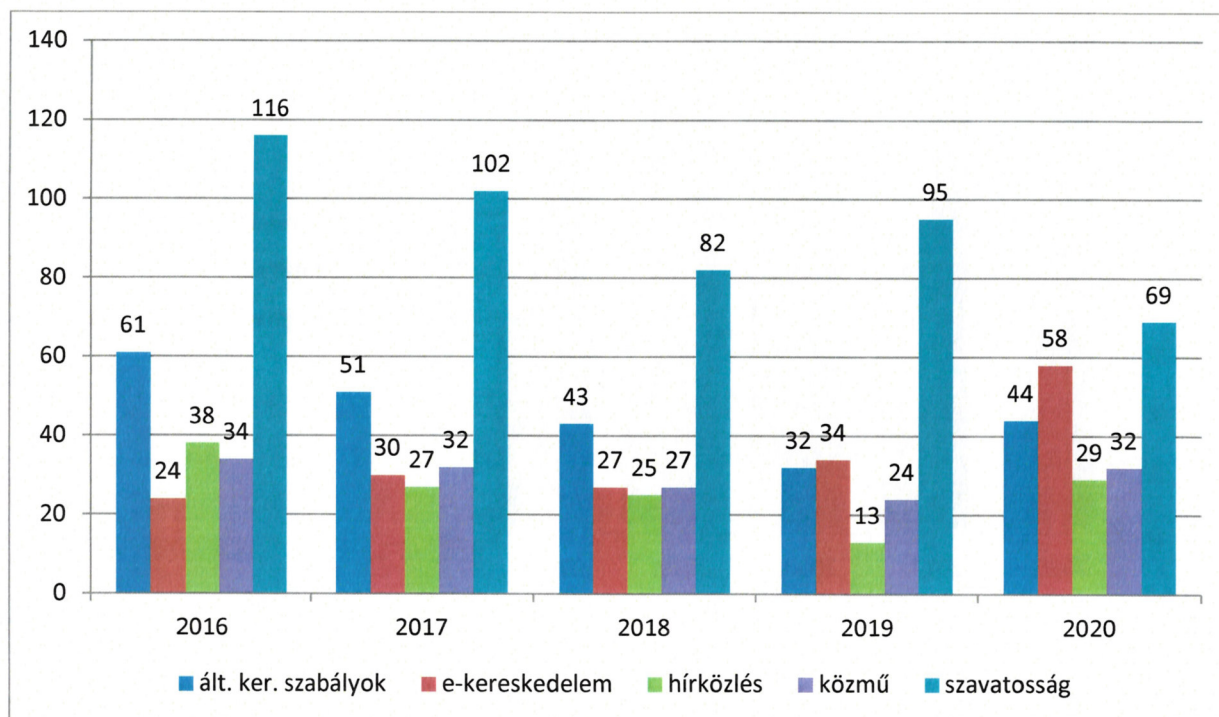


reklamációkkal. A fogyasztóktól érkező visszajelzések alapján az ügyek 80-90 %-ban sikerül elérni, hogy a fogyasztói panaszok elintézésre kerüljenek. Az ügyfelek több alkalommal kérik az eljárás megszüntetését, mivel az adott kereskedő, ill. szolgáltató a hatósági eljárás megindítását követően kész együttműködni a vásárlóval.

#### Fogyasztói bejelentések, kérelmek alakulása az elmúlt 5 évben:

Év	Fogyasztói kérelmek száma (db)	kérelem alapján indult eljárások száma (db)	fogyasztók tájékoztatása (db)	Közérdekű bejelentések száma (db)	Közérdekű bejelentés alapján indult eljárások száma (db)
2016.	325	133	105	69	29
2017.	350	126	116	39	13
2018.	280	105	71	30	12
2019.	219	130	36	33	14
2020.	309	148	46	26	12

#### Fogyasztói kérelmek alakulása tárgyak szerint az elmúlt 5 évben:



#### VI. Oktatás, tájékoztatás, kommunikáció

A Hatóság az ellenőrzéseken túl a fogyasztók tudatosává válása jegyében oktatási, tájékoztatási tevékenységet is végez. Több középiskola számára került sor osztályfőnöki óra keretében fogyasztói ismeretek előadására. Nyugdíjas klubokban – az árubemutatók kapcsán – tájékoztató előadások megtartására került sor. A Hatóság az ellenőrzéseiről a helyi médiában rendszeresen beszámol, különösen egy-egy aktuális esemény (karácsony, húsvét) vagy témavizsgálat kapcsán.

## VII. Együttműködések

A Fogyasztóvédelmi Hatóság rendszeresen együttműködik a Kormányhivatal ellenőrzési tevékenységet végző más Főosztályaival, valamint saját Főosztályon belül több összevont, közös ellenőrzésre kerül sor a Közlekedési és Útügyi Osztállyal, a Mérésügyi és Műszaki Biztonsági Osztállyal. A külső hatóságok közül a Rendőrség és az Adóhatóság is rendszeresen segíti az ellenőrzéseinket, a kölcsönös együttműködés jegyében.

Munkánk során segítjük a helyi civil fogyasztóvédelmi egyesületet (Országos Fogyasztóvédelmi Egyesület Vas Megyei Szervezete), együttműködünk a Vas Megyei Kereskedelmi és Iparkamarával és az általa működtetett Békéltető Testülettel. A kamarai tagokat rendszeresen tájékoztatjuk az aktuális jogszabályi változásokról. Határozatainkat rendszeres megküldjük a Vas Megyei Főügyészségnek, lehetőséget biztosítva – a fogyasztók széles körét érintő jogsértések esetén – közérdekű kereset indításának.

Szombathely, 2021. április 6.

