



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/130-6/2021.  
Ellenőrzés száma: 276./2020.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Köröstitetlen Község Önkormányzat**  
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

## **Tartalom**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK .....	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	18
	ZÁRADÉK.....	19
	MELLÉKLET .....	20

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Kőröstetlen Község Önkormányzat	734752

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kőröstetlen Község Önkormányzat	Bimbóné Polenyik Anikó pénzügyi irodavezető	Pásztor Imre polgármester	---

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Závodny László vizsgálatvezető	2020. 07. 01.	2021. 01. 05.	ÖPSZEF/1271-1/2020.
Juhász Jánosné ellenőr	2020. 07. 01.	2021. 01. 05.	ÖPSZEF/1271-1/2020.
Taraszovics Tamás ellenőr	2020. 07. 01.	2021. 01. 05.	ÖPSZEF/1271-9/2020.
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2021. 01. 05.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/130-1/2021.
Juhász Jánosné ellenőr	2021. 01. 05.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/130-1/2021.

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Áht.	2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól
Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény - a nemzeti vagyonról

Info tv	2011. évi CXII. törvény - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló.
Szt.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
Szja. tv.	1995. évi CXVII. törvény - a személyi jövedelemadóról
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
15/2019. PM rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet - a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

#### **A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

Önkormányzat	Köröstetetlen Község Önkormányzat
Képviselő-testület	Köröstetetlen Község Önkormányzat Képviselő-testülete
Polgármester	Köröstetetlen Község Önkormányzat polgármestere
Közös Hivatal	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Irodavezető	Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
COFOG	Kormányzati funkció
SZMSZ	az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
Gazdálkodási szabályzat_1	az ellenőrzött időszakban 2020. 02.28-ig hatályos Gazdálkodási szabályzat – Szabályzat a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és utalványozás módjáról
Gazdálkodási szabályzat_2	az ellenőrzött időszakban 2020. 02.29-től hatályos Ceglédi közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 12/2020. (02. 28.) utasítása a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatáról
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzési Portál

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

IKJ Időközi költségvetési jelentés

IMJ Időközi mérlegjelentés

Budapesti és Pest Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi  
Megyei II. Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési  
Költségvetési Ellenőrzési Osztály  
Ellenőrzési Osztály

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

**A kincstári ellenőrzés tárgya:**

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

**A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2020. költségvetési év

**A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza:** a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021.03.25-én „feladott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
734752	Köröstetetlen Község Önkormányzat	Időközi költségvetési jelentés 6. hó, Időközi költségvetési jelentés 12. hó, Időközi mérlegjelentés II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló.

### **A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból a javítások ellenőrzéséhez
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kártyák alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kártyák adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata, munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2020.04.08-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a megküldött jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt nem tett a rendelkezésre álló – Ávr. 115/F. § (5) bekezdés előírása szerinti – határidőn belül, így az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál a 2020. évi könyvvizetésre és beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Cegléd Város Önkormányzata és Körösterületen Község Önkormányzata 2013. január 1-jétől Közös Önkormányzati Hivatalt alapított. A polgármester a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti az 5 tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot hozott létre. Az ellenőrzött szerv gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történik.

**Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet vezetői együttműködtek, a feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végezték el, ezáltal teljes körűen tettek pozitív lépést a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.**

A **belső kontrollrendszer** működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságok megszüntetésével, a szabályzatok aktualizálásával, új szabályzatok elkészítésével biztosították a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozását, a jogkörgyakorlók akadályoztatása és összeférhetetlenség esetére a felhatalmazások és kijelölések elkészítésével az összeférhetetlenség szabályát és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetését.

A **könyvvizetésre** vonatkozó feltárt hibát a jogszabályi előírásoknak megfelelően javították, így az a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepelt.

A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

**Az adatszolgáltatásokat** határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az érintett ellenőrzött szervnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés adatai jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** nem teljes körűen tartalmazták a mellékletben előírtakat, a hiányosságra intézkedési javaslatokat tett az ellenőrzés.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** keretében minden esetben elvégezték az előírtakat.

Az éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatás 2021. március 25-én „feladott” állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a

beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetés teljesítését, **a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A meglévő szabályozó eszközök aktualizálását, illetve a hiányosságok pótlását az ellenőrzött szerv teljes körűen elkészítette, így a belső kontrollrendszer elemei közül a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek kivételével a követelmények érvényesültek.	Körösterületlen Község Önkormányzat	A belső kontrollrendszer elemeinek szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálásának gyakoriságát biztosítani, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges.
2.	<b>Könyvvizetés</b> Egy eset kivételével a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovat számlákon, a könyvviteli számlák alkalmazása megfelelő volt. Több esetben bizonylati rendet érintő hibák is fennálltak. A részletező nyilvántartások nem teljes körűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.		A könyvvizetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és a könyvelési adatok alátámasztását. A részletező nyilvántartások vezetése a jogszabályban előírt tartalommal történjen.
3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.		Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
4.	<b>Beszámoló</b> A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe a beszámoló feltöltésre került, az megbízható és valós képet mutat.		A beszámolóval kapcsolatosan javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

A részletes ellenőrzési megállapítások alapján az **intézkedési tervkészítési kötelezettség a III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok fejezetben megjelölt ellenőrzés javaslatokra keletkezik.**



### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kőröstétlen Község Önkormányzat  
Törzsszám: 734752

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént, de – kisebb hiányosságok miatt – a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása ellenére az Önkormányzat **Törzskönyvi kivonatában nem szerepelt teljes körűen** a törzskönyvi jogi személy közfeladatának, alaptevékenységeinek **kormányzati funkciók rendje szerinti felsorolása**, ezért a jelentésben intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.1.*).

Az Önkormányzat **SZMSZ**-ét a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészítették. A többször módosított és felülvizsgált szabályzatot a képviselő testület a 7/2019. (XI. 29.) önkormányzati rendelettel elfogadta. Az SZMSZ a Mötv. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra.

A **számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) - d) pontok előírásában meghatározott szabályzatokat,

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a pénzkezelési szabályzatot és
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal vezetője elkészítette.

A 2020. február 29-én hatályos számviteli politika megfelelt az Szt 14. § (3) és (4) bekezdések, az Áhsz. 4. § és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak, mert tartalmában

- rögzítették a számviteli alapelveket,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, és
- meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A számviteli politika részét képező szabályzatok közül – hiányosság miatt – a **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatát javasolta az ellenőrzés, mert a szabályzat rendelkezései és mellékleteinek, valamint függelékeinek gyakorlati alkalmazása közötti összhang nem minden esetben volt biztosított.

- Hiányzott a szabályzat II.2.3.3.1. pontjában nevesített pénztárosi nyilatkozat szövegrésznél az „1. melléklet”-re történő hivatkozása.
- Nem rendelkezett a szabályzat II.2.3.4. pontja 2. mellékletként szereplő pénztárelnöri nyilatkozat kitöltéséről, illetve a melléklet hivatkozásáról.
- Nem csatolták a szabályzat II.2.3.3.1. pont rendelkezése ellenére a kitöltött nyilatkozatot, valamint a II.2.3.3.14. és 2.3.4.4. pontokban nevesített kitöltött függelékek példányát.

A szabályzat felülvizsgálatára és a hiányosság pótlására a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. Az intézkedés az ellenőrzött szerv részéről részben megtörtént, de a szabályzatban a 2.3.4.4. pontban említett pénztárelnörok névjegyzékét és aláírás mintáját tartalmazó 3. sz. függelék továbbra sem található (*Javaslat: 1.2.*).

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarendet** a Jegyző elkészítette, de az nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, mert tartalmából hiányzott az alaptevékenységhez kapcsoló és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti alábontás részletezése. A hiányosság pótlására a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg. A számlarend felülvizsgálatát 2020.12.17-én elvégezték, a hiányosságot pótolták, így az tartalmában megfelel a jogszabályi követelménynek. További intézkedésre nincs szükség.

A számlarend részét képező **bizonylati rendről** a Jegyző bizonylati szabályzatban rendelkezett.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) pontjában előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett, de a

- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend, valamint a
- Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló eljárásrend esetében

kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltaknak, mert a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésük dokumentáltan nem volt igazolt.

A hiányosságot pótolták és megfelelő dokumentummal igazolták a szabályzatok elkészítésének előzetes egyeztetését, ezért a jelentésben további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére – az Ávr. 13. § (3b) bekezdés alapján – az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban nem rendezték**. A szabályozás pótlása érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést tettünk. Intézkedésként az ellenőrzött szerv 2020. december 16-ai dátummal módosította a számviteli politikát, de annak kiadása és hatályba léptetése között az összhang nem érvényesült, így a hiányosságra további javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.3.*).

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat rendelkezett **vagyonderrendlettel**.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonal**, és a Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** az Önkormányzatra vonatkozóan rendelkezésre állt.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **integrált kockázatkezelési eljárásrenddel** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal rendelkezett. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározták és rangsorolták a kockázatokat – jogi, gazdálkodási –, meghatározták a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Megfelelő volt a kontrollok kialakítása és működtetése. A Bkr. 7. § (4) bekezdés szerinti kockázatkezelési rendszer koordinálásáért való felelős kijelölése – az aljegyző személyében – 2020.12.18-án megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása és az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pont rendelkezése alapján a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban**<sup>2</sup> rendezte az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezéssel, gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

**Nem teljes körűen történt meg az Ávr. 52. §, 57. §, 58. § és 59. § előírása szerinti jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése**, annak ellenére, hogy a Gazdálkodási szabályzat 7. mellékletében szerepel aláírás-mintájuk. A felhatalmazások, kijelölések hiánya – a jogkörök gyakorlati alkalmazása során – kockáztatta az Ávr. 60. §

---

<sup>2</sup> Gazdálkodási szabályzat: Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének 12/2020. (02. 28.) utasítása a Ceglédi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatáról (Hatályos: 2020. 02.29-től)

(2) bekezdésben előírt összeférhetetlenség szabályának betartását. A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést tettünk.

A hiányzó dokumentumokat részben pótolták, de a jogkörgyakorlásokra való egyes kijelölések és felhatalmazások továbbra is hiányoznak. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont értelmében kötelezettségvállalásra és utalványozásra a költségvetési szerv vezetője jelölhet ki jogkörgyakorlót. Az Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint teljesítésigazolásra a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult, így a jelentésben további javaslatot fogalmaztunk meg (*Javaslat: 1.4.*).

Az **Ávr. 60. § (3) bekezdés** előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Önkormányzatra vonatkozóan nyilvántartást vezettek, de annak vezetése nem volt folyamatos, mert a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés jogkörgyakorlóinak aláírás-mintáját nem teljes körűen tartalmazta. A **nyilvántartás folyamatos vezetése szükséges**. A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést fogalmaztunk meg. Az intézkedés megtörtént, az igazoló dokumentum rendelkezésre állt, így a jelentésben további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** során feltárt – utólagosan nem javítható – hibákra három intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint:

*„A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.”*

Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére **a kötelezettségvállalás dokumentuma nem minden esetben tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző aláírását**

- b) Az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírása szerint:

*„A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik. A bevételek utalványozására - ha az utalványozás a (4) bekezdésre figyelemmel szükséges, és a kötelezettséget vállaló szerv az 57. § (2) bekezdése alapján előírta a teljesítés igazolását - a teljesítés igazolását követően kerülhet sor.”*

A vizsgált mintatételek közül két esetben az Áht 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírása ellenére a **jogkörgyakorlók aláírásánál nem szerepelt a dátum**, így nem igazolt az utalványozás előtti érvényesítés

- c) Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pont előírása szerint:

*A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát...*

Több esetben nem érvényesült az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjának rendelkezése, mert az **utalványrendelet nem teljes körűen tartalmazta** a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett

pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti **könyvviteli számlájának számát.**

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat intézkedési javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről megfelelően intézkedtek.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történik.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjának előírása szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát pl. árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

A Jegyző által elkészített, a Polgármester által benyújtott **2020. évi költségvetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Önkormányzat esetében a költségvetés teljes körűen tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés alapján:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybe vételét az önkormányzatra vonatkozóan,
- a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

Az Áht. 24. § (4) bekezdés előírásában foglaltak alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az alábbi mérleget és kimutatást – szöveges indokolással – bemutatták:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt előírásának megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a Jegyző elkészítette.

Az Önkormányzat honlapján ([www.korostetetlen.hu](http://www.korostetetlen.hu)) kialakították a **közérdekű adatok kötelező közzétételére** vonatkozó felületet, annak feltöltése teljes körűen megtörtént, tartalmában szerepel az Info tv. 37. § (1) bekezdés, az 1. melléklet II. fejezet a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, valamint a III. fejezet szerinti Gazdálkodási adatok dokumentálása.

A Bkr. 9. § (1) bekezdés előírása ellenére az alábbi szabályzatok tekintetében az érintett dolgozók megismerése dokumentáltan nem volt igazolt:

- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend,
- Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályairól szóló eljárásrend,
- Szabályzat a vezetékes és mobiltelefonok használatáról,
- Gépjárművek igénybevételéről és használatáról szóló eljárásrend, valamint
- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje esetében.

A hiányosság megszüntetése érdekében a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a megismerési nyilatkozat csatolása megtörtént, így a jelentésben további javaslatot nem tettünk.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírása szerinti **Iratkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette, de a szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértése dokumentáltan nem volt igazolt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban szükséges intézkedést foglalmaztunk meg. A javasolt intézkedésre a szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértő dokumentumát megküldték az ellenőrzés számára, így a jelentésben további javaslatot nem foglalmaztunk meg.

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

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet **tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert (Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat 2 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő – a jegyző közvetlen alárendeltségében – látta el.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, valamint dokumentáltan igazolt a (4) bekezdés előírása szerinti köteles kétévenkénti felülvizsgálata.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a 2020. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **éves ellenőrzési tervet** készített, annak a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette – a **2019. évre vonatkozó** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó – összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt – az Önkormányzat 2019. évi belső kontrollrendszer minőségét értékelő – **vezetői nyilatkozatot**, a Jegyző elkészítette.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** nem teljes körűen tartalmazták a vonatkozó melléklet alább felsorolt pontjainak előírásait:

III. Követelések nyilvántartása: 4. k), 4. l), 4. n)

IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása: e), h)

VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása: 1. m), 1.o), 5. b) (*Javaslat: 2.1.*)

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegének adatait alátámasztó – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit is tartalmazó – **2019. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőségek teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** az (5) bekezdés d) pont kivételével elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében rovat számlát és a bizonylati rendet érintő hibákat tárt fel az ellenőrzés, amelyeket a 12. havi és a IV. negyedévi adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséig részben javítottak.

Az ellenőrzés nem tárt fel könyvviteli számlát és COFOG-ot érintő hibát.

### **A könyvvezetés során a rovat számlát érintő hiba:**

- a) az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére a beszerzett led fénycsőveket a K311 *szakmai anyagok beszerzése* rovaton számolták el, a K312 *üzemeltetési anyagok beszerzése* rovat helyett. A könyvelést javították a megfelelő rovat számra.

### **A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibák:**

- b) megsértve az Szt. 166. § (2) bekezdés előírását a Magyar Telekom Távközlési Nyrt.-vel megkötött szerződés szövegében, és az Önkormányzat bankszámla kivonatain sem egyezik meg pontosan az Önkormányzat neve a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő névvel. A hiba a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták esetében is fennálló volt, ezért további javaslatot fogalmaztunk meg ezzel kapcsolatban (*Javaslat: 2.2.*),
- c) sérült az Szt. 165. § (1) és (3) bekezdés előírása, amikor egy mintatétel esetében a kifizetés dokumentummal történő alátámasztása nem teljes körűen történt meg. A Közbenső megállapítás és javaslatok táblázatban tett javaslatra intézkedés történt, a dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták. A még fennálló hibák javítására intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 12. havi költségvetési jelentés és a IV. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A gyorsjelentés 2021. február 5-én került „feladott” állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 53. § szerinti éves releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az ellenőrzött szervezet az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett**, annak sorait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) **alátámasztotta**, melynek valódiságáról az ellenőrzött szerv által a KEP-re 2021. április 8-án feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az ellenőrzött szerv éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatás 2021. március 25-én „feladott” állapotban volt, a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1 - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél – a könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmazott.**

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredmény-szemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt.

A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.



#### **4. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Polgármester a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően **intézkedett**,

- a pénzügyi szabályzat felülvizsgálatával és a megállapított hiányosságok részbeni pótlásával összhangba került a szabályzat tartalma a benne megfogalmazott rendelkezésekkel,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont érvényesülése érdekében a számlarend felülvizsgálatáról és kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésben foglaltak érvényesülése érdekében, a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szervvel történő egyeztetésről, az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontok szerinti szabályzatok megismerésének dokumentálásáról,
- a Jegyző által elkészített Iratkezelési szabályzat Magyar Nemzeti Levéltár általi egyetértésének dokumentálásáról,
- az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján a jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás naprakésztségéről, valamint
- a könyvviteli hiba megfelelő rovat szerinti javításáról.

**Nem intézkedett** bizonyos hibákról így azokat fennállóaknak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.2. – 1.4. valamint a 2.2. pontjaiban.

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírása érdekében az Önkormányzat Törzskönyvi nyilvántartásának tartalma teljes körűen feleljen meg a jogszabályban foglaltaknak,
- 1.2. a pénzügyi szabályzatban előírt pénztárellenőrök névjegyzékét és aláírás mintáját a szabályzat tartalmazza,
- 1.3. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont és (3b) bekezdés előírása alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről rendelkezés történjen,
- 1.4. az Ávr. 57. §, és 59. § előírásai érvényesülése érdekében a jogszabályi előírások szerint legyen biztosított a teljesítés igazolás és az utalványozás jogkörgyakorlóinak felhatalmazása és kijelölése.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

#### **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns részletező nyilvántartások vezetése teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak,

- 2.2. a gazdasági események elszámolásához kapcsolódó bizonylatok adatai alakilag és tartalmilag hitelesen, megbízhatóan és helytállóan feleljenek meg, az Szt. 166. § (2) bekezdés előírásában foglaltaknak.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. szeptember 30.**

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:** –

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea  
főosztályvezető

**Mellékletek:** 1 db

1. melléklet                      Mintavételek értékelése tábla – Kőröstetétlen Község Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Kőröstetétlen Község Önkormányzat, Pásztor Imre polgármester –  
elektronikusan hivatali kapun küldve – Irattár