

Tárgy: Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzése

Sorszám: III./1.

Előterjesztő: Dr. Baji Mihály jegyző

Véleményező bizottság: Pénzügyi-, Gazdasági Bizottság

Előterjesztés

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete
2010. november 2-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Irodája átfogóan ellenőrizte Mezőberény Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerét.

(A teljes számvevői jelentés annak terjedelme miatt a www.mezobereny.hu honlapon, az „Önkormányzat és Közigazgatás” menüben tekinthető meg.)

Az **ellenőrzés célja** annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat:

- milyen módon biztosítja a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében és annak teljesítése során, valamint változott-e a hiányzó bevételi források pótlásában a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége, hatása;
- eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, megvalósította, működtette-e a támogatott célkitűzést, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- megfelelően kialakította-e és működtette-e a belső kontrollokat a költségvetési tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás készítés, valamint a belső ellenőrzés folyamatában, továbbá;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi (2005. évi) számvevőszéki ellenőrzés megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az **ellenőrzött időszak:** a költségvetési egyensúly és az európai uniós támogatás igénybevételére történt felkészülés ellenőrzése estében a 2007-2010. I. negyedév közötti időszak, a belső kontrollok kialakítása és működtetése tekintetében a 2009. év. Az önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2005. évi átfogó ellenőrzéséről készített jelentésében rögzített javaslatok megvalósítását, hasznosítását, valamint a 2006-2010. I. negyedév között végzett további ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok végrehajtása érdekében a 2006-2010. I. negyedév közötti időszakban tett intézkedések kerültek ellenőrzésre.

A megállapítások a következők voltak:

- 1.) Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2007-2009. évek között a fizetőképesség javulása ellenére – a 2007-2009. évi költségvetések végrehajtása során pénzügyi többlet keletkezett - az eladósodás növekedése miatt összességében kedvezőtlenül alakult.
- 2.) Az Önkormányzat 2007-2009. között nem készült fel eredményesen belső szabályozottság és szervezettség terén az európai uniós források igénybevételére, a támogatások felhasználására, bár a támogatási szerződésben foglalt célkitűzéseket megvalósította.

A szabályozás hiánya ellenére az európai uniós források pályázatfigyelésével, pályázatkészítésével, valamint a fejlesztési feladat lebonyolításával összefüggő feladatok végrehajtásának személyi, szervezeti feltételeit a 2007. évtől 2010. I. negyedév végéig munkaköri leírások eseti megbízások alapján biztosították.

A polgármester és a jegyző 2010. január 4-től a polgármesteri hivatalra, s az intézményekre vonatkozóan szabályozta a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntést előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatás kötelezettségét.

Az európai uniós forrásokra történő pályázatok benyújtására vonatkozó döntések összhangban voltak a gazdasági programban foglalt fejlesztési célkitűzésekkel.

3.) Az Önkormányzat rendeletében a 200 ezer Ft alatti támogatások közzétételének mellőzését lehetővé tette, illetve nem írta elő a nettó öt millió Ft-nál alacsonyabb összegű szerződések közzétételének kötelezettségét.

2010. június 23-ig nem megfelelő szerkezetben, illetve határidőben kerültek fel az Önkormányzat honlapjára a működési és fejlesztési támogatások adatai, ezt követően a közzététel a megfelelő szerkezetben, időben történt.

4.) A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a FEUVE rendszer keretében szabályozta a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét.

Az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtásának eredményeként javult a költségvetési tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozottsága, mivel a jegyző gondoskodott arról, hogy a költségvetés készítés időszakában a költségvetési szervek vezetőivel történt egyeztetések dokumentálásra kerüljenek, valamint kijelölték a zárszámadási feladatok koordinálásáért felelős személyeket és szabályozták a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által benyújtott költségvetési igények indokoltságának és teljesíthetőségének, valamint mutatószámaik megfelelőségének ellenőrzését.

5.) A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában, mivel a Polgármesteri Hivatal rendelkezett az előírásoknak megfelelő tartalmú SZMSZ-szel.

6.) A belső kontrollok működésének megfelelősége összességében kiváló volt, mivel a szerződésekben, megrendelésekben, megállapodásokban meghatározott feladatok teljesítésének, a kiadások jogosultságának, összegszerűségének ellenőrzését, a szakmai teljesítés igazolására kijelölt személyek a kötelezettségvállalási szabályzatban előírt módon elvégezték. (Egy esetben, 2009. december 15-28 között teljesített kiadás tekintetében az utalvány ellenjegyzője nem győződött meg arról, hogy a jóváhagyott költségvetésben, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre állt, 2,3 millió Ft-os előirányzat túllépés történt.)

7.) A pénzügyi-számviteli tevékenységhez kapcsolódó informatikai feladatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett az informatikai feladatok megfelelő, szabályszerű végrehajtásában.

8.) A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzés megfelelő, szabályszerű végrehajtásában összességében alacsony kockázatott jelentett, mivel a belső ellenőrzés meghatározásának a módja megfelel az Ötv.-ben előírtaknak.

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozottsága a 2005. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslatok végrehajtása eredményeként javult, mivel a jegyző gondoskodott arról, hogy a belső ellenőri tevékenység kiterjedjen a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának ellenőrzésére is. Az ellenőrzésről készített jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek, az ellenőrzött szervezetek a javaslatok realizálása érdekében intézkedési tervet készítettek.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét 2005. évben ellenőrizte átfogó jelleggel, amelynek során 29 szabályszerűségi és három célszerűségi javaslatot tett. Az ÁSZ által tett javaslatok 72 %-a hasznosult és 28 %-a nem teljesült az intézkedési tervben foglalt határidőre. A szabályszerűségi javaslatok 69 %-a realizálódott, illetve 31 %-a nem hasznosult. A célszerűségi javaslatok mindegyike realizálódott.

A fentiekre való figyelemmel is, az ÁSZ az alábbi javaslatokat tette:

a polgármesternek

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1.) gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról

a munka színvonalának javítása érdekében

2.) kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Békés Megyei Ellenőrzési Irodája részére;

a jegyzőnek

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1.) biztosítsa az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján, hogy a költségvetésben a költségvetési hiány/többlet megállapításánál figyelembe vett költségvetési kiadási főösszeg ne tartalmazza finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait, továbbá a költségvetési bevételi főösszeg ne tartalmazza a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit;

2.) gondoskodjon az Ámr. 201. § (1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat pénzállományának alakulását bemutató likviditási terv elkészítéséről;

3.) gondoskodjon, hogy az Önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben, az európai uniós pályázatok keretében megvalósuló fejlesztési feladatok bevételeit, kiadásait az Ámr. 36. § (1) bekezdés I) pontjában foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait mutatták be;

4.) intézkedjen, hogy az Ámr. 233. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint közzétett költségvetési beszámoló szöveges indokolása tartalmazza az Áhsz. 40. § (7) bekezdés szerint az európai uniós támogatási programok szöveges értékelését, illetve az a (11) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kötelező könyvvizsgálati kötelezettségre történő utalást;

5.) gondoskodjon az Áht. 15/A. § (1) bekezdésében előírt 60 napos határidőt betartva az Önkormányzat által nyújtott céljellegű működési és a fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére vonatkozó, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok 60 napon belüli közzétételéről;

6.) gondoskodjon arról, hogy az utalvány ellenjegyzője tartsa be az Ámr. 134. § (9) bekezdésében foglaltakat és ne kerüljön sor a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékét meghaladó előirányzat túllépésre;

7.) gondoskodjon arról, hogy az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 74. § (5) bekezdésében foglaltak szerint tegyen észrevételt, illetve írásban tájékoztassa a kötelezettségvállalót és a jegyzőt, amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg az Ámr. 74. (3) bekezdésében foglaltaknak;

8.) gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 49. § (3) bekezdésének megfelelően a számlarend tartalmazza az analitikus nyilvántartások tartalmát, vezetésének módját, továbbá a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetéséi, és annak dokumentálását;

9.) gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 156. § (2) bekezdésében foglaltaknak és az Ámr. 155. § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium „*Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához*” módszertani útmutatójának megfelelően az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben;

10.) gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 157. §-ban foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „*Útmutató a kockázatkezelés kialakításához*” módszertani útmutatójának megfelelően a kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát;

11.) gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzés a Ber. 19. §-ában előírt stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezzen;

12.) gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2005. évi átfogó ellenőrzése során az ASZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

a munka színvonalának javítása érdekében

13.) tájékoztassa - évente végzett számítások alapján - a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettséget az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni;

14.) gondoskodjon, hogy a külső személlyel, szervezettel kötött szerződések tartalmazzák az európai uniós forrásokkal megvalósuló a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők ellenőrzési kötelezettségeit;

15.) gondoskodjon az informatika rendszer szabályozottságának biztosítása és a kialakított belső kontrollok működtetése érdekében:

- a.) az informatikával kapcsolatos szabályzatok tartalmának dokumentált megismertetéséről;
- b.) a pénzügyi-számviteli szoftverek hozzáférési jogosultságokra vonatkozó eljárásrendjének kiegészítéséről a hozzáférési jogosultságok ellenőrzését illetően;
- c.) az informatikai szabályzatok kiegészítéséről a külső fejlesztők éles rendszerhez történő hozzáféréseinek tiltására vonatkozóan;
- d.) ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős dolgozó megbízásáról, ellenőrzésének szabályzatban előírt rendszerességgel történő végrehajtásáról;

16.) intézkedjen annak érdekében, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra, a közbeszerzési eljárások lebonyolítására valamint a céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználására.

A fentiek alapján a határozati javaslatban szereplő intézkedési terv elfogadását kérjük a t. Képviselő-testülettől.

Határozati javaslat:

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete e határozat szerves részét képező melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja és elrendeli annak megküldését az Állam Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Irodájához.

Felelős: Siklósi István, polgármester

Dr. Baji Mihály, jegyző

Határidő: 2010. december 2.

Mezőberény, 2010-10-18

Dr. Baji Mihály

Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Irodája 2010 évben végzett Mezőberény Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására.

Polgármesteri hatáskörbe tartozó feladatok:

1.) Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben (módosításai során) az Ámr.-ben foglaltak szerint, a kapott pótelőirányzatok esetében negyedéven belül a költségvetési előirányzatok módosítása átvezetésre kerüljön.

Felelős: Siklósi István polgármester, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető

Határidő: Folyamatosan, illetve a 2011. évi költségvetési rendelettervezet, és módosításai előterjesztésekor.

2.) Az Állami Számvevőszék kezdeményezte, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Ennek realizálása jelen előterjesztéssel megtörténik.

Jegyzői hatáskörbe tartozó feladatok:

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1.) A 2011.évi költségvetési rendelet tervezet az Áht. 8/A. §. (7) bekezdésében foglalt előírás alapján kerüljön előterjesztésre, hogy a költségvetésben a költségvetési hiány/többlet megállapításánál figyelembe vett költségvetési kiadási főösszeg ne tartalmazza finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait, továbbá a költségvetési bevételi főösszeg ne tartalmazza a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető

Határidő: 2011. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztésekor.

2.) Gondoskodjon a pénzügyi program e feladat ellátására alkalmassá tételéről, hogy a 2011. évi költségvetési rendelet elfogadását követően, az Ámr. 201. §. (1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat pénzállományának alakulását bemutató likviditási terv elkészítésre kerüljön.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2011. február 15.

3.) Gondoskodjon arról, hogy 2011. évtől az Önkormányzat éves költségvetési rendeleteiben, az európai uniós pályázatok keretében megvalósuló fejlesztési feladatok bevételei, kiadásai az Ámr. 36. §. (1) bekezdés I) pontjában foglaltaknak megfelelően, elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai bemutatásra kerüljenek

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető

Határidő: 2011. évi költségvetési rendeletervezet előterjesztésekor.

4.) Az Ámr. 233. §. (1) bekezdésében meghatározottak szerint közzétett 2010. évi költségvetési beszámoló szöveges indokolása tartalmazza az Áhsz. 40. §. (7) bekezdés szerint az európai uniós támogatási programok szöveges értékelését, illetve az a (11) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kötelező könyvvizsgálati kötelezettségre történő utalást.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető, Borgula Péter beruházási csoportvezető

Határidő: 2010. évi költségvetési beszámoló előterjesztésekor.

5.) Gondoskodjanak az Áht. 15/A. §. (1) bekezdésében előírt 60 napos határidőt betartva az Önkormányzat által nyújtott céljellegű működési és a fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére vonatkozó, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok 60 napon belüli közzétételéről.

Felelős: A Polgármesteri Hivatal közzététellel megbízott dolgozói, az Önkormányzat intézményeinek vezetői

Határidő: 2010. november 02.-től folyamatosan.

6.) Gondoskodjon arról, hogy az utalvány ellenjegyzője tartsa be az Ámr. 134. §. (9) bekezdésében foglaltakat és ne kerüljön sor a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékét meghaladó előirányzat túllépésre.

Felelős: Siklósi István polgármester, Dr. Baji Mihály jegyző

Határidő: 2010. november 02.-től folyamatosan.

7.) Gondoskodjon arról, hogy az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 74. §. (5) bekezdésében foglaltak szerint tegyen észrevételt, illetve írásban tájékoztassa a kötelezettségvállalót és a jegyzőt, amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg az Ámr. 74. §. (3) bekezdésében foglaltaknak.

Felelős: Siklósi István polgármester, Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető.

Határidő: 2010. november 02.-től folyamatosan.

8.) Gondoskodjon arról, hogy az Áhsz. 49. §. (3) bekezdésének megfelelően a számlarend tartalmazza az analitikus nyilvántartások tartalmát, vezetésének módját, továbbá a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, és annak dokumentálását.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető, Bereczki Ivett pénzügyi gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2011. március 31.

9.) Gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 156. §. (2) bekezdésében foglaltaknak és az Ámr. 155. §. (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium „Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához” módszertani útmutatójának megfelelően az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben;

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető. Bereczki Ivett pénzügyi gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2011. március 31.

10.) Gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 157. §-ban foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „Útmutató a kockázatkezelés kialakításához” módszertani útmutatójának megfelelően a kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető. Bereczki Ivett pénzügyi gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2011. március 31.

11.) Gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzés a Ber. 19. §-ában előírt stratégiai ellenőrzési tervvel rendelkezzen.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető, Tarné Marosvölgyi Anita kistérségi belső ellenőr

Határidő: 2010. november 15.

12.) Gondoskodjon a Htv. -ben előírtak alapján az önkormányzati intézményekre vonatkozó számviteli rend kialakításáról.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető, az Önkormányzat intézményeinek vezetői

Határidő: 2011. március 31.

a munka színvonalának javítása érdekében

13.) A 2011.évi költségvetési rendelet tervezet elfogadása során tájékoztassa - évente végzett számítások alapján - a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségét az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni.

Felelős: Siklósi István polgármester, Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető

Határidő: 2011. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztésekor.

14.) Gondoskodjon, hogy a külső személlyel, szervezettel kötött szerződések tartalmazzák az európai uniós forrásokkal megvalósuló a fejlesztési feladat lebonyolítását végzők ellenőrzési kötelezettségeit.

Felelős: Siklósi István polgármester, Dr. Baji Mihály jegyző, Borgula Péter beruházási csoportvezető

Határidő: 2010. november 02.-től folyamatosan.

15.) Gondoskodjon az informatika rendszer szabályozottságának biztosítása és a kialakított belső kontrollok működtetése érdekében:

- a.)** az informatikával kapcsolatos szabályzatok tartalmának dokumentált megismertetéséről;
- b.)** a pénzügyi-számviteli szoftverek hozzáférési jogosultságokra vonatkozó eljárásrendjének kiegészítéséről a hozzáférési jogosultságok ellenőrzését illetően;
- c.)** az informatikai szabályzatok kiegészítéséről a külső fejlesztők éles rendszerhez történő hozzáféréseinek tiltására vonatkozóan;
- d.)** ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős dolgozó megbízásáról, ellenőrzésének szabályzatban előírt rendszerességgel történő végrehajtásáról.

Felelős (a.)-d.): Dr. Baji Mihály jegyző, Fesető Péter informatikus, Galó János informatikus

Határidő: 2010. november 02.-től folyamatosan

16.) Intézkedjen annak érdekében, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra, a közbeszerzési eljárások lebonyolítására valamint a céljellelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználására.

Felelős: Dr. Baji Mihály jegyző, Hidasi Zoltán pü.-i osztályvezető, Tarné Marosvölgyi Anita kistérségi belső ellenőr.

Határidő: 2010. november 15.

