

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Előterjesztés a Jászberény Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Az előterjesztő megnevezése:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2018. december 12.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	A Jászberény Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve
Feladatot jelent:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
	Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Előzetes szakmai vizsgálatot végző kabinettitkár neve, aláírása:	Dr. Birinyi Alexandra
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2018. december 3.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülésen tárgyalandó
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/397-6/2018.
Előkészítésben résztvevők:	Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató

Előterjesztés

a Jászberény Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is”. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése alapján „a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése szerint „az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket”.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek az Önkormányzat és intézményei működésére, a célok elérésére.

Ezek a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,

- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is nagy hangsúlyt kell fektetni a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatát kell előtérbe helyezni.

A kockázatok feltérképezése személyes egyeztetésen, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, tervezett ellenőrzéseket is.

A 2019. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2019. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A nemzetiségi önkormányzat működése és gazdálkodása
- A leltározás folyamata, az önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának leltárral való alátámasztottsága
- A beszerzésekhez kapcsolódó szerződések megkötése és teljesítése
- Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűsége
- A 2019. évi EP és önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának megfelelősége
- Az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetése

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

A 2019. évi munkaidő keret terhére nem tervez a belső ellenőrzés 2018. évről áthúzódó vizsgálatot.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés keretében Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató látja el, míg Szilágyi Nóra a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre szülési szabadságát tölti.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján „*a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá*”.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési tervére vonatkozó, jelen előterjesztéshez mellékelt javaslatot megtárgyalni, majd – az alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadása útján – jóváhagyja szíveskedjen!

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének***.../2018. (XII. 12.) határozata******A Jászberény Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról***

A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése által meghatározott feladatkörében eljárva a Jászberény Városi Önkormányzat – a jelen határozat mellékletét képező – 2019. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató

Erről:

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató,
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság tagjai,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár

é r t e s ü l n e k.

J á s z b e r é n y, 2018. november 30.

Dr. Gottdiener Lajos s.k.
jegyző

**Jászberény Városi Önkormányzat
Éves belső ellenőrzési terv
2019.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az Mötv. 119. § (6) bekezdésének megfelelően a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal működésére.

A Stratégiai Ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, valamint a szabályozottság gyakorlati megvalósulása;
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének ellenőrzése;
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása keretében a pénzkezelés (házipénztári és bankszámla kezelés gyakorlata, bizonylatolása), a vezetői jogkörök gyakorlása (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) és a teljesítésigazolások ellenőrzése;
- az intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek kezelése, számviteli elszámolása;
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is nagy hangsúlyt fektetünk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatát helyezük előtérbe.

A kontrolltevékenységek folyamatainak biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzá kell járulniuk a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden folyamatra és azok alfolyamataira és feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az ellenőrzési nyomvonal(ak) kialakítását és a folyamatokba be kell építeni a kontrollpontokat valamennyi területen, különös figyelemmel az alábbiakra: 1. pénzügyi döntések dokumentumainak elő-, és elkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések),

2. támogatások esetében azok céljának megvalósulása, az igénylés és elszámolás szabályossága, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai;
3. pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága;
4. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, a végrehajtás megfelelősége;
5. a gazdasági események elszámolása, vagyis a nyilvántartás, a könyvvizetés és beszámolás kontrollja.

Az Önkormányzat és intézményei működésére, a célok elérésére veszélyt jelentő kockázati tényezők az alábbiak:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2019. évi éves ellenőrzési terv a Bkr-ben meghatározott szerkezetben, az ott előírt tartalommal készült.

Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az egyéb tevékenység keretében a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása történik a Bkr. előírásainak megfelelően:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- a stratégiai terv felülvizsgálata, szükség esetén módosítása
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzési kézikönyv szükség szerinti felülvizsgálata,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- ellenőrzések technikai/adminisztratív feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése).

A 2019. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A nemzetiségi önkormányzat működése és gazdálkodása
- A leltározás folyamata, az önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának leltárral való alátámasztottsága
- A beszerzésekhez kapcsolódó szerződések megkötése és teljesítése
- Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűsége
- A 2019. évi EP és önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának megfelelése
- Az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetése

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A 2019. évi munkaidő keret terhére nem tervez a belső ellenőrzés 2018. évről áthúzódó vizsgálatot.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.
Ennek megfelelően bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenységre 56 nap, egyéb tevékenységre 6 nap ellenőri kapacitást terveztünk.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A Jászberény Városi Önkormányzatnál a belső ellenőrzést – Szilágyi Nóra köztisztviselő belső ellenőr szülési szabadsága idejére – megbízási szerződés keretében Hartyányiné Mérei Judit e. v. külső szolgáltató látja el.

A 2019. évre elkészített éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza az előírásoknak megfelelő táblázatos formában.

A Mötv. 119. § (5) és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

1. sz. melléklet

Jászberény
2019. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	A roma nemzetiségi önkormányzat működése és gazdálkodása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a roma nemzetiségi önkormányzat működése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, együttműködési megállapodás formai és tartalmi megfeleltetésének, a működés feltételeinek ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2015-2018. év	- nem megfelelő együttműködési megállapodás - hiányos működési feltételek - az igénylés/felhasználás alátámasztottságának hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2019. 01. 02- 2019. 03. 31.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	Leltározás, a beszámoló leltárral való megfelelő alátámasztottságának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az éves beszámolót leltárakkal megfelelően alátámasztották-e, a selejtezés és leltározás végrehajtás szabályszerűen történt-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2018. év	- eltérés a leltározás végrehajtása során a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásaitól - hiányos, nehezen ellenőrizhető dokumentáció - nem minden mérleg sor van megfelelően alátámasztva	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat és intézményei	2019. 03. 15- 2019. 05. 15.	12 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
3	Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2018. év	- a belső szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő - nem valósul meg maradéktalanul a cél szerinti felhasználás	Pénzügyi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2019. 04. 30- 2019. 07. 31.	9 szakértői nap 1 fő ellenőr
4	EP választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az EP parlamenti választások során felmerült költségek elszámolása, a támogatás felhasználása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi megfelelőségének vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2019. év	- a dokumentálás nem megfelelő - a kifizetések nem megfelelően alátámasztottak - határidőket nem tartották be	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2019. 05. 15- 2019. 07. 15.	6 szakértői nap 1 fő ellenőr
5	Az önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő gépjárművek üzemeltetése	Ellenőrzés célja: a nyilvántartások vezetésének, az üzemeltetési költségek elszámolásának vizsgálata Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, a menetlevelek, tankolási bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2015-2019. I. félév	- nem vagy nem megfelelően vezetett menetlevelek - üzemanyag elszámolás hiányosságai - nem megfelelő belső szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberény Városi Önkormányzat és intézményei	2019. 07. 01- 2019. 09. 25.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
6	Az önkormányzati beszerzésekhez kapcsolódó szerződések megkötése és teljesítése	Ellenőrzés célja: Az intézmény minden bevallási kötelezettségének határidőben, megfelelő adattartalommal eleget tesz-e Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú ellenőrzés, bevallások tételes vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2015-2018. év	- - nem kellően átgondolt kötelezettségvállalás - növekvő forráshiány - a dokumentálás, nyilvántartás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2019. 09. 30- 2019.12. 20.	13 szakértői nap 1 fő ellenőr
7	Egyéb tevékenység						6 szakértői nap 1 fő ellenőr

Jászberény, 2018. november 27.

Az éves ellenőrzési tervet készítette:

Hartyányiné Mérei Judit
külső szolgáltató

Az éves ellenőrzési tervet előzetesen jóváhagyta:

Dr. Gottdiener Lajos
jegyző