

K I V O N A T

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2014. április 30-án 16 órakor megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzés éves összegző jelentése és a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló nyilatkozat elfogadása.

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 7 igen szavazattal, 0 ellenszavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

47/2014. (IV. 30.) határozat:

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Tura Város költségvetési szerveinek 2013. éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentését a mellékelt tartalommal elfogadja.

Kmf.

Szendrei Ferenc sk.
polgármester

Dolányi Róbertné sk.
jegyző

Kivonat hitelélül: Tura, 2014. május 5.

Pásztor Jánosné ig.ügyk.

T U R A V Á R O S
B E L S Ő E L L E N Ő R I
2013.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
[Bkr. 48. § a) pont]

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az Aszódi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulásával (2013. év közben névváltozás miatt Galga-menti Önkormányzatok Társulása) szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2013. évben a belső ellenőri feladatokat.

2013. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzések bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
KMOP-3.3.1/B-10-2010-0023 számú „Belterületi csapadékvíz-elvezetés Turán” című pályázat kezelése, pénzügyi elszámolása	Annak megállapítása, hogy a KMOP-2010-3.3.1/B „Belterületi csapadékvíz-elvezetés és gyűjtés” című pályázat kezelése, pénzügyi elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok tételes ellenőrzése Interjúkészítés	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
KMOP-5.2.1/A-09-2009-0014 számú „Tura városközpont rehabilitációja többfunkciós tér kialakításával” című pályázat kezelése, pénzügyi elszámolása	Annak megállapítása, hogy a KMOP.5.2.1/A-2009-0014, „Városközpont rehabilitáció többfunkciós tér kialakításával” című pályázat kezelése, pénzügyi elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok tételes ellenőrzése Interjúkészítés	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti
Önkormányzat iparüzési adóbevallások ellenőrzése	Esetleges hátralékok feltárása, adózási morál javítása, iparüzési adóbevallások tartalmi ellenőrzése	Interjúkészítés Dokumentumok vizsgálata és értékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2013. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2013. évi tervben szereplő ellenőrzéseket a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt, legfeljebb az ellenőrzések időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzések az ellenőrzöttel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

Tárgy	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)
-	-	-	-

2013. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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 feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2013. évi ellenőrzési jelentések megfeleltek a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentések az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készültek el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzötték elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről tett észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, kistérségi társulás).

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál 2013. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önrőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁPBE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

A belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § követelményeinek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 370/2011. (XII.31.) Korm. rend. 24. § -ban meghatározott feltételeknek.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik. A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be.

Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája, illetve következtetési, javaslatai befolyástól mentesek. A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem történt.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz/ellenőrzöthez hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind a szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzésekhez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

A belső ellenőrzés nyilvántartása az ellenőrzési mappák felhasználásával és gyűjtésével valósult meg az előírt adattartalommal.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2013. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében célszerű a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

A korábbi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok és igények megvalósításának helyzete

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.
A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A KMOP-3.3.1/B-10-2010-0023 számú „Belterületi csapadékvíz-elvezetés Turán” című pályázat kezelésének, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	Az ellenőrzés megállapította, hogy a megkötött szerződések több esetben belső, többnyire adminisztratív jellegű ellentmondásokat tartalmaznak.	A szerződésekben szereplő ellentmondások adott esetben elszámolási vitához vezethetnek, ezért fontos a kiküszöbölésük.	A szerződések megkötése során kiemelt figyelmet fordítsanak azok belső ellentmondásainak feloldására.
A KMOP-5.2.1/A-09-2009-0014 számú „Tura városközpont rehabilitációja többfunkciós tér kialakításával” című pályázat kezelésének, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	A megkötött szerződések több esetben belső, többnyire adminisztratív jellegű ellentmondásokat tartalmaznak.	A szerződésekben szereplő ellentmondások adott esetben elszámolási vitához vezethetnek, ezért fontos a kiküszöbölésük.	A szerződések megkötése során kiemelt figyelmet fordítsanak azok belső ellentmondásainak feloldására.
Az iparüzési adóbevallások ellenőrzése	A vizsgált vállalkozók közül két esetben elfogadhatatlan indokra hivatkozva nem gondoskodtak a bevallások elkészítéséről, megküldéséről.	Mulasztási bírság kiszabása erősítheti az adózási fegyelmet.	A jelölt adózóknak az adóbevallás benyújtásának elmulasztása miatt szabjanak ki mulasztási bírságot.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az önkormányzatnál magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni és figyelmet kell fordítani a működtetés dokumentálására.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről tett észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére az intézkedési tervek megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési tervek realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatta tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekedett.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént az ellenőrzés részére (Bkr. 46. §).

A 2013. évben lefolytatott ellenőrzések nyomán készült intézkedési tervek és a végrehajtásukról készített beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok teljes mértékben, határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Ilyen intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

Dabas, 2014. február 11.

Készítette:

Jóváhagyta:

.....
Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

.....
Dolányi Róbertné
Jegyző

Belső ellenőrzések nyilvántartása
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján

2013.

Ellenőrzés azonosítója (ikt.szám)	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Ellenőrzési vizsgálat vezető, belső ellenőr, szakértő neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv szükségessége
236-6, 7/2013.	Turai Polgármesteri Hivatal	KMOP- 5.2.1/A-09- 2009-0014 „Tura városközpont rehabilitációja többfunkciós tér kialakításával”	2013. április 16. és 2013. május 17.	Vincent Auditor Kft.	2009 - 2011. év	Igen, készült (ld. ügyirat)
236- 6/2013.	Turai Polgármesteri Hivatal	KMOP- 3.3.1/B-10- 2010-0023 számú „belterületi csapadékvíz- elvezetés Turán”	2013. április 16. és 2013. május 17.	Vincent Auditor Kft.	2011- 2012. év	Igen, készült (ld. ügyirat)
236- 12/2013.	Turai Polgármesteri Hivatal	Iparüzési adóbevallások ellenőrzése	2013. július 16. és 2013. július 24.	Vincent Auditor Kft.	2012. év	Igen készült (ld. ügyirat)

**Belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és azokhoz kapcsolódó
intézkedési tervek nyilvántartásáról
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló
370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján
2013.**

Ellenőrzés azonosítója (ikt.szám)	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési jelentés javaslatai	Intézkedési terv feladatai,	felelősei,	határidői	Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolás
236-6, 7/2013	Turai Polgármesteri Hivatal	KMOP- 5.2.1/A- 09-2009- 0014 „Tura városközpont rehabilitációja többfunkciós tér kialakításával”	1. Javasolja az ellenőrzés, hogy a piaci ár igazolás érdekében az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan minden esetben 3 db árajánlat bekérésre kerüljön. 2. Javasolja az ellenőrzés, hogy a szerződések megkötése során kiemelt figyelmet fordítsanak azok belső ellentmondásainak feloldására.	1. A beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza, mely 2013. március 1-jétől hatályos. 2. A szerződések megkötése során kiemelt figyelmet kell fordítani azok belső ellentmondásainak feloldására.	Szendrei Ferenc polgármester, Dolányi Róbertné jegyző, Müller Gabriella műszaki és beruházási főelőadó Szendrei Ferenc polgármester, Dolányi Róbertné jegyző, Müller Gabriella műszaki és beruházási főelőadó	folyamatos folyamatos	1. A beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza, mely 2013. március 1-jétől hatályos. 2. A szerződések megkötése során kiemelt figyelmet fordítunk azok belső ellentmondásainak feloldására.
236-6/2013.	Turai Polgármesteri Hivatal	KMOP- 3.3.1/B-10- 2010-0023 számú „belterületi csapadékvíz- elvezetés Turán”	1. Javasolja az ellenőrzés, hogy a piaci ár igazolás érdekében az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan minden esetben 3	1. A beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza, mely 2013. március 1-jétől hatályos.	Szendrei Ferenc polgármester, Dolányi Róbertné jegyző, Müller Gabriella műszaki	folyamatos folyamatos	1. A beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza, mely 2013. március 1-jétől hatályos. 2. A szerződések

			db árajánlat bekérésre kerüljön. 2. Javasolja az ellenőrzés, hogy a szerződések megkötése során kiemelt figyelmet fordítsanak azok belső ellentmondásainak feloldására.	2. A szerződések megkötése során kiemelt figyelmet kell fordítani azok belső ellentmondásainak feloldására.	és beruházási főelőadó Szendrei Ferenc polgármester, Dolányi Róbertné jegyző, Müller Gabriella műszaki és beruházási főelőadó		megkötése során kiemelt figyelmet fordítunk azok belső ellentmondásainak feloldására.
236-12/2013.	Turai Polgármesteri Hivatal	Iparüzési adóbevallások ellenőrzése	1. Javasolja az ellenőrzés, hogy az 5. és a 6. sorszámmal jelölt adózónak az adóbevallás benyújtásának elmulasztása miatt bírságot kell ki mulasztási bírságot.	1. Az 5. és a 6. sorszámmal jelölt adózónak az adóbevallás benyújtásának elmulasztása miatt mulasztási bírság kiszabása.	Dolányi Róbertné jegyző Erdélyiné Imrő Ildikó aljegyző	2013. szeptember	Az 5. sorszámmal jelölt adózó terhére 2013.09.13-án, a 6. sorszámmal jelölt adózó terhére 2013.08.26-án kelt határozattal kiszabásra került a mulasztási bírság. A 6. sorszámmal jelölt adózó esetében túlfizetésből átvezetésre került, az 5. sorszámmal jelölt adózó esetében a tartozás az egyéb tartozásaival a NAV részére behajtásra átadásra került.