

Szervezet	A külső ellenőrzést végző szervezet megnevezése*	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzési jelentés átvételének időpontja	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja, jóváhagyó szerv, személy megnevezése	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Megített intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	Történt-e utóellenőrzés?	Megjegyzés		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.		
1	Állami Számvevőszék	Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok közfeladat ellátását érintő gazdálkodási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése-Makói Kommunális Nonprofit Kft.	2016.04.01	1. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatással kapcsolatos döntések esetében tulajdonosi joggyakorlása körében az egyszerűsített éves beszámolókat évente határozattal elfogadta, ezt azonban a felügyelőbizottság írásbeli véleménye nélkül tette meg. A felügyelőbizottság működése nem volt szabályos. 2. A képviselő-testület által a 2011-2014. évekre elfogadott Gazdasági és Munkaprogram a távhőszolgáltatási közfeladat biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési célokat nem tartalmazott. 3. Az Önkormányzat a távhőszolgáltatási csatlakozási díjakat és azok fizetési feltételeit a Tsz. 6. § (2) bekezdés b) pontjában előírta. Illetve rendelkezésben nem szabályozta. 4. a) A jegyző az üzletszabályzatot nem küldte meg a fogyasztóvédelmi hatóságnak véleményezésre. 4. b) A jegyző 2011. április 14-ig a Tsz. 7. § (1) bekezdés c) pontja, 2011. április 15-től c) pontja ellenére nem ellenőrizte a távhőszolgáltató tevékenységét az üzletszabályzatban foglaltaknak betartása szempontjából.	PM: 1)Hívja fel a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a jogszabályi előírásról eltérően az FB nem rendelkezik ügyrenddel és kezdeményezze ennek pótlását. 2)Terjeszse a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a gazdasági program módosítását, amelyben szükséges annak kiegészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelésekkel. 3)Terjeszse a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelésekkel. 3. Terjeszse a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelésekkel. 4. a) Kijelölje meg a Társaság üzletszabályzatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóság részére. 4. b) Ellenőrizze a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társaság távhőszolgáltató	Polgármester 1)Hívja fel a tulajdonosi jogokat gyakorló Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a jogszabályi előírásról eltérően az FB nem rendelkezik ügyrenddel és kezdeményezze ennek pótlását, 2)Terjeszse a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a gazdasági program módosítását, amelyben szükséges annak kiegészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzelésekkel, annak hiánya esetén készítse elő annak pótlását, 3)Terjeszse a Képviselő-testület elé döntéshozatalra a jogszabályi előírásoknak megfelelően a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén készítse elő annak pótlását, 4)Hajtsa végre a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) üzletszabályzatához kapcsolódó jegyzői feladatokat, ennek keretében küldje meg a Társaság üzletszabályzatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően véleményezésre a fogyasztóvédelmi hatóság részére, 5)Hajtsa végre a Társaság üzletszabályzatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társaság távhőszolgáltató tevékenységét, az	2016.június; Farkas Éva Erzsébet polgármester, dr Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző	2016.06.30	Polgármester 1)A Polgármester a Képviselő-testületet 2016. április 27-ei ülésén tájékoztatja arról, hogy a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (jogelőd: Makói Kommunális Nonprofit Kft.) Felügyelő Bizottsága ügyrenddel nem rendelkezik. A Polgármester felhívja a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetőjét és Felügyelő Bizottságát, hogy a Felügyelő Bizottság készítse el és fogadja el ügyrendjét, majd jóváhagyás érdekében küldje meg azt a legfőbb szerv, azaz a Képviselő-testület részére, 2)Félül kell vizsgálni, hogy Makó Város Önkormányzatának hatályos gazdasági programja tartalmaz-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén elő kell készíteni annak pótlását. 3)A Képviselő-testület részére rendelet-tervezet kerül benyújtásra, hogy a távhőszolgáltatási csatlakozási díjaknak és azok fizetési feltételei önkormányzati rendeletben szabályozásra kerüljenek. Jegyző 1)Félül kell vizsgálni, hogy Makó Város Önkormányzatának hatályos gazdasági programja tartalmaz-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a távhő közszolgáltatás biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket, annak hiánya esetén elő kell készíteni annak pótlását. 2a)A Társaság üzletszabályzata megküldésre kerül a fogyasztóvédelmi hatóság részére véleményezés céljából, 2b)A Társaság távhőszolgáltató tevékenységének ellenőrzését		2016.06.30	2016.06.30	nem	
2	Állami Számvevőszék	Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése-Makói	2016.07.27	1. A gazdasági szervezetre vonatkozó rendelkezések 2013. március 21-től nem voltak összhangban a belső szabályzatokkal a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e 2014. ében ellenlétes volt a jogszabályi előírásokkal. 2. A számviteli politika illetve annak részeként kiadott szabályzatok nem feleltek meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. 3. A folyamathoz épített előzetes, utólagos és vetetői ellenőrzésre vonatkozó szabályozás aktualizálása elmaradt. 4. A vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeit a Képviselő-testület nem határozta meg. 5. A költségvetési rendeletekben elfogadott kiemelt előirányzatok nem egyeztek az elemi költségvetésekben szereplő összegekkel. 6. A kiemelt bevételi előirányzatok teljesítése több esetben elmaradt a módosított előirányzatoktól. 7. A pénzügyi ellenjegyző kijelölése 2012. szeptember 16. és 2013. március 20. között, illetve 2014. ében, valamint az érvényesítő kijelölése 2012. november 20-tól nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben megfelelő volt. 8. Az irányító szerv által a költségvetési szervek beszámolóinak felülvizsgálata nem volt teljes körű. 2012-2014. években a részletek bemutatása a zárszámadási rendelet-tervezetek előterjesztésében elmaradt. 9. Az ellenőrzött időszakban a pénzügyi egyensúly biztosított volt. 10. A 2013. évi költségvetési rendeletben megadottan a települési önkormányzattal történő együttműködésre, azonban az nem tartalmazta teljes körűen a működési feltételeket és gazdálkodással összefüggő feladatokat. Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket az SMSZ-ben hiányosan rögzítették. 2. A jegyző hiányosan intézkedett a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításáról és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokról. 3. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodottságának szabályszerűsége a pénzügyi szabályzat, az ellenőrzési nyomonl és a FEUVE kivételével - megfelelő a jogszabályi előírásoknak, valamint az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. 4. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére határidőben előterjesztette a költségvetéssel és zárszámadással kapcsolatos határozat-tervezeteket, azok tartalma megfelelt az előírásoknak, azonban tájékoztatásul nem mutatták be teljes körűen az előírt kimutatásokat. 5. A pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban a jogkörök gyakorlására és a kijelölésekre meghatározottaknál biztosítani kell az egyezőséget. 6. Intézkedni kell arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényesítő	1. Intézkedjen a gazdasági szervezetre vonatkozó rendelkezések 2013. március 21-től való összhangjáról, a belső szabályzatokban a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ben foglaltak összhangban legyenek a jogszabályi előírásokkal. 2. Intézkedni kell arról, hogy a számviteli politika illetve annak részeként kiadott szabályzatok megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak. 3. Aktualizálni kell a folyamathoz épített előzetes, utólagos és vetetői ellenőrzésre vonatkozó szabályozást. 4. A Képviselő-testületnek meg kell határozni a vagyonnal való felelős gazdálkodás követelményeit. 5. A költségvetési rendeletekben elfogadott kiemelt előirányzatok egyezőségét biztosítani kell az elemi költségvetésekben szereplő összegekkel. 6. Biztosítani kell a kiemelt bevételi előirányzatok teljesítésének és a módosított előirányzatok összhangját. 7. Biztosítani kell, hogy a gazdálkodási jogkörök megfelelően a jogszabályi előírásoknak, 8. Teljes körűen kell tenni az irányító szerv felülvizsgálatát a költségvetési szervek	Polgármester 1a)Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen a Polgármesteri hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzata elkészítéséről, 1b)Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú költségvetési rendelet-tervezet, illetve költségvetési rendelet módosítás tervezetét Képviselő-testület elé terjesztéséről, 3)A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen az önkormányzati vagyon értékesítéséről és/vagy végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott szabályok, valamint a jogszabályi előírások betartásáról, a megkötött szerződésben foglaltak érvényesítéséről. Jegyző 1a)Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen a Polgármesteri hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzata elkészítéséről, 1b)Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú költségvetési rendelet-tervezet, illetve költségvetési rendelet módosítás tervezetét Képviselő-testület elé terjesztéséről, 3)A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen az önkormányzati vagyon értékesítéséről és/vagy végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott szabályok, valamint a jogszabályi előírások betartásáról, a megkötött szerződésben foglaltak érvényesítéséről.	2016. október; Farkas Éva Erzsébet polgármester, dr Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző	2016. decembe r havi rendes költségvetési ülésen	Polgármester 1a)A jelenleg hatályban lévő szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatra kerül, a szükséges módosítás betervezésére kerül a képviselő-testület részére. 1b)A Képviselő-testület részére rendelet-tervezet kerül benyújtásra, melyben a vagyonkezelő jog ellenértéke meghatározásra kerül az Mtv. 109. § (4) bekezdésével összhangban, 2)Félülvizsgáljuk a jelenleg hatályban lévő költségvetési rendelet szerkezetét, hogy az megfelelően a jogszabályi előírásoknak, és a szükséges módosításokkal fogjuk a 2017. évi rendelettervezetet a képviselő-testületi ülésen benyújtani, 3)A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen az önkormányzati vagyon értékesítéséről, előkészítése és végrehajtása során a képviselő-testület által meghatározott szabályok, valamint a jogszabályi előírások betartásáról valamint a megkötött szerződésben foglaltak érvényesítéséről, különös tekintettel a követelések esetén a késedelmi kamatok előírására vonatkozóan. Jegyző 1a)A jelenleg hatályban lévő szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálatra kerül, a szükséges módosítás előterjesztésére kerül a képviselő-testület részére, 1b)Félülvizsgáljuk a módosított jelenleg hatályban lévő költségvetési és felkészítési szabályzatot és értékelési szabályzatot, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelő	nincs	2016. decembe r havi rendes költségvetési ülésen	igen, adatbekérés		
3	Állami Számvevőszék	A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási szabályszerűségének ellenőrzése - Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	2016.08.04	1. Intézkedni kell, hogy az együttműködési megállapodás teljes körűen tartalmazza a működési feltételeket és gazdálkodással összefüggő feladatokat. A működési feltételeket az SMSZ-ben is teljes körűen rögzíteni kell. 2. Intézkedni kell a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításáról és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokról. 3. Intézkedni kell a pénzügyi szabályzat, az ellenőrzési nyomonl és a FEUVE aktualizálásáról. 4. A költségvetéssel és zárszámadással kapcsolatos határozat-tervezeteket teljes körűen tartalmaznia kell az előírt kimutatásokat, 5. Intézkedni kell arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályozása megfelelően a jogszabályi előírásoknak, az együttműködési megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban a jogkörök gyakorlására és a kijelölésekre meghatározottaknál biztosítani kell az egyezőséget. 6. Intézkedni kell arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényesítő	1. Intézkedni kell, hogy az együttműködési megállapodás teljes körűen tartalmazza a működési feltételeket és gazdálkodással összefüggő feladatokat. A működési feltételeket az SMSZ-ben is teljes körűen rögzíteni kell. 2. Intézkedni kell a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításáról és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokról. 3. Intézkedni kell a pénzügyi szabályzat, az ellenőrzési nyomonl és a FEUVE aktualizálásáról. 4. A költségvetéssel és zárszámadással kapcsolatos határozat-tervezeteket teljes körűen tartalmaznia kell az előírt kimutatásokat, 5. Intézkedni kell arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályozása megfelelően a jogszabályi előírásoknak, az együttműködési megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban a jogkörök gyakorlására és a kijelölésekre meghatározottaknál biztosítani kell az egyezőséget. 6. Intézkedni kell arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényesítő	1a)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú jegyző által előkészített együttműködési megállapodást a Képviselő-testület elé terjesztéséről, 1b)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése céljából történő kiegészítéséről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről. 2a)A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat Képviselő-testület részére történő bemutatásáról, 2b)A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat a Képviselő-testület részére történő bemutatásáról. Jegyző 1a)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú együttműködési megállapodás előkészítéséről, és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztésének kezdeményezéséről, 1b)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk az	2016. október; Birta Júlia Mihaéla elnök, dr Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző	2016. december és az követően folyamatos	Polgármester 1a)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú, jegyző által előkészített együttműködési megállapodást a Képviselő-testület elé terjesztsem, 1b)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése céljából történő kiegészítését a Képviselő-testület elé terjesztsem, 2a)A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat a Képviselő-testület részére bemutatom, 2b)A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat a Képviselő-testület részére bemutatom. Jegyző 1a)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú együttműködési megállapodás előkészítéséről, és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztésének kezdeményezéséről, 1b)A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk az		2016. december és az követően folyamatos	nem		

Sorszám	A külső ellenőrzést végző szervezet megnevezése*	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzési jelentés átvételének időpontja	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja, jóváhagyó szerv, személy megnevezése	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Megített intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	Történt-e utóellenőrzés?	Megjegyzés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.		
4	Állami Számvevőszék	A helyi nemzeti önkormányzatok gazdálkodási szabályszerűségeinek ellenőrzése - Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2016.08.04	1. A Nemzetiségi Önkormányzat rendezett megállapodással a települési önkormányzattal történő együttműködéséről, azonban az nem tartalmazta teljes körűen a működési feltételeket és gazdálkodással összefüggő feladatokat. Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket az SMSZ-ben hiányosan rögzítették. 2. A jegyző hiányosan intézkedett a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításáról és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokról. 3. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodottságának szabályszerűsége - a pénzügyi szabályzat, az ellenőrzési nyomonl és a FEUVE kivételével - megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. 4. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére határidőben előterjesztette a költségvetéssel és zárszámadással kapcsolatos határozat-tervezeteket, azok tartalma megfelelt az előírásoknak, azonban tájékoztatásul nem mutatták be teljes körűen az előírt kimutatásokat. 5. A pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban a jogkörök gyakorlására és a kijelölésekre eltérő szabályokat határoztak meg. 6. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényesítő	1. Intézkedni kell, hogy az együttműködési megállapodás teljes körűen tartalmazza a működési feltételeket és gazdálkodással összefüggő feladatokat. A működési feltételeket az SMSZ-ben is teljes körűen rögzíteni kell. 2. Intézkedni kell a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításáról és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokról. 3. Intézkedni kell a pénzügyi szabályzat, az ellenőrzési nyomonl és a FEUVE aktualizálásáról. 4. A költségvetéssel és zárszámadással kapcsolatos határozat-tervezeteket teljes körűen tartalmaznia kell az előírt kimutatásokat. 5. Intézkedni kell arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolására és az érvényesítésre jogosultak kijelölésének szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak, az együttműködési megállapodásban és a Kötelezettségvállalási szabályzatban a jogkörök gyakorlására és a kijelölésekre meghatározottaknál biztosítani kell az egyezőséget. 6. Intézkedni kell arról, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényesítő	Először 1a) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú, jegyző által előkészített együttműködési megállapodás Képviselő-testület elé terjesztéséről, 1b) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek rögzítése céljából történő kiegészítéséről szóló előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztéséről, 2a) A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat a Képviselő-testület részére bemutatni, 2b) A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége érdekében a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatásokat a Képviselő-testület részére bemutatni. Jegyzőtől 1a) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú együttműködési megállapodás előkészítéséről, és a Települési Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztésének kezdeményezéséről, 1b) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk az	2016. október: Gilingerné Ráday Krisztina elnök, dr. Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző	2016. december és az követően folyamatos	Először 1a) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú együttműködési megállapodás előkészítéséről, és a Települési Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztésének kezdeményezéséről, 1b) A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében gondoskodunk az				
5	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-1.1.1.1-2008-0031	2016.11.15	A helyszíni szemlén tapasztaltak: Az ellenőrzésen figyelembe vettük a korábban KSZ részére benyújtott és elfogadott változás bejelentőket, TSZ módosításokat. A tárgyi pályázat keretében a makói Ipari Park komplex infrastruktúra-fejlesztésével kapcsolatos beruházás valósult meg. A projektzáró helyszíni ellenőrzése 2011. június 23-án megtörtént, majd 2015. augusztus 11-én közbenső után követéses helyszíni ellenőrzés került lefolytatásra. A Kedvezményezett a támogatott beruházást megvalósította, a záró, valamint a közbenső után követéses helyszíni ellenőrzés óta a fenntartási időszak alatt ezen nem változtatott. Műszaki megállapítások: A helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatban az alábbi megállapításokat tesszük: Az Ipari Park területén az alábbi helyrajzi számú ingatlanokat vizsgáltuk: Makó belterület 12203/1, 10428/5, 10428/6, 10428/7, 10405/38, 10405/36, 10428/10, 10428/11, 10428/8, 10405/47, 10405/46, 10405/45, 10405/44, 10405/20, 10405/19, 10405/15, 10405/16, 10405/17, 10405/18, 10428/1, 12213. Jelen ellenőrzés során a rendelkezésre álló megvalósulási	Javaslatok, ajánlások: Tájékoztattuk, hogy amennyiben a fenti hiányosságok pótlása nem történik meg a megadott határidőn belül, akkor ez az Általános Szerződési Feltételekben és a Támogatási Szerződésben foglaltak szerinti szankciók, szabálytalansági nyom felmerülését eredményezheti.	1. Megállapítás: A jegyzőkönyv 5. pontjában rögzített tulajdonviszonytal kapcsolatos észrevételek/hiányosságok. Intézkedés, szükséges beavatkozás: Kérjük a Kedvezményezettet, hogy vegye fel a kapcsolatot a pályázatkezelési referenssel a tulajdonjog változás, illetve a helyrajzi szám megosztás átvezetése miatt. Felölös a Kedvezményezett részéről: Varga Péter Határidő: 2016. november 30. Tájékoztatás: 2. Megállapítás: A jegyzőkönyv 11.2 szövege értékelés részében az ellenőrzés a műszaki bejárás során hiányosságokat tárt fel. Intézkedés, szükséges beavatkozás: Kérjük a Kedvezményezettet, hogy a szükséges intézkedéseket tegye meg a hiányosságok megszüntetésére. Felölös a Kedvezményezett részéről: Varga Péter Felölös KSZ részéről: Recseg Róbert Határidő: 2016. november 30. Tájékoztatás:	2016. november, dr. Bálint-Hankóczy Beatrix jegyző	2016.11.30	Tulajdonviszonyok változásával kapcsolatos változásbejelentés beklüdtése, majd elfogadásra került a Közreműködő Szervezet részéről. A műszaki hiányosságok javítása, pótlásra kerültek.				
6	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-3.2.1-2008-0023	2016.06.04	Apátfalva területén, a vizsgált helyrajzi számok esetében telekalakítás történt. Akadálymentes infokommunikáció lehetőségének vizsgálása. Esélyegyenlőségi indikátorok eltérést mutatnak. Környezeti indikátorok eltérést mutatnak. Számszerűsíthető indikátorok esetében eltérés tapasztalható. Csanádpalota, Csanádalberti, Földésk, Óföldésk, Maroslele, Makó pályázatból kialakított buszmegállóinak javítása, karbantartása szükséges.	Telekalakítás átvezetése szükséges. Infokommunikációs akadálymentesítés szükséges a www.mako.hu honlapon. Esélyegyenlőségi indikátorok felülvizsgálata/törése szükséges. Környezeti indikátorok felülvizsgálata/törése szükséges. Számszerűsíthető indikátorok módosítása szükséges TSZ-módosítás keretében. Csanádpalota, Csanádalberti, Földésk, Óföldésk, Maroslele, Makó pályázatból kialakított buszmegállóinak javítása, karbantartása szükséges.	Változásbejelentő, TSZ módosítás benyújtása. Www.mako.hu honlap akadálymentesítése. Csanádpalota, Csanádalberti, Földésk, Óföldésk, Maroslele, Makó pályázatból kialakított buszmegállóinak javítása, karbantartása.	2016. október, dr. Bálint-Hankóczy Beatrix	2016.10.20	Változásbejelentés, TSZ módosítás benyújtásra került. Www.mako.hu honlap akadálymentesítése megtörtént. Csanádpalota, Csanádalberti, Földésk, Óföldésk, Maroslele, Makó pályázatból kialakított buszmegállóinak javítása, karbantartása				
7	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-3.2.1-2008-0023	2017.02.09	Esélyegyenlőségi, környezeti indikátorok alátámasztása nem történt meg. A tulajdoni lapok adatai alapján a földterület tulajdonjogával 1/1 hányaddal DAKK Zrt. Rendelték, az "A" albeletben nyilvántartott létesítmény tulajdonjogával a DAKK Zrt és Makó Város Önkormányzata közösen osztozik.	Esélyegyenlőségi, környezeti indikátorok felülvizsgálata szükséges. Tulajdonviszonytal kapcsolatos adatszolgáltatás szükséges.	Változásbejelentő benyújtása indikátorokkal és tulajdonviszonytal kapcsolatban.	2017. február, dr. Szabó Sándor	2017.02.17	Változásbejelentés benyújtása esélyegyenlőségi, környezeti indikátorok racionalizálására. Tulajdonviszonytal kapcsolatos szerződések megküldése.				
8	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-4.3.1-09-2009-0023	2017.05.09	Az építési munka a megvalósítási tervnek megfelelően készült el. A Kedvezményezett a fenntartási kötelezettségeinek műszaki szempontból az ellenőrzés idején eleget tett.	-	-	-	-	-				
9	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-4.3.1-09-2009-0028	2017.05.16	Az építési engedély eredeti példányát nem állt rendelkezésre az ellenőrzés alkalmával. Az építési naplónak csak másolat példányát állt rendelkezésre az ellenőrzés alkalmával. A műszaki átadás-átvételi eljárásnak csak másolat példányát állt rendelkezésre az ellenőrzés alkalmával. A fenntartó változás nem let bejelentve a Közreműködő Szervezetnek.	Dokumentumok eredeti példányainak megküldése, fenntaróváltással kapcsolatos vagyonkezelési szerződés megküldése.	Dokumentumok eredeti példányainak megküldése, fenntaróváltással kapcsolatos vagyonkezelési szerződés megküldése.	2017. május, dr. Szabó Sándor	2017.05.24	Eredeti dokumentumok megküldése Közreműködő Szervezetnek.				
10	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	záró után követéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-3.1.1/B-08-2008-0050	2016.12.21	Az ingatlanokon programváltás miatt nem látható az aktiválás dátuma és az összege, az értéksökkenés is csak részben beazonosítható. Tovább nem hivatkozik a pályázati kódszámra. Az átlagos napi forgalom indikátor esetében eltérés tapasztalható.	Ingatlanok javítása szükséges. Indikátor felülvizsgálata/módosítása szükséges.	Ingatlanok javítása. Változásbejelentés benyújtása indikátorváltozás miatt.	2016. december, dr. Szabó Sándor	2016.12.30	Ingatlanok javítása megtörtént. Változásbejelentés benyújtva a MAK részére.				
11	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	Helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv - KÖZOP-3.2.0/c-08-11-2011-0023	2017.06.01	A kerékpárút mellett "D" típusú projekt táblát nem találtunk. Makó határára egy helyen az aszfalt burkolat gyökerfelővő miatt megrongálódott. Aszfalt kerti szegély közötti hézagok kiöntése. 43 sz. főúti burkolatszelvények felületének újraaszfaltozása. Korlátok pontszerűen rozsdásodnak.	Tábla áthelyezése szükséges a KÖZOP támogatott szakasz elejére. Műszaki hibák javítása, aszfaltozás, festés.	Tábla áthelyezése szükséges a KÖZOP támogatott szakasz elejére. Műszaki hibák javítása, aszfaltozás, festés.	2017. június, dr. Szabó Sándor	2017.08.31	Sérült pályaszakasz javítása, korlátok festése, padka nyesése, hézagok kiöntése, információs tábla áthelyezése.				
12	Nemzeti Kulturális Alap	Helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv - 7707/00727	2016.09.22	A pályázó a vizsgált támogatás felhasználásával a szerződésben meghatározott célt a tervekkel összhangban megvalósította. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a pályázat elszámolásának rendje lényegében az érvényes pénzügyi, számviteli előírásoknak megfelelő volt. Hiányosság az elszámolási bizonylatok kezelésében és jogcímek értelmezésében tártunk fel.	A pénzügyi elszámolás elkészítési módjának, a bizonylatok kezelésének ellenőrzése során hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés, amely azonban pénzügyi elszámolásban hiányt nem eredményezett.	A hiányos bizonylatok javítása.	2016. szeptember, dr. Bálint-Hankóczy Beatrix	2017.10.30	Bizonylatok záradékolása megtörtént, hiányos, nem megfelelő számlák javítása a SZV-nek megfelelően megtörtént.				
13	A Miniszterelnökség Agrár-vidékfejlesztési Programokért felelős helyettes államtitkárság nevében közbenső szervezetként eljáró Magyar Államkincstár	Előzetes helyszíni szemle - VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	2017.05.11	A támogatási döntés megalapozása, a megvalósulás helyszínének vizsgálata, a helyszíni állapot rögzítése, a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	A szemle során minden dokumentum bemutatásra került, hiányosságok nem merültek fel.		2017.05.16 Czibus Gábor						

Sorszám	A külső ellenőrzést végző szervezet megnevezése*	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzési jelentés átvételének időpontja	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja, jóváhagyó szerv, személy megnevezése	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Megtett intézkedések rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	Történetellenőrzés?	Megjegyzés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
14	A Miniszterelnökség Agrár-vidékfejlesztési Programokért felelős helyettes államtitkárság nevében közbeszerzési szerzőként eljáró Magyar Államkincstár	Előzetes helyszíni szemle -VP6-7.2.1.4-17	2017.11.10	A támogatási döntés megalapozása, a megvalósulás helyszínének vizsgálata, a helyszíni állapot rögzítése, a kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.	A szemle során minden dokumentum bemutatásra került, hiányosságok nem merültek fel.		2017.11.13 Andrási Lilla				nem	
15	Honvédelmi Minisztérium Hadtörténelmi Intézet és Múzeum	Előzetes helyszíni szemle	2018.02.07	Makó, újvárosi református temetőben található 51 db II. világháborús magyar hősi temetési hely felújítása tárgyában benyújtott dokumentáció részét képező pénzügyi tervre, illetve annak alapjául szolgáló árajánlatokban foglaltakra, a céltámogatás megítélhetőségével összefüggésben helyszíni, a műszaki tartalom részletes áttekintését is magában foglaló szemle megtartása szükséges. A szemle nem történt meg, időpont egyeztetés folyamatban van.								
16	Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság	Záró utánkövetéses helyszíni ellenőrzés - DAOP-2.1.1/E-09-2009-0031	2018.05.04	DAOP-2.1.1/E-09-2009-0031 azonosító számú projekt fenntartására vonatkozó kötelezettségek teljesítésének valamint a Támogatási Szerződésben fenntartási időszakra vállalt mutatók teljesítésének vizsgálata. - Ellenőrzés helyszíne: 6900 Makó, Széchenyi tér 22. 11475, 11466/3, 11467/18, Kiszombor 05315/3 hrsz.	A helyszíni ellenőrzés során a projekthez tartozó műszaki dokumentumok közül az engedélyek csak részben álltak rendelkezésre. A beruházás üzemeltetőjének átadás dokumentuma (szerződés/megállapodás nem állt rendelkezésre.	Tulajdonviszonytal kapcsolatos dokumentumok eredeti példányának beküldése, építési dokumentumokkal kapcsolatos hiányosságok eredeti példányának megküldése, eszközök, gépek berendezésekkel kapcsolatos hiányosságok benyújtása (csónakszállító utánfutó forgalmi engedélye illetve törzskönyvének beküldése), indikátorokkal kapcsolatos hiányosságok tisztázása (bázisidőszakra vonatkozóan adatszolgáltatás megküldése, hány fő került foglalkoztatásra a fejlesztési helyszínen). A záró utánkövetéses helyszíni ellenőrzés jegyzőkönyvében rögzített intézkedési tervben szereplő hiánypótlások teljesítésére hosszabbítási kérelmet nyújtottunk be melyet jóváhagytak, így a határidő 2018. július 15 napjára változott.	2018.05.14 Szarvas Emese	2018.07.15	A jegyzőkönyvben felsorolt hiánypótló dokumentumok beküldése megtörtént határidőre amik az alábbiak: polgármesteri nyilatkozat garanciális bejárati illetlen, támogatott turisztikai attrakciók nettó értékesítési árbevételének növekedését alátámasztó dokumentumok, üzemeltetési szerződés, módosítása, útmutatóban foglaltaknak megfelelő indikátorokkal kapcsolatos alátámasztó dokumentumok, engedélyek (parkoló és útfelújítás, büfé, porta építési engedélye és a hozzátartozó jogerő), Alsó-Tisza-vidéki Vízügyi igazgatóság által kiadott vagyonkezelői hozzájárulás, engedélyek (személyviz, csanopy pálya, sőlyva pálya, üszömvíves csanakikikötő) építési engedélyek és hozzá tartozó jogerő megküldése		nem	

