

Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést bejelentő levél iktatószáma	A külső ellenőrzést végző megnevezése	A külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Összegző megállapítások	Intézkedési tervben szereplő feladatok	Végrehajtási határidő	Felelős	Feladat végrehajtása	Megjegyzés
1.	A/141/2016	V-0944/2016	Állami Számvevőszék	Bíró Zsolt, ellenőrzésvezető	Ferenczy Múzeum és jogelődje a Pest Megyei Múzeumok Igazgatósága, a fenntartó feladatokban Pest Megyei Önkormányzata, Pest Megyei Intézményfenntartó Központ, Jogutóda a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, valamint Szentendre Város Önkormányzata.	Szöke Józsefné, gazdasági igazgató-helyettes +36-20-2354485	Megyei hatókörű városi múzeumok ellenőrzése a szentendrei Ferenczy Múzeumnál 2011-2014.	1. Az irányító szerv Múzeumra vonatkozó feladatellátása összességében szabályszerű volt. 2. A múzeumot érintő szervezeti, szerkezeti átszervezéseket nem szabályszerűen hajtották végre. 3. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése 2011-2012 évben részben szabályszerű, 2013-2014 években szabályszerű volt. 4. Múzeum pénzügyi gazdálkodása nem volt szabályszerű. 5. Múzeum vagyongazdálkodása a 2011-2012. években nem volt szabályszerű. 6. A Múzeum nem intézkedett az integritás szemlélet érvényesítése érdekében.	1. 5/2015.sz. Eszközök és források értékelési szabályzatát megvizsgálni és aktualizálni a jogszabályi előírásoknak való megfelelése érdekében 2. Kidolgozni a Múzeum Etikai szabályzatát 3. Adatkezelési és adatvédelmi szabályzat készítése, aktualizálása 4. Külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése 5. Értéksökkenés belső szabályozása 6. Költségvetési beszámoló jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése 7. Jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár összeállítás 8. Szerződés-kötelek rendje szabályzatának megfelelő kölcsönszerződések megkötése 9. Felelősség érvényesítésére vonatkozó intézkedések	1. 2017.01.01-től folyamatosan, jelenleg hatályos szabályzat aktualizálása 2017.06.30. 2. 2017.03.31. 3. 2017.01.01-től folyamatosan 4. 2017.01.01-től folyamatosan 5. 2017.01.01-től folyamatosan, jelenleg hatályos szabályzat aktualizálása 2017.06.30.	1. gazdasági vezető 2. igazgatói irodavezető 3. igazgatói irodavezető és múzeumi jogtanácsos 4. igazgatói irodavezető 5. gazdasági vezető 6. gazdasági vezető 7. gazdasági vezető 8. múzeumi jogtanácsos 9. nincs	1. 5/2015.sz. szabályzat 2. 2017.02.20. 1/2017 sz. szabályzat 3.10/2016.sz.szabályzat 4. 2017.01.01-től 5.5/2015.sz. szabályzat 6. folyamatos 7. folyamatos 8. 1/2016 sz. szabályzat 2017.01.01-től 9. nem történt	
2.	A/251/2016		Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	Nagy Tünde, belső ellenőrzési vezető	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Gépjármű üzemeltetés, valamint a saját gépjármű használatával kapcsolatos térítés elszámolás ellenőrzése 2015. év és 2016. év I. félévé	A terület szabályozása szabályzatban megtörtént, de az érdekelt munkavállalók megismerési záradékkal nem látták el. A szabályzat nem rögzítette egyértelműen a múzeumigazgató gépjárműhasználatának dokumentálási rendjét, nem tartalmazta teljeskörűen az alkalmazandó sablon dokumentumokat. A munkabajárás költségterítése a szabályozásnak megfelelő, a kiküldetési rendelvény alapján elszámolt költségek elszámolása részben szabályos, a múzeum tulajadonában lévő gépjárművek költségterítés elszámolása részben szabályos.	1. A múzeumigazgató gépjárműhasználatának szabályozására és dokumentálására a 2/2016. sz. szabályzat felülvizsgálata és megfelelő módosítása szükséges. 2. A 2/2016 sz. szabályzat és a 12/2013 sz. szabályzat megfelelő sablon dokumentumokkal történő kiegészítése 3. Szabályzatok megismerési rendjének kidolgozása és dokumentálása 4. Kontroll pontok beépítése a gépjármű üzemeltetési folyamatba, ellenőrzések módjának és gyakoriságának meghatározása	1. 2017. 04.30. 2. 2017. 04.30. 3. 2017. 03.01-től folyamatosan 4. 2017. 04.30.	1.gazdasági vezető, szervezési és működtetési főosztályvezető 2.gazdasági vezető, szervezési és működtetési főosztályvezető 3. igazgatói irodavezető 4. szervezési és működtetési	1-2. 3/2017 sz. szabályzat a módosításokkal kiegészítve 3. szabályzatokhoz megismerési nyilatkozat készül	
3.	NAV 1574258522	2016.07.05	NAV Pest megyei Adóigazgatósága Társasvállalkozások Ellenőrzési Főosztály I.	Jelenfy Ildikó vizsgálatvezető, Huszár Angéla, Nana Benjámín, adóellenőrök	Ferenczy Múzeum	Tamás Attiláné, meghatalmazott, Stumpfelné Gulyás Erzsébet,	Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés 2011.01.01.-2012.12.31.	A vizsgált időszak könyvelési iratanyaga, az éves beszámoló, szerződések, számlák és egyéb nyilvántartások alapján megállapította, hogy adózó által vezetett nyilvántartások megfeleltek a Számv. tv. 165.§ (2)-(3) bek. a) pontja, valamint az Art. 44.§ (1)-(2) bek.-ben foglalt előírásoknak.	intézkedést nem igényelt				
4.		2017.10.12	Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	Nagy Tünde, belső ellenőrzési vezető dr. Hamrani Sofiane, Buka Csongor	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (Szentendrei Városi óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsöde, Gondozási központ) Szentendre Város egészségügyi Intézményei, Ferenczy Múzeumi Centrum, Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Pénztár ellenőrzés	Intézményi pénzkezelése részben volt szabályozott, Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a PMK bankszámlái felett rendelkezésre jogosultak aláírását és szignóját. Főpénztárban és pénzkezelő helyeken a vagyonvédelem megfelelően biztosított. Múzeum pénztárban a készpénz kezelése szabályos. PMK pénztárban a készpénz és a dokumentumok szerinti készpénz mennyisége eltért, érdemi magyarázatot nem tudtak adni.	1. Pénzkezelési szabályzat kiegészítése aláírás mintákkal és nyilatkozatokkal 2. PMK-ban rendszeres vezetői ellenőrzések a pénztár rovancok végrehajtására		1. gazdasági vezető 2. könyvtár igazgató		
5.	A/225/2018	2018.03.01	Pest Megyei Kormányhivatal Érdi Járási Hivatala Foglalkoztatási Főosztály	Molnárné Császár Zsuzsanna, Szabó Péter András	Munkavédelmi hatóság helyszíni ellenőrzése: Kovács Margit Múzeum	Flóris Tibor, üzemeltetési osztályvezető, dr. Lauter Éva, irodavezető	Helyszíni hatósági ellenőrzés: kockázatértékelés, egyéni védőeszköz juttatás, munkakörü alkalmassági vizsgálatok, érintésvédelmi vizsgálatok, érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálat	A tevékenységre vonatkozó kockázatértékelés hiányzik. Munkavédelmi szabályzat tartalmazza az egyéni védőeszköz juttatás és munkakörü alkalmassági vizsgálat szabályait, munkavédelmi oktatás legutóljára 2017. április 18-án volt. Munkakörü alkalmassági vizsgálat érvényessége Bolyai Csaba, Fanczal Andrásné, Gemzsi Anna dolgozóknál lejárt. Munkavédelmi képviselő nem került választásra. Érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálat irata a VSZ Rt-nél vannak, 03.05-ig bemutatatható	1. Kockázatértékelés készítése 2. Munkakörü alkalmassági vizsgálat pótlása 3. Munkavédelmi képviselő választása 4. Érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálat elkészítése	Végzés a hatósági eljárás megindításáról, 2018.03.14.	üzemeltetési osztályvezető, irodavezető	Kockázatértékelések elkészültek, alkalmassági vizsgálatok pótlásra kerültek, szabályzat készült a munkavédelmi képviselő választására és a választás lebonyolítása lezajlott, érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálat	
6.		SZE/05/2018 2019.01.03	Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	Vadon Anett, belső ellenőr, dr. Hamrani Sofiane, belső ellenőrzési vezető	Ferenczy Múzeumi Centrum	Rajna András régészeti főosztályvezető, Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Ferenczy Múzeumi Centrum régészeti teljesítésigazolásainak ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a régészeti feltárásokra kötött szerződések szerinti teljesítés igazolások megegyeznek-e a megrendelő és a Centrum, illetve a Centrum és az alvállalkozó között	A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Múzeum által kötött szerződések teljesítés igazolási nem egyeznek a szerződésben rögzített teljesítésekkel. A belső ellenőrzés javasolja kontroll bevezetését pl. táblázatos nyilvántartással, amelyben követhető a megrendelő és a Múzeum, illetve a kapcsolódó alvállalkozói teljesítés.					
7.		SZE/03/2018 2019.02.26	Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	dr Hamrani Sofiane belső ellenőr, Nagy Tünde belső ellenőrzési vezető	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (Szentendrei Városi óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsöde, Gondozási központ) Szentendre Város egészségügyi Intézményei, Ferenczy Múzeumi Centrum, Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Ellenőrzési nyomvonalak kialakításának ellenőrzése	A belső ellenőrzés megállapította, hogy az FMC intézményvezetője a 2016. május 20-án aláírt 9/2016. szabályzatában a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészítette az FMC működési folyamatainak táblázatba foglalt leírását, ennek keretében meghatározta a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé tette azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.					
8.		SZE/04/2018	Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	dr Hamrani Sofiane belső ellenőr	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (Szentendrei Városi óvodák, Püspökmajor Lakótelepi Bölcsöde, Gondozási központ) Szentendre Város egészségügyi Intézményei, Ferenczy Múzeumi Centrum, Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár, Aquapalace Kft, Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft, Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft, Városi Szolgáltató Kft	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	A vagyongazdálkodás- vagyongezelt eszközállomány ellenőrzése az Önkormányzatnál és Intézményeinél	A megállapítás a folyamatokról összességében: megfelelő. Javaslat nem került megállapításra.	Nem készült, javaslat hiányában.				
9.		SZE/03/2019 2019.09.03	Szentendre Város Önkormányzata megbízásából iCont 2002 Kft.	Buka Csongor belső ellenőr, dr Hamrani Sofiane belső ellenőrzési vezető	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Szerződés nyilvántartás rendszerének ellenőrzése	A mintatételek esetében az FMC-nél naprakészen felvezették az Excel táblázat nyilvántartásába a szerződéseket. A szerződésekhez kapcsolódó kötelezettségvállalások megfelelően megjelentek az ASP kötelezettségvállalás nyilvántartásában. A mintatételeken kívül több egyeztetett tételnél eltérés volt a két nyilvántartásban lévő szerződéses adatok között.	Nem készült, javaslat hiányában.	gazdasági vezető			

10.	16-8/4/2021		Szentendre Város Önkormányzata megbízásából Pólinger Consulting Kft	Polinger Katalin reg. belső ellenőr	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	A Ferenczy Múzeumi Centrum esetében az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás szabályozottságának áttekintése, különös tekintettel a belső kontrollrendszer kiépítésére és működtetésére	Javaslatokkerültek megfogalmazásra az alábbiak szerint: 1. Szervezeti és Működési Szabályzatának áttekintése és szükség szerinti módosítása. 2. a vagyonyilatkozatok kezelésével és őrzésével összefüggő feladat- és hatáskörök meghatározásakor a feladatot ellátó szervezeti egység/munkakör pontos kijelöléséről/megnevezéséről gondoskodni. 3. a Szervezeti és Működési Szabályzatban rendelkezzen arról, hogy az egyes szervezeti egységek vezetői saját területükön részt vesznek a belső kontrollrendszer, benne az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésében, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos feladatok ellátásában. 4. A Szervezeti és Működési Szabályzat áttekintések megnevezni, hogy a gazdasági vezető által vezetett gazdasági szervezet mely önálló szervezeti egységet/egységeket foglalja magába. 5. A jogszabályokban kötelezően előírt területek szabályozottsága tekintetében biztosítani kell a teljeskörűséget és a szabályzatok naprakészségét. A szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásulvételét az érintetteknek Megismerési nyilatkozatban kell tanúsítani. A Szervezeti és Működési Szabályzatban előírtak szerint gondoskodni kell a szabályzatok Kulturális, Oktatási és Civil Bizottsággal történő jóváhagyatásáról. 6. A számviteli politika és kapcsolódó szabályzatainak felülvizsgálatáról és a módosítások elvégzéséről szükséges gondoskodni, előírásaik harmonizálásának a jogszabályi előírásokkal, a szervezeti felépítéssel, valamint az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézménnyel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal. 7. Az ellenőrzési nyomvonalakban ki kell dolgozni a tevékenységek folyamatait, kijelölve a folyamatokban részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő, vezető beosztású személyt, a folyamatgazdát. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításánál figyelemmel kell lenni az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézménnyel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltakkal. 8. A közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatokat, valamint Egységes közadatkereső rendszer központi elektronikus jegyzékére mutató hivatkozást az intézményi honlap nyitólapján kell megjeleníteni. 9. Az iratkezelési rend és az irattári terv évenkénti felülvizsgálatáról gondoskodni kell. 10. Az időközi költségvetési- és mérlegjelentés elektronikus adatfeltöltését megelőzően az adatok valóságát papíralapon igazolni kell. 11. A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együttesen kell előterjeszteni. 12. Az Intézmény vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy, továbbá a gazdasági vezető/gazdasági vezetői feladatokat ellátó személy a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét az előírt időpontokban teljesíti és a továbbképzés megtörténtét igazolja.	2021.09.30	Prosek Zoltán igazgató, Dr. Lauter Éva igazgató-helyettes, Magyar Erzsébet gazdasági vezető	A feladatok végrehajtása megtörtént, az elvégzett feladatokról a belső ellenőr felé a beszámoló megtörtént.		
11.	EL-3277-001/2021	EL-3277-001/2022	Állami Számvevőszék	Salamon Ildikó (ÁSZ)	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	A Pest megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése: az intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése	1. Az intézményvezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban nem értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2020. évre vonatkozóan. 2. Az intézményvezető az általa tett teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 13. (2) bekezdés b) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. 3. Az intézményvezető nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírta, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. 4. Az intézményvezető nem készítette olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	1. A Ferenczy Múzeumi Centrum intézmény vezetője költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai szerinti nyilatkozatban értékeli az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a 2021. évtől. 2. A Ferenczy Múzeumi Centrum 2021.12.31-ig elkészíti az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 13. (2) bekezdés b) pont előírása szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet belső szabályzat keretében. 3. A Ferenczy Múzeumi Centrum vezetője 2021. december 31-ig elkészíti azt az eljárásrendet, amely előírja, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn. 4. A Ferenczy Múzeumi Centrum vezetője 2021. december 31-ig elkészíti a KÖZÉRDEKŰ ADATOK KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGÉNEK ÉS A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ IGÉNYEK TELJESÍTÉSÉNEK RENDJÉRŐL SZÓLÓ SZABÁLYZAT módosítását, amely tartalmazza, hogy a a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.	2021.12.31	Prosek Zoltán igazgató; Lauter Éva, igazgatóhelyettes; Magyar Erzsébet gazdasági vezető	A szabályzatok, eljárásrendek, nyilatkozatok elkészültek.	
12.	ÖPSZEF/1258-4/2021.	ÖPSZEF/1258-4/2021.	Magyar Államkincstár	Kádárkúti Zolt (MÁK)	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Az intézmény 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés	Javaslatokkerültek megfogalmazásra az alábbiak szerint: 1. a Számlarend tartalma az Szt.161. § (5) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra. 2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően készítsék el az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó szabályozást. 3. a belső ellenőrzési vezető készítse el a Belső ellenőrzési kézikönyvet és vizsgálja felül a Bkr. 17. § (4) bekezdésben előírtak szerint. A kézi-könyv tartalmazza az intézményvezető egyet-értő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerint	1.a Számlarend felülvizsgálata az Szt.161. § (5) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően 2. az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó szabályozás elkészítése 3.a belső ellenőrzési vezető készítse el a Belső ellenőrzési kézikönyvet és vizsgálja felül a Bkr. 17. § (4) bekezdésben előírtak szerint. A kézikönyv tartalmazza az intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerint	2022.11.30	Magyar Erzsébet gazdasági oszt. vezető; Prosek Zoltán igazgató	Az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak.	A Számlarend felülvizsgálatát kérte újra a Magyar Államkincstár, melynek határideje 2023.11.30. volt, mely határidőben megtörtént, beszámoló elkészült a MÁK felé.
13.	iktatószám: 8477518151	iktatószám: 8477518151	NAV	Nagy Dorottya (NAV)	Ferenczy Múzeumi Centrum	Magyar Erzsébet, gazdasági vezető +36-20-2354485	Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés b) pontja és 91. §-a alapján adó- és vámigazgatóságunk jogkövetési vizsgálat: Rehabilitációs hozzájárulás 2021. év	Adózó által 13 E Ft összegű többletbefizetés szükséges. Az önellenőrzéshez kapcsolódó adatok szerint adózó vizsgált időszakban végzett önellenőrzése megfelelt az Art. 54. §-ában foglalt előírásoknak. A befizetés megtörtént.	nem kellett készíteni				