

Beszámoló
a 2010. évi küldöttgyűlésre
a Magyar Pénzügyi- Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesület
2009. évi tevékenységéről

Tisztelt Küldöttgyűlés!

Ismét eltelt egy év, elérkezett az ideje annak, hogy röviden áttekintsük a legutóbbi küldöttgyűlés óta végzett egyesületi tevékenységünket. Az Elnökség a megyei szervezetek, a bizottságok, a szakosztályok, valamint a titkárság beszámolóit alapján áttekintette és értékelte az Egyesület 2009. évi működését és az alábbi beszámolóval tájékoztatja a Tisztelt Küldötteket.

Összegzően az Elnökség úgy értékeli, hogy 2009-ben is eredményes és hasznos munka folyt az Egyesületünk alapszabályában megfogalmazott célok megvalósítása érdekében. Sikerült biztosítani az egyesületi működés anyagi feltételeit, melyhez 2009-ben két pártoló szervezet nyújtott támogatást. A pártoló szervezetek évről-évre nyújtott támogatásában az egyesület szakmai és erkölcsi elismerése is kifejeződik. E támogatókat az Elnökség és az Egyesület tagsága nevében ezúton is megköszönjük.

A megyei szervezetek munkája

A megyei szervezetek az egyesületi közélet számára az elmúlt évben is stabil szervezeti kereteket biztosítottak. A közhasznú tevékenység – a kialakult gyakorlatnak megfelelően – elsősorban előadások és különféle szakmai fórumok keretében történő ismeretterjesztésben és oktatásban nyilvánult meg. Elmondható, hogy a megyei szervezetek az alapszabályban meghatározott céloknak megfelelően végezték munkájukat.

Mint ismeretes, Egyesületünk közhasznú tevékenységében kiemelkedő szerepe van a szakmai ismeretterjesztésnek. Az elmúlt évben 12 megyei szervezetünk közel negyven szakmai rendezvényt tartott, legtöbb programon más megyei szervezeteink tagjai is részt vettek, esetenként a szervezésben is közreműködtek. A szakmai fórumok rendezése során törekedtek arra, hogy egy-egy alkalommal lehetőség szerint több témában

és minél szélesebb szakterületről kapjanak tájékoztatást az érdeklődő tagok és más területről meghívott vendégek és szakemberek.

A 2009. évi tevékenységről készült beszámolók alapján elmondható, hogy a megyei szervezetek aktivitása továbbra is jelentősen eltérő, nagy differenciáltság tapasztalható. A beszámolókból ugyanakkor az is kiderül, hogy az elmúlt években még csak kialakulófélben lévő régiós, sok esetben országos szintű összefogás mára már természetesnek látszik, hiszen tagjaink egyre több esetben látogatnak el az ország egyik végéből a másikba egy-egy színvonalas szakmai előadásra, tapasztalatcserére.

A megyei szervezeteknek a tagság legszélesebb köréhez eljutó, legfőbb közhasznú tevékenysége az előadások és különféle szakmai fórumok keretében történő ismeretterjesztés. Bízunk benne, hogy hagyományteremtő eseménynek számít a február 18-án, Győrben, közel 150 fő részvételével megtartott regionális szakmai konferencia, mely esemény az Adóellenőrzési Szakosztály, az Önkormányzati Ellenőrzési Szakosztály, Győr-Moson-Sopron-, Vas-, illetve Zala megyei szervezetek összefogásával valósult meg.

A helyi egyesületek szakmai rendezvényeinek számát illetően Baranya megyei szervezetünk járt az élen 14 rendezvénnyel. Ezek témáit – a korábbi évekhez hasonlóan – alapvetően az adótörvények, a társadalombiztosítási jogszabályok, a számviteli törvény változásai, a társasági és cégtörvényekről szóló jogszabályok, a büntetőeljárás, és végül, de nem utolsósorban a helyi iparüzési adó változásai adták.

Továbbra is aktív „egyesületi élet”-ről tudunk beszámolni Bács-Kiskun, Borsod-Abaúj-Zemplén, Nógrád, Komárom-Esztergom, Fejér, Somogy, Tolna megyei szervezeteinkkel kapcsolatban is, ahol az elmúlt év folyamán átlagosan 3-4 alkalommal került sor rendezvény megtartására. Vannak olyan megyék is, ahol ugyan nem volt önálló szervezésű rendezvény, viszont biztosították az egyesületi és külső társintézmények szakmai programjain a tagság részvételét.

A megyei szervezetek szakmai programokkal összekötött szabadidős rendezvényei továbbra is igen népszerűek és hasznosnak bizonyulnak:

- A csapatépítés jegyében **Fejér megyei** szervezetünk június 10-én 38 fő részvételével megtekintette az Ópusztaszeri Nemzeti Történeti Emlékparkot és Körképet, illetve hangulatos városnézésen vett részt Szeged belvárosában.
- **Komárom-Esztergom megyei** szervezetünk szeptember 25-én az ausztriai Fraknó és Nagymarton városában tett látogatást, melynek keretében az APEH Nemzetközi Főosztálya által biztosított szakmai anyag alapján Kovács Attila megyei elnök ismertette az osztrák adórendszert és az adóhatóság felépítését, működését.
- Június 17-én **Tolna megyei** szervezetünk szervezett, szakmai programmal egybekötött kirándulást Pannonhalmára. Beszámolójuk szerint a kirándulás szakmai szempontból igen sokszínű és érdekes volt, a megtekintett látványosságok tekintetében pedig maradandó élményt nyújtott a résztvevő egyesületi tagoknak.
- Október 10-én került sor **Vas megye** által a „A be nem jelentett alkalmazottakkal kapcsolatos ellenőrzések eljárási rendje” témában megszervezett szakmai napra Eisenstadt – Rust – Sopron útvonalon.

Az előzőeket összegezve elmondhatjuk, hogy a megtartott rendezvények magas szakmai színvonalról tettek tanúbizonyságot, sokszínűek és tartalmasak voltak, bővült a megyei szervezetek közötti, a megyei szervezetek és egyes szakosztályok közötti együttműködés. Egyre inkább szorosabbá válik az együttműködés és a kapcsolat a könyvvizsgálókkal, a számviteli szakemberekkel, valamint az adótanácsadókkal, lehetővé téve az egyes szervezetek szakemberei számára a vélemények, szakmai tapasztalatok cseréjét, ami együtt, egymást segítve szolgálja a pénzügyi, gazdasági területeken tevékenykedők szakmai fejlődését.

A szakosztályok és bizottságok tevékenységéről

Adóellenőrzési Szakosztály

Az **Adóellenőrzési Szakosztály** 2009. évi tevékenységét az előző évekhez hasonlóan a tagság szakmai munkáját segítő programok jellemezték, amelyek során szorosan együttműködött a megyei szervezetek tagságával, akik nagyrészt az Adóellenőrzési Szakosztály tagságát is magukban foglalják.

Mint az előzőekben már említésre került, az Adóellenőrzési Szakosztály, Önkormányzati Ellenőrzési Szakosztály, valamint Győr-Moson Sopron, Vas és Zala megyei szervezetek **Regionális szakmai konferenciát** szerveztek 2009. február 18-án Győrben.

A konferencián a 120-150 fős egyesületi tagságon kívül részt vettek az érintett megyék nagyobb városainak jegyzői is, emellett jelentős sajtóérdeklődés kísérte az eseményt, a megjelent tudósítások az egyesületet is népszerűsítették.

Az év második felében hasonló nagy szakmai program, rendezvény megtartására nem került sor, tekintettel az adóhatóság hatáskörébe delegált új feladatok (vagyonadó, helyi iparüzési adó) minden szakterületre kiterjedő gyakorlati megvalósítására történő felkészülés miatt, amely hatalmas terhet rótt az egész tagságra.

A Szakosztály tagjai továbbra is aktívan részt vesznek a **külső szervezetek** (Adótanácsadók Klubja, Magyar Könyvvizsgálói Kamara, Kereskedelmi és Iparkamara, Magyar Számviteli Szakemberek Egyesülete, Magyar Közgazdasági Társaság Megyei Szervezete) **szakmai fórumain, rendezvényein**, ahol az aktuális adójogszabály változásokkal kapcsolatos magas színvonalú előadások megtartásával, gyakorlati kérdések megvitatásával segítik az adózói kör szakmai felkészülését.

Az egyesület tagjainak részvételével továbbra is a **revizori klub** keretei között került sor a 2009. év aktuális adójogszabály-változásainak ismertetésére.

Államháztartás Ellenőrzési Szakosztály

Az Államháztartás Ellenőrzési Szakosztály 2009-ben is feladatának tekintette, hogy a pénzügyi-gazdasági ellenőrzési tevékenységet folytató, az államháztartás területén vagy ahhoz kapcsolódó ellenőri szakterületen dolgozó tagságát segítse az ellenőrzéssel, kiemelten az államháztartás ellenőrzésével kapcsolatos hazai és nemzetközi módszerek, az aktuális jogszabályváltozások megismerésében, valamint elősegítse az egyéges szakmai gondolkodást, a szakma képviselőivel, művelőivel való kapcsolattartást. Az elmúlt évben szakosztályi szakmai rendezvényt nem szerveztek, viszont a szakma hazai fejlesztése szempontjából nagy jelentőségűnek tartották a nemzetközi szakmai életben, együttműködésben való aktív részvételt. A szakosztály számos tagja vett részt

az elmúlt évben is nemzetközi szintű szakmai konferenciákon. Közülük említést érdemel az EU bizottság által a belső kontrollrendszer 12 újabb EU tagországban végbe ment fejlődésének áttekintésére és értékelésére 2009. szeptember végén Brüsszelben rendezett konferencia.

A szakosztály tagjai jelentős szerepet vállaltak az ellenőrzési rendszer fejlesztésével foglalkozó szakmai munkában is. Kivették részüket a Számvevőszék ellenőrzési módszertanainak – az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatos stratégiai célkitűzéseivel összhangban folytatott – folyamatos fejlesztésében, a fő ellenőrzési típusokhoz és területekhez kapcsolódó módszertani segédletek frissítésében, illetve újak kidolgozásában.

A szakosztály több tagja folytatott tudományos tevékenységet. Különbőféle, ellenőrzéssel kapcsolatos témákban előadást tartott neves egyetemeken és főiskolákon, konferenciákon, illetve jelentetett meg tudományos, valamint szakmai ismeretterjesztést szolgáló cikket, például az Ellenőrzési Figyelőben.

Belső Ellenőrzési Szakosztály

Mint ismeretes, a Belső Ellenőrzési Szakosztály szakmai tevékenységét a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezetével közösen végzi.

Legfőbb célkitűzésük a hazai belső ellenőrzés nemzetközi (IIA) sztenderdek szerinti működésének előmozdítása, a legjobb nemzetközi gyakorlatok megismertetése, közzététele, valamint a belső ellenőrök képzése és továbbképzése. Mindezek érdekében 2009. évben is sokrétű szakmai munkát végeztek.

Közhasznú tevékenységük - többek között – az alábbi nagyobb szabású szakmai rendezvények keretében valósult meg. A teljesség igénye nélkül kiemelek néhány rendezvényt.

- Április 21-én "Változások és új kihívások a közszféra ellenőrzésében" mottóval a közszféra számára szerveztek egynapos szakkonferenciát.
- Június 19-én a Közép-Kelet Európai Bankszövetség (BACEE) és a BEMSZ nemzetközi ellenőrzési konferenciát szervezett „A pénzügyi ellenőrzés aktuális kérdései” címmel, amelyen a PSZÁF elnöke tartotta a nyitóelőadást.

- Október 15-én „A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos teendők a költségvetési szerveknél” tárgykörben az ETK Önkormányzati Klub és a BEMSZ közös rendezvényére került sor.

A Szakosztály elnöke képviseli a hazai belső ellenőri szakmát a nemzetközi porondon, részt vesz az IIA (Belső Ellenőrök Világszervezete) és annak európai szekciója, az ECIIA workshopjain, nemzetközi konferenciáin és közgyűlésein.

Információrendszer Ellenőrzési Szakosztály

Az Információrendszer Ellenőrzési Szakosztály tevékenységét olyan szolgálatként fogja fel, melynek célja a közigazgatás modernizációjának informatikai támogatása. E feladaton belül az irányítási és kontroll keretrendszereket vizsgálták. A nemzetközileg a „legjobb gyakorlatnak” minősített COBIT keretrendszert, kontroll célkitűzéseket, vezetői útmutatókat valamint Érettségi Modelleket fordították le az ISACA Magyar Szervezetével közösen (COBIT 4.1. verzió). Ma már sok szervezet alkalmazza (PSZÁF, Minisztériumok, APEH, Bankok stb.).

A közeljövőben a belső ellenőrzés és a könyvvizsgálat informatikai támogatásának további lehetőségeit, ennek keretében a kontrollok érettségi modelljeit tervezik vizsgálni.

Az ellenőrzési szakembereknek a COBIT az ellenőri bizonyosság során nyújt segítséget, az érettségi modellek pedig az informatikai alkalmazások, a kontroll egységes értékelésére, minősítésére nyújt lehetőséget.

Vállalkozás Ellenőrzési Szakosztály

A Szakosztály 2009. évi tevékenységének egyik kiemelkedő eseménye volt a Deloitte Belső Ellenőrzési Vezetők Klubjának rendezvénye, ahol a Szakosztály elnöke a „Belső ellenőrzés szerepe a globális válság és a megváltozott IIA Standardok tükrében ” címmel tartott előadást.

A Vállalkozás Ellenőrzési Szakosztály a 2009. évben is támogatta az IIR Hungary Limited cég tevékenységét, hogy értékes és színvonalas konferenciák, ill. előadások kerüljenek megtartásra. Az IIR Internal Audit konferencián elhangzott előadások meg-

erősítették, hogy a vállalkozások belső ellenőrzése területén kiemelkedő eredményeink vannak. A plenáris előadások ráirányították a figyelmet a belső ellenőrzés új feladataira és kötelezettségeire, amelyek az IIA Standard módosításaival vannak összefüggésben.

2009. évben tovább folytatódtak a kétoldalú konzultációk és munkamegbeszélések, a Vállalkozás Ellenőrzési Szakosztály szakmai támogatásával működő vállalatok belső ellenőrzési vezetőivel és munkatársaival.

A beszámolási időszakban a Szakosztály folytatta munkáját a BEMSZ szervezésében működő ún. „négy-modulos” belső ellenőrzési képzésben. Az előadás sorozat célja, hogy a nemzetközi belső ellenőrzési normák (IIA Standard) magyarországi megismertetésével támogassák a vállalkozási területeken dolgozó belső ellenőrök szakmai felkészültségét.

Az iparvállalati belső ellenőrök részére folytatódott a háromnapos gyakorlati képzés az ETK Zrt., mint auditált oktatási intézménnyel történt együttműködés során. A gyakorlati képzés „A belső ellenőrök feladatai a pénzügyi válság és a változó standardok tükrében” címmel került megrendezésre.

Önkormányzati Ellenőrzési Szakosztály

Az elmúlt évben a szakosztály létszáma hat fővel bővült. „A helyi adóigazgatás gyakorlata, ellenőrzése, az adóvégrehajtás intézménye” címmel - a szakosztály korábbi vállalása alapján - a helyi adóztatás rendszerének ellenőrzése tárgyában, 2009 augusztusában a SALDO Zrt. gondozásában módszertani könyv jelent meg.

A 2009-es év a települési önkormányzatok irányítási, szerkezeti, szervezeti, pénzügyi irányú törvények változásával, a következő esztendő elképzeléseinek feltérképezésével és rövid, valamint hosszabb távú funkcionális rendjének átalakításával, fejlesztésével telt el. A 2008-as évhez hasonlóan az említett környezeti hatások nem segítették elő – többszöri törekvés ellenére – az egyesületi munkának részletes megismertetését, a kölcsönös véleményalkotást.

A helyi adóztatás APEH felé történő integrációs szándéka és az azzal összefüggő, 2009. évi feladatok ismertetése és megbeszélése céljából megszervezett konferenciákon (Eger, Pécs, Budapest, Szeged, stb.) kizárólag a települési önkormányzatok adó-

orientált, nem feltétlen MPGEKE tagjaival számos alkalommal lehetett véleményt váltani. Az elhangzottak erősen megkérdőjelezték az integráció indokoltságát.

Vámellenőrzési Szakosztály

Tekintettel arra, hogy a korábbi években a Vámellenőrzési Szakosztály által lebonyolított szakmai konferenciáknak rendkívül kedvező visszhangja volt, az elmúlt évben is tovább folytatták az immár hagyományosnak mondható szakmai napok megszervezését. A már kialakult gyakorlatnak megfelelően a rendezvények meghirdetésre kerültek az egyesület honlapján, megadva ezzel a részvétel lehetőségét a teljes tagságnak.

A tavalyi évben - a korábbihoz hasonlóan - 2 alkalommal, egész napos rendezvény lebonyolítására került sor. Az elsőt tavasszal, április 21-én tartották meg. A program keretében a tudományos munkásságot folytató kollégák számára biztosítottak lehetőséget arra, hogy tevékenységüket szélesebb plénum előtt is bemutathassák. Az előadások rendkívül tartalmasak voltak, felölelték a testületi működés egész vertikumát. „A rendészeti szervek helye és szerepe a közigazgatásban” című előadás kapcsán az Egyesült Államokban működő társszervek felépítésébe és tevékenységében nyerhettek bepillantást a résztvevők. „A Nemzetközi Valutaalap és Magyarország” című előadás számos gazdaságtörténeti érdekességgel szolgált, míg a jövedéki adójoggal, illetve a Kombinált Nomenklatúrával kapcsolatos előadás a gyakorlati munka elvi háttárát világította meg.

Az őszi konferenciájukat november 3-án rendezték meg, melynek témája a fémkereskedelemmel kapcsolatos új testületi hatáskör volt. A köztéri szobrok eltulajdonítása, vasúti jelzőberendezések sorozatos megrongálása miatt nagy társadalmi várakozás övezte a kereskedelem eme speciális szektorának szigorodó ellenőrzését. A konferencia külön érdekessége volt, hogy meghívásra került a civil oldal képviselőjében Sárosi Eszter, a Hulladékhasznosítók Országos Egyesületének ügyvezető igazgatója.

Módszertani Bizottság

Az egyesület Módszertani Bizottsága 2009. évben is különös hangsúlyt helyezett arra, hogy az ellenőrzési szakmában dolgozókat az aktuális érdeklődésre számot tartó témakörökben megrendezésre kerülő szakmai programok megrendezésével támogassa, elő-

segítve a gyakorlati tapasztalatok alapján legjobbnak minősíthető módszertanok technikák széles körben történő alkalmazását.

A fenti célkitűzés megvalósítása szempontjából a Módszertani Bizottság kiemelt eredményként értékeli a 2009. szeptember 23-án az „Informatika és ellenőrzés” tárgyában szervezett és sikeresen lebonyolításra került szakmai napot. A szakmai rendezvény keretében a résztvevők az érintett szakterületről meghívott, kiemelkedő szakmai tapasztalattal rendelkező előadók tolmácsolásában, magas színvonalú előadást hallgathattak meg a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerről és bevezetésének aktualitásairól, az informatikai rendszerellenőrzések módszertani és gyakorlati kérdéseiről, valamint a belső ellenőrzési tevékenységet támogató BETTI rendszerről.

A **Képesítési és Szakképzési Bizottság**, valamint a **Pénzintézmény Ellenőrzési Szakosztálynak** az egyesület fő céljaiból eredő feladatai, valamint az e téren jelentkező új kihívások a bizottsági munka és vezetésének megújítását igénylik.

A **Felügyelő Bizottság** és az **Etikai és Fegyelmi Bizottság** elnökei a küldöttgyűlésen, az elnökségi beszámolót követően tájékoztatják a küldötteket a bizottságok munkájáról.

Az Elnökség munkájáról

Az Egyesület elnöksége 2009-ben is a megszokott rendben, a kialakult gyakorlat szerint végezte munkáját, folyamatosan figyelemmel kísérve az egyesület szervezeti életét és anyagi helyzetét. Ez - a folyamatos működés feltételeinek garantálása mellett - csak azért is elengedhetetlen volt, hogy támogatni lehessen néhány szakosztályi, illetve megyei rendezvényt, továbbá biztonságos anyagi alapok álljanak rendelkezésre a 2010 évben esedékes VIII. Ellenőrzési és Felügyeleti Konferencia megszervezéséhez is.

Az év elején az Elnökség megkülönböztetett figyelmet fordított a sikerrel lebonyolított évi rendes közgyűlés előkészítésére, a napirendi előterjesztésekre, dokumentumok összeállítására és benyújtásra alkalmasságuk megítélésére, a megfelelő döntések meghozatalára.

Az *ügyvezető elnökség* működésével tehermentesítette az Elnökséget azzal, hogy szerepkörének megfelelően időben meghozta a döntéseit a küldöttgyűlés előkészítésével

kapcsolatos operatív tennivalókról, és előkészítette az Elnökség döntéseit, pl. az jubileumi ünnepség megszervezése kapcsán.

Dr. Szikora János
az MPGEKE főtitkára