

MINISTRY
FOR NATIONAL ECONOMY

**PROCENA KVALITETA SISTEMA INTERNE
KONTROLE JAVNIH BUDŽETSKIH ORGANIZACIJA
2011/2012**

Gdin Lajos Emesz

Službenik Interne kontrole u javnom sektoru

CENTRALNA JEDINICA ZA HARMONIZACIJU INTERNE KONTROLE U JAVNOM
SEKTORU U MAĐARSKOJ

PROCENA KVALITETA SISTEMA INTERNE KONTROLE JAVNIH BUDŽETSKIH ORGANIZACIJA



OSNOVNI KONCEPT – STRUKTURA



Spisak pitanja u vezi elemenata 5 COSO
+ Opšta pitanja + Kontrolni panel za korisnike

SADRŽAJ – STRUKTURA

Pravni zahtevi i “odgovornosti”

Zakon o javnim finansijama br. XXXVIII iz 1992.

Uredba vlade br. 292/2009. (XII. 19.)

Pravila vođenja javnih finansija (ROPF)

- **Ostali propisi**

Uredba vlade br. 193/2003. (XI. 26.)

Interna revizija u javnim budžetskim organizacijama

Uredba vlade br. 335/2005. (XII. 29.) Opšti zahtevi za upravljanje podacima u organizacijama koje obavljaju javne funkcije

- **Direktive**

- Direktiva MF 1/2009. (IX. 11.) Ref. standarda za internu reviziju u j. s.

- Direktiva MF 2/2009. (XII. 4.) Ref. standarda za internu kontrolu u j. s.

- **Uputstva, priručnici**

Priručnik za internu kontrolu

Priručnik za internu reviziju

SADRŽAJ – STRUKTURA

Pravni zahtevi i „odgovornosti“

Zakon o javnim finansijama br. XCCV. od 2011

Uredba vlade br. 370/2011. (XII. 31.)

Standardi za internu reviziju u javnom sektoru

Standardi za internu kontrolu u javnom sektoru

Priručnik za internu kontrolu

Priručnik za internu reviziju

Tehnički zahtevi, koncept:

- Smanjeni troškovi razvoja – održavanje efikasnosti (Excel tabele)
- Pristupačan interfejs
- Smanjeno vreme popunjavanja upitnika
- Sprečavanje korisničkih grešaka
- Mehanizam samo-ocenjivanja (!)
- Smanjeno vreme obrade podataka



- Makro-kontrola kontrolnog panela radi lakše navigacije
- Pristupačan interfejs
- Šifrom zaštićeni radne tabele onemogućavaju korisničke greške



I.



NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

Általános kérdések

Kérjük adja meg az Önök költségvetési szervezetének hivatalos nevét!			
1. A költségvetési szerv típusa?	fejezetet irányító központi költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	fejezet által irányított központi költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	társadalombiztosítási költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	kormányhivatal	<input type="radio"/>	
	helyi önkormányzati költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
	köztisztviselői költségvetési szerv	<input type="radio"/>	
2. A költségvetési szerv gazdálkodásának jellege?	önállóan működő	<input type="radio"/>	
	önállóan működő és gazdálkodó	<input type="radio"/>	
3. A költségvetési szerv költségvetésének nagysága?	100 millió alatt	<input type="radio"/>	
	100-500 millió között	<input type="radio"/>	
	500 millió és 1 milliárd között	<input type="radio"/>	
	1 milliárd felett	<input type="radio"/>	

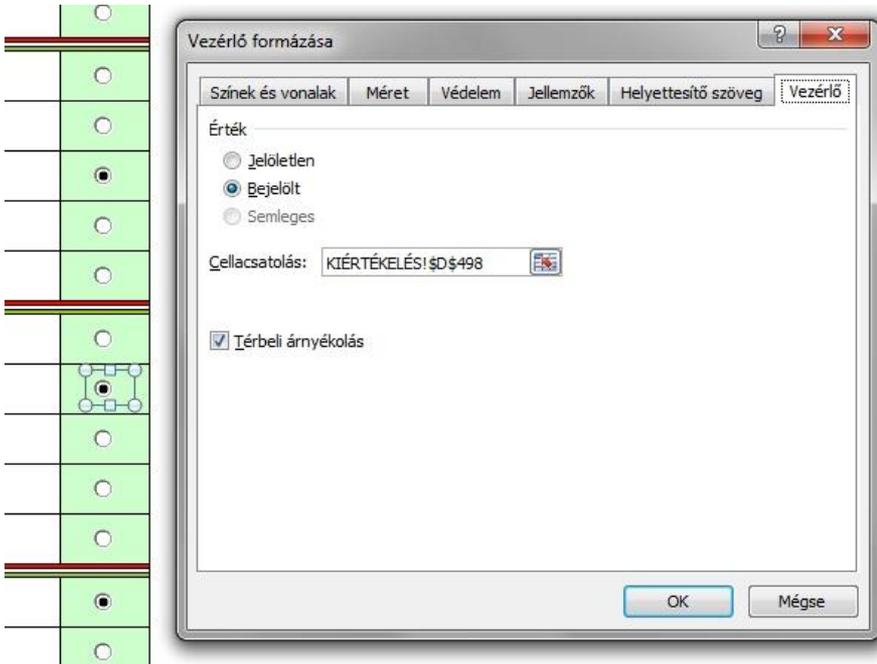
Kérjük ne felejtse el kitölteni a költségvetési szerv pontos elnevezését!

Amennyiben a költségvetési szerv nevét igénylő cellában villog a kurzor addig a kérdések melletti válaszkapcsolók kiválasztása nem lehetséges. Kérjük ilyen esetben nyomjon entert!

5.	Ismeri a költségvetési szervek vezetői, gazdasági vezetők és a belső ellenőrök kötelező képzésre vonatkozó előírásokat?	igen	<input type="radio"/>
		nem	<input type="radio"/>
		nem tudtam, hogy van ilyen	<input type="radio"/>
6.	Milyen fórumot tartana hatékonyan arra vonatkozóan, hogy közvetlenebb információkat kapjon a jogszabályi változásokról, illetve részt vehessen a jogszabályalkotási folyamatban előzetes egyeztetés, véleményezés formájában?	munkacsoport	<input type="checkbox"/>
		hírlevél	<input type="checkbox"/>
		internetes fórum	<input type="checkbox"/>
		kormány.hu	<input type="checkbox"/>
		sehogyan	<input type="checkbox"/>
		önkormányzati szövetség	<input type="checkbox"/>
		szakmai szervezet	<input type="checkbox"/>
		egyéb:	<input type="checkbox"/>
7.	Hogyan értékeli ezt a kérdőívet?	új információkhoz jutottam általa	<input type="radio"/>
		hasznos	<input type="radio"/>
		felhívta a figyelmemet különböző fejlesztési lehetőségekre	<input type="radio"/>
		felesleges	<input type="radio"/>
			<input type="radio"/>

3 metode za davanje odgovora:

- 1. pitanje – 1. odgovor
- 1 pitanje – više opcija
- deskriptivan odgovor



Bodovi za pitanja:

Bodovi od 1-3

Klasifikacija rizika za opcije odgovora:

Klasifikacija rizika od 1-10

498				1	észlelés jelentése		2	
499				2	kivizsgálás útján		2	
500	5. Hogyan kezelik a költségvetési szervnél a visszaéléseket?	kivizsgálás útján	2	3	kockázatkezeléssel	2	1	4
501				4	nem kezelik		10	
502				5	egyéb		5	



	3	2	1
10	30	20	10
9	27	18	9
8	24	16	8
7	21	14	7
6	18	12	6
5	15	10	5
4	12	8	4
3	9	6	3
2	6	4	2
1	3	2	1

1.	30
2.	27
3.	24
4.	21
5.	20
<hr/>	
6.	18
7.	16
8.	15
9.	14
10.	12
<hr/>	
11.	10
12.	9
13.	8
14.	7
15.	6
<hr/>	
16.	5
17.	4
18.	3
19.	2
20.	1

OKRUŽENJE

Podsystem I. – Lokalne samouprave

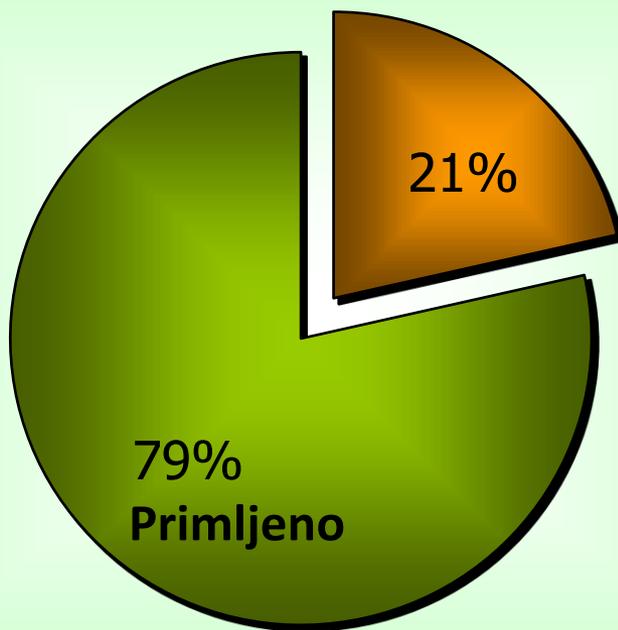
- Lokalne samouprave / kabineti gradonačelnika
- Grupe preduzeća koja su povezana sa javnim uslugama
- Obdaništa, osnovne škole, srednje škole, univerziteti i koledži
- Bolnice, klinike i druge ustanove zdravstvene zaštite
- Pružaoci usluga socijalne zaštite
- Kulturni centri, muzeji, pozorišta, biblioteke, sportski centri

Podsystem II. – Centralne budžetske organizacije

- Ministarstva
- Vladine službe
- Policijske službe
- Nacionalni parkovi, agencije za zaštitu životne sredine
- Pravosudni organi, regionalni sudovi

Podsistem I. – Lokalne samouprave

Stopa primljenih upitnika



Broj poslatih upitnika:

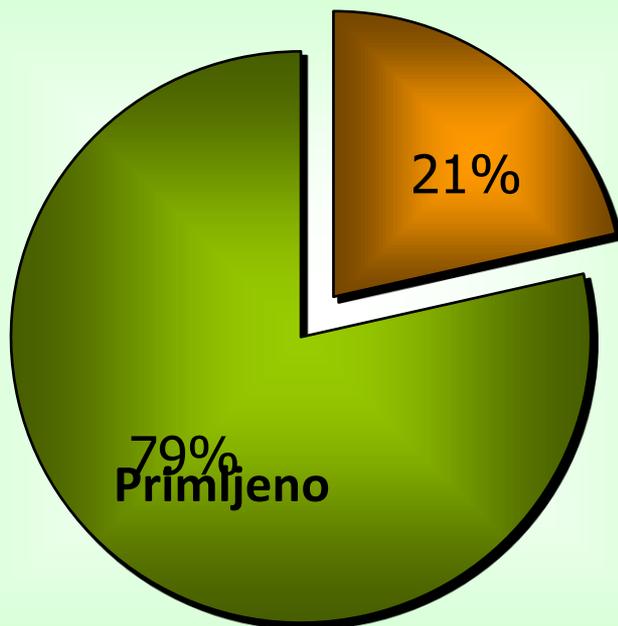
569

Broj primljenih upitnika:

447

Podsistem II. – Centralne budžetske organizacije

Stopa primljenih upitnika



Broj poslatih upitnika:

183

Broj primljenih upitnika:

157

REZULTATI

- **U velikoj meri variraju**
- **Numerička obrada je u toku**
- **Biće moguće poređenje rezultata za iste odgovore među učesnicima**
- **Biće moguće poređenje rezultata između organizacija iz iste oblasti delovanja**
- **Izveštaj vladi o internoj kontroli u javnom sektoru će sadržati najvažnije rezultate**

II. Kontrollkörnyezet																																	
	PIR	NÉV	CSOPORT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1°	1°	1°	1°	1°	1°	1°	1°	2°	2°	2°	2°	2°	2°	2°	2°	2°	2°	3°		
1.	332 798	ABALIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	6,0	2,0	8,0	10,0	6,0	3,0	9,0	15,0	15,0	15,0	3,0	9,0	3,9	3,0	20,0	9,4	5,0	4,0	5,3	4,0	1,0	7,9	24,5	30,0	21,0	3,0	30,0	22,3
2.	730 259	ABONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	2,0	2,0	6,0	2,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,9	3,0	2,0	3,5	1,0	1,0	5,3	4,0	1,0	2,4	22,9	3,0	3,0	3,0	23,3	5,1	
3.	734 181	AJKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	2,0	2,0	6,0	2,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	13,0	3,0	2,0	5,3	5,0	4,0	16,0	4,0	1,0	7,9	22,9	30,0	12,0	6,0	16,5	22,3	
4.	730 260	ALBERTIRSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	19,0	3,0	17,0	11,0	31,0	13,0	20,0	9,0	24,0	21,0	8,0	24,0	3,0	19,0	19,0	2,0	15,0	28,0	6,0	24,0	28,0	25,0	20,0	1,0	28,0	19,0	30,0	9,0	30,0	10,0
5.	334 770	ALSÓMOC SOLÁD KÖZSÉG	ONK	30,0	29,0	18,0	2,0	10,0	10,0	12,0	6,0	5,0	24,0	2,0	12,0	23,0	11,0	23,0	15,0	5,0	20,0	6,0	27,0	27,0	25,0	17,0	27,0	29,0	6,0	6,0	18,0	7,0	2,0
6.	724 276	ALSÓSZENTMÁRTON KÖZSÉG	ONK	24,0	29,0	9,0	16,0	3,0	3,0	5,0	19,0	11,0	17,0	21,0	3,0	20,0	16,0	24,0	15,0	4,0	12,0	12,0	31,0	16,0	26,0	15,0	9,0	15,0	12,0	25,0	27,0	30,0	22,0
7.	398 017	ÁLTALÁNOS ISKOLAI, ÓVODAI ÉS	GAZD	8,0	2,0	11,0	23,0	8,0	17,0	10,0	19,0	18,0	19,0	22,0	2,0	31,0	3,0	16,0	5,0	16,0	31,0	11,0	8,0	30,0	6,0	13,0	7,0	30,0	24,0	5,0	1,0	25,0	2,0
8.	388 454	ANNAVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	20,0	6,0	6,0	5,0	20,0	8,0	11,0	9,0	9,0	13,0	4,0	5,0	15,0	3,0	21,0	9,0	21,0	2,0	7,0	12,0	25,0	13,0	8,0	10,0	30,0	29,0	13,0	30,0	27,0	10,0
9.	478 672	APÁCZAI NEVELÉSI ÉS ÁLTALÁNOS	KULT	7,0	14,0	15,0	10,0	18,0	4,0	13,0	7,0	21,0	2,0	14,0	6,0	9,0	9,0	7,0	27,0	31,0	11,0	21,0	18,0	12,0	8,0	24,0	7,0	5,0	11,0	15,0	24,0	29,0	27,0
10.	335 920	BABARC ÉS LIPTÓD KÖZSÉGI	ONK	22,0	24,0	18,0	26,0	14,0	20,0	17,0	8,0	1,0	11,0	6,0	15,0	15,0	31,0	27,0	19,0	26,0	24,0	24,0	20,0	31,0	5,0	13,0	15,0	30,0	30,0	12,0	29,0	8,0	11,0
11.	330 574	BABARC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	17,0	15,0	30,0	1,0	11,0	10,0	19,0	28,0	28,0	25,0	8,0	13,0	17,0	20,0	14,0	22,0	15,0	14,0	10,0	13,0	31,0	16,0	14,0	14,0	30,0	29,0	3,0	17,0	29,0
12.	724 308	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	ONK	19,0	26,0	17,0	1,0	11,0	24,0	26,0	6,0	8,0	6,0	15,0	15,0	20,0	5,0	18,0	23,0	21,0	20,0	14,0	8,0	25,0	18,0	11,0	1,0	2,0	3,0	23,0	29,0	23,0	26,0
13.	541 961	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	GAZD	12,0	21,0	28,0	16,0	2,0	21,0	24,0	11,0	25,0	11,0	13,0	7,0	9,0	28,0	24,0	9,0	20,0	8,0	28,0	21,0	11,0	25,0	21,0	26,0	1,0	6,0	25,0	23,0	3,0	28,0
14.	336 060	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	EÜ	15,0	31,0	14,0	10,0	9,0	30,0	27,0	13,0	11,0	12,0	16,0	5,0	10,0	8,0	13,0	18,0	30,0	16,0	30,0	29,0	18,0	6,0	13,0	14,0	17,0	11,0	6,0	1,0	22,0	7,0
15.	724 319	BAJA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	ONK	25,0	18,0	28,0	8,0	15,0	9,0	30,0	10,0	24,0	24,0	24,0	5,0	9,0	25,0	5,0	11,0	25,0	27,0	3,0	21,0	5,0	21,0	10,0	14,0	28,0	20,0	18,0	6,0	4,0	11,0
16.	336 280	BAJAI SZENT RÓKUS KÓRHÁZ	EÜ	26,0	25,0	19,0	11,0	10,0	2,0	18,0	23,0	4,0	10,0	10,0	23,0	17,0	18,0	11,0	9,0	11,0	8,0	30,0	22,0	15,0	5,0	23,0	3,0	25,0	27,0	19,0	16,0	25,0	6,0
17.	542 265	BAJAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS	ONK	7,0	20,0	20,0	2,0	8,0	12,0	2,0	17,0	9,0	17,0	25,0	1,0	1,0	26,0	14,0	24,0	11,0	11,0	11,0	7,0	8,0	19,0	12,0	22,0	8,0	1,0	8,0	1,0	23,0	4,0
18.	509 107	BAKÁTS TÉRI ÉNEK-ZENEI ÁLTALÁNOS	ALSO	2,0	16,0	20,0	7,0	18,0	26,0	18,0	17,0	27,0	30,0	15,0	26,0	30,0	12,0	20,0	7,0	4,0	27,0	27,0	22,0	14,0	5,0	7,0	15,0	23,0	31,0	22,0	15,0	30,0	15,0

HVALA NA PAŽNJI!



Gdin Lajos Emesz
Službenik Interne kontrole u javnom sektoru
CENTRALNA JEDINICA ZA HARMONIZACIJU INTERNE KONTROLE U JAVNOM
SEKTORU U MAĐARSKOJ