

**Az ellenőrző bizottság  
szervezeti és működési szabályzata**

- |   |
|---|
| <p>I. Az ellenőrző bizottság feladatai, hatásköre, felelőssége</p> <p>II. Az ellenőrző bizottság szervezete</p> <p>III. Az ellenőrző bizottság működése</p> |
|---|

**A kamara küldöttgyűlése jóváhagyta 2009. december 12-én.  
Hatályba lép 2010. január 1-jén.**

**A szabályzatban használt rövidítések**

***Kkt.***: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (szövege a szabályzatban *félkövér dőlt* betűvel).

*ASZ*: alapszabály (szövege a szabályzatban *dőlt* betűvel).

## I. AZ ELLENŐRZŐ BIZOTTSÁG FELADATAI, HATÁSKÖRE, FELELŐSSÉGE

***Kkt. 130. § A kamara ellenőrző bizottsága ellenőrzi a kamara működésére, gazdálkodására, pénzügyi-számviteli rendjére vonatkozó jogszabályok, a kamara alapszabálya és önkormányzati szabályzatai érvényesülését a kamara központi szerveinél és területi szervezeteinél, valamint tisztségviselőinél.***

Az ellenőrző bizottság nem vesz részt a kamara operatív ügyeiben, és nem jár el a kamara tisztségviselőinek, szerveinek hatáskörében. Feladata a működés és a gazdálkodás rendjének, a jogszabályokban és a kamara szabályzataiban meghatározott rendelkezések, szabályok betartásának ellenőrzésére irányul.

Az ellenőrző bizottság köteles megvizsgálni a kamarai tagoknak, könyvvizsgáló cégeknek a bizottsághoz eljuttatott, a működés és a gazdálkodás jogszerűségére és szabályosságára vonatkozó észrevételeit, bejelentéseit. A vizsgálatot a bejelentés kézhez vételétől számított 45 napon belül el kell végezni, a vizsgálat eredményéről írásban tájékoztatni kell a bejelentőt, valamint a kamara főtitkárát.

***Kkt. 131. § (1) Az ellenőrző bizottság tagjai tevékenységükért kizárólag a küldöttgyűlésnek tartoznak felelősséggel.***

A bizottság tagjai nem az egyes elnökségi, elnöki, főtitkári döntésekért, avagy a kamara eredményes gazdálkodásáért felelősek, hanem azért, hogy az ellenőrzési tevékenységüket az ilyen tisztséget ellátó személyektől elvárható gondossággal teljesítik-e.

Az ellenőrző bizottság tagjának felelőssége akkor vetődik fel, ha a bizottság nem végzi a Kkt-ben meghatározott feladatát, nem tesz eleget ellenőrzési kötelezettségének, illetve ha személy szerint nem vesz részt a bizottság munkájában, vagy nem tartja be a bizottság szervezeti és működési szabályzatában foglaltakat. Az ellenőrző bizottság tagjának a felelőssége kizárólag a kamara felé áll fenn.

Az ellenőrző bizottság elnökének és tagjainak feladataik ellátása körében utasítás nem adható.

***(2) A küldöttgyűlés az elnökség beszámolójáról, a kamara éves pénzügyi tervéről és az éves pénzügyi beszámolóról csak az ellenőrző bizottság véleményének ismeretében dönthet.***

Az ellenőrző bizottság véleményezi a kamara elnökségének a kamara tevékenységéről szóló éves beszámolóját, továbbá a kamara éves pénzügyi tervét és az éves pénzügyi beszámolót azt megelőzően, hogy azokat a kamara küldöttgyűlése tárgyalja. A bizottság írott véleményét a bizottság elnöke küldi meg a kamara elnökének, aki azt a küldöttgyűlés által tárgyalt előterjesztéshez mellékeli.

***(3) Az ellenőrző bizottság a kamara tisztségviselőitől, a kamara bizottságaitól, főtitkárától, ügyintéző és ügyviteli szerveitől, azok tisztségviselőitől, továbbá területi szervezeteitől és szakmai tagozataitól minden olyan adatot, tájékoztatást megkérhet, illetve azoknál minden olyan iratot megtekinthet, amely feladatainak ellátásához szükséges. Az érintetteknek a kért adatot, tájékoztatást, illetve iratot rendelkezésre kell bocsátaniuk.***

Az ellenőrző bizottság által felkért, a bizottság ülésére meghívott tisztségviselő, a főtitkár, a főtitkári hivatal munkatársa, a kamara jogi képviselője köteles a bizottság felkérésének eleget tenni, a bizottság

által kért anyagot elkészíteni, és a felkérést követő 30 napon belül – a felkérésnek megfelelően – szóban vagy írásban a bizottság ülésén előterjeszteni.

**Kkt. 132. § (1) Ha az ellenőrző bizottság megállapítja, hogy a kamara valamely tisztségviselőjének, szervezetének vagy szervének tevékenysége vagy az általuk készített jelentés, pénzügyi terv, pénzügyi beszámoló nem felel meg a jogszabályoknak, a kamara alapszabályának vagy valamely önkormányzati szabályzatának, felhívja az elnökséget a szükséges intézkedés megtételére.**

**(2) Ha az elnökség nem tesz eleget a felhívásnak, az ellenőrző bizottság kezdeményezheti a küldöttgyűlés összehívását.**

**ASZ 337.** Az ellenőrző bizottság tagja kizárólag ezt a tisztséget töltheti be a kamarában. Nem lehet a bizottság tagja az, aki a kamara ügyintézői szervezetében dolgozik, aki a kamarával munkaviszonyban áll, aki az előbbieknek, valamint a kamara tisztségviselőjének közeli hozzátartozója vagy élettársa. Ha megválasztott bizottsági tagnál adódik összeférhetlenségi ok, akkor ezt a tag haladéktalanul köteles az elnökségnek jelenteni, visszahívásáig sem gyakorolhatja ellenőrzési bizottsági tagságából fakadó jogait.

Az ellenőrző bizottság elnöke a kamara tisztségviselője. Ugyanaz a személy a kamarában legfeljebb két alkalommal töltheti be az ellenőrző bizottság elnöki tisztséget. (Kkt. 120. § 6. bek., ASZ 298.)

**ASZ 338.** Az ellenőrző bizottság további jogait és kötelezettségeit, valamint feladatainak részletezését a bizottság szervezeti és működési szabályzatában kell meghatározni.

Az ellenőrző bizottság szervezeti és működési szabályzatát a bizottság készíti el, és a küldöttgyűlés hagyja jóvá. (ASZ 256/a.)

## II. AZ ELLENŐRZŐ BIZOTTSÁG SZERVEZETE

Az ellenőrző bizottság 5 tagból áll. A bizottság tagjait a kamara küldöttgyűlése választja meg 4 éves időtartamra, a könyvvizsgálói tevékenységüket nem szüneteltető kamarai tagok közül. A bizottság tagjai a küldöttgyűlés által bármikor visszahívhatók, és megbízásuk lejártá után egy alkalommal újraválaszthatók. A bizottság elnökét a tagok maguk közül választják meg nyílt szavazással, egyszerű szótöbbséggel. A választásban az érintett tag is részt vesz.

Ha az ellenőrző bizottság tagjainak a létszáma 5 fő alá csökken, akkor a legközelebbi küldöttgyűlésen – a kamara választási szabályzatában foglalt eljárási rend szerint – új tagot kell választani. A megválasztott új tag mandátuma a régi tagok mandátumának lejártáig szól.

Az ellenőrző bizottsági tagság megszűnik:

- a megbízás időtartamának lejártával,
- visszahívással,
- lemondással,
- felmentéssel,
- a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység szüneteltetésénél;
- a tag halálával.

Az ellenőrző bizottság ügyviteléért és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerinti működéséért a bizottság elnöke felelős. Az elnök szervezi és irányítja a bizottság munkáját, képviseli a bizottságot az ellenőrző bizottság hatáskörébe tartozó ügyekben.

Az ellenőrző bizottság elnöke állandó meghívottként rész vesz az elnökség ülésein. A soron következő ellenőrző bizottsági ülésen tájékoztatja a bizottságot az elnökségi ülés eseményeiről, határozatairól, a tudomására jutott információkról.

Az elnök – akadályoztatása esetén – helyettesítésével bármelyik tagot megbízhatja. Ha az elnök ebben akadályoztatva lenne, a tagok maguk közül jelölik ki azt a személyt, aki az elnököt – akadályoztatásáig – helyettesíti.

A bizottság beszámolóját az elnök írásban terjeszti a küldöttgyűlés elé.

Ha az elnöki státusz bármely okból megszűnik, az ellenőrző bizottság 30 napon belül köteles a tagjai közül új elnököt megválasztani. E célból a bizottság ülését bármelyik tag jogosult összehívni.

### **III. AZ ELLENŐRZŐ BIZOTTSÁG MŰKÖDÉSE**

#### **A bizottsági ülés összehívása, rendje**

Az ellenőrző bizottság testületként jár el. A bizottsági ülés akkor határozatképes, ha azon a tagok közül legalább 3 fő jelen van. Évente legalább négy rendes bizottsági ülést kell tartani.

A bizottság üléseit az elnök hívja össze. Az ok és a cél megjelölésével a bizottság bármelyik tagja írásban kérheti az elnöktől a bizottság ülésének az összehívását. Ez esetben az elnök 8 napon belül köteles intézkedni a bizottság ülésének 30 napon belüli időpontra való összehívásáról. Ha az elnök az ülés összehívására vonatkozó kérelemnek nem tenne eleget, az ülés összehívását kezdeményező tag maga jogosult az ülést összehívni.

A bizottsági ülést lehetőleg az ülés napját legalább 8 nappal megelőzően kell összehívni. A meghívás történhet írásban, szóban telefonon, faxon vagy e-mail-ben.

Szükség esetén a bizottság üléseit rövidebb határidővel is össze lehet hívni, de ez esetben is közölni kell a napirendet, illetve a sürgős összehívás okát.

Ha a bizottság ülése – a tagok szándékos vagy indokolatlan távolmaradása miatt – két egymást követő alkalommal határozatképtelen lenne, akkor erről a bizottság tagjai kötelesek tájékoztatni a kamara elnökét és főtitkárát. Az elnöknek meg kell vizsgálnia a bizottság működőképességét, és szükség esetén kezdeményeznie kell a bizottság tagjainak visszahívását, és új bizottság megválasztását.

A bizottság a határozatait nyílt szavazással, egyszerű szótöbbséggel hozza meg. Az érvényes határozathoz a bizottság ülésén jelen lévő tagok többségének a szavazata szükséges. Ha a bizottság ülésén csak 3 fő van jelen, érvényes határozat csak a jelen lévők egyhangú döntésével hozható.

Az ellenőrző bizottság csak határozatképes ülésen hozhat érvényes határozatot, határozatképes ülés megtartása nélkül nem. Az ülésen az előre jelzett akadályoztatása miatt megjelenni nem tudó tag kérheti, hogy az előzetesen írásban vagy e-mailben az elnök részére megküldött, vagy az ülés során telefonon közölt, a jelen lévők által közvetlenül meghallgatott szavazatukat az ülésen érvényes szavazatként vegyék figyelembe. Erről minden egyes alkalommal a jelen lévők döntenek egyszerű szótöbbséggel. Ezt a körülményt az ülés jegyzőkönyvében rögzíteni kell.

A bizottság üléseit az elnök vezeti. Az ülésről jegyzőkönyvet kell készíteni, melyet az elnök, a bizottság által megválasztott hitelesítő tag, és a főtitkári hivatal által biztosított jegyzőkönyvvezető

írnak alá. A jegyzőkönyvet 8 napon belül el kell készíteni, és el kell juttatni a bizottság tagjainak és a kamara elnökének és a főtitkárnak.

### **A bizottság munkája, működése**

Az ellenőrző bizottság éves munkaterv szerint végzi a tevékenységét. Az éves munkatervet a bizottság állítja össze.

A bizottság egyes ellenőrzési feladatok elvégzésével bármely tagját megbízhatja, és az ellenőrzést állandó jelleggel is megoszthatja a tagjai között. Az ellenőrzés eredményét a bizottsági ülésen kell értékelni.

Az ellenőrzést végző tagok a vizsgálatról írásos jelentést készítenek. A jelentések tartalmát a bizottság megtárgyalja, kialakítja végső álláspontját a témával kapcsolatban. A bizottság álláspontja kerül a főtitkári hivatal, illetve a küldöttgyűlés elé.

A bizottság tagjai személyesen kötelesek eljárni, e minőségükben képviselőnek nincs helye.

A bizottság által végzett vizsgálatok eredményéről az elnök tájékoztatja a főtitkárt, illetve a küldöttgyűlést, továbbá a területi szervezeteknél végzett ellenőrzés eredményéről a területi szervezet elnökét.

A bizottság évente egy alkalommal áttekinti a meghozott határozatainak, végrehajtását, eredményét.

A bizottság indokolt esetben – testületi döntés alapján – külső szakértőket is igénybe vehet.

Az ellenőrző bizottság tagjai a kamara ügyeiről szerzett értesüléseiket kötelesek hivatali titokként kezelni és megőrizni.

A bizottság működésének feltételeit, adminisztrációs ügyeinek ellátását a kamara főtitkára köteles biztosítani.

A bizottság tevékenysége során felmerülő költségek (utazás, szakértő stb.) a kamarát terhelik.

### **IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

Jelen szabályzatot a küldöttgyűlés 2009. december 12-én hagyta jóvá. A szabályzat hatályba lép 2010. január 1-jén; ezzel egyidejűleg az ellenőrző bizottság korábbi szervezeti-és működési szabályzata hatályát veszíti.

Budapest, 2009. december 12.

**Dr. Horváth József**  
ellenőrző bizottság elnöke