

B E S Z Á M O L Ó
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Fegyelmi bizottságának 2014. évi tevékenységéről

Tisztelt Elnökség!

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottsága 2014. évben 7 alkalommal tartott bizottsági ülést. A bizottság 2014. évben összesen 111 darab határozatot hozott. Ebből

- 8 esetben részletfizetést engedélyezett a bizottság,
- 2 esetben az eljárást felfüggesztette, mert úgy ítélte meg, hogy újabb tényeket kell megismernie ahhoz, hogy megalapozott döntést hozzon a folyamatban lévő fegyelmi ügyben
- 1 esetben pedig a korábban meghozott határozat visszavonására került sor.

Az előzőekből következik, hogy 100 darab olyan határozat meghozatalára került sor, amelyben a bizottságnak arról kellett döntenie, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke által kezdeményezett könyvvizsgáló elleni fegyelmi eljárás fegyelmi büntetés kiszabásával vagy megszüntetésével ér véget.

A 100 esetből 33 esetben – 33%-ban – szüntette meg a bizottság a fegyelmi eljárást, mert úgy ítélte meg, hogy az eljárás alá vont könyvvizsgáló szándékos, illetőleg gondatlan magatartásával sem valósított meg fegyelmi vétséget.

27 esetben szintén megszüntetésre került sor – 27%-ban –, de figyelmeztetés mellet, amely annyit jelent, hogy az eljárás alá vont könyvvizsgáló elkövetett fegyelmi vétséget, de annak mértéke olyan csekély súlyú volt, hogy a legkisebb fegyelmi büntetés kiszabását is a bizottság indokolatlannal találta.

Össességében tehát 60 esetben (60%-ban) hozott döntést fegyelmi büntetés kiszabása nélkül a bizottság.

40 esetben – 40%-ban -- került a bizottság által kiszabásra fegyelmi büntetés:

- 14 esetben írásbeli megrovás,
- 21 esetben pénzbírság kiszabására került sor,
- 4 esetben alkalmazta a bizottság a legsúlyosabb fegyelmi büntetést, a kizárást,
- 1 esetben egy egyéni vállalkozónak – aki könyvvizsgálói cégnek minősült – az engedélyét a bizottság visszavonta.

Pénzbírság kiszabásának a mértéke a 2014. évben 5.950.000,-Ft volt, ehhez az összeghez még 1.275.000,-Ft költségtérítés tartozott. A jogerőre emelkedés után kerül sor a pénzbírság, illetőleg a költségtérítés kiszámlázására.

A 2014. évben hozott fegyelmi vétséget megállapító határozat 6%-a ellen került benyújtásra fellebbezés, amely 6 darab volt. Ezt úgy ítélhetjük meg, hogy a fellebbezéseknek a mértéke nem jelentős. A 6 darab fegyelmi fellebbezést az elnökség elbírálta és 4 esetben megváltoztatta, amely a fellebbezések számának a százalékos mértékében kifejezve 66,7%-a. A megváltoztatás mértéke kevesebb százalékos mérték, mint a korábbi években volt, de még mindig magasnak tartjuk.


A megváltoztatással kapcsolatos elnökségi előterjesztést, és a hozzászólásokat a bizottság nem ismeri, mivel írásban elnökségi jegyzőkönyv a megváltoztatások ezen előkészítési szakáról nem készült, így nem ismerjük a hozzászóló és az előterjesztő elnökségi tagok tárgyi ügyekhez való véleményét.

Az elmúlt évben sem oldotta meg az elnökség azt a feladatot, hogy a fellebbezéssel érintett fegyelmi ügyek mellé az irattárba úgy kerüljön a II. fokú határozat, hogy az előterjesztett fegyelmi ügyvel kapcsolatos elnökség által készített jegyzőkönyvből kivonat készüljön. Az elnökségi jegyzőkönyv a Fegyelmi bizottság és a fegyelmi ügyek munkájának az értékelésénél szükséges a Közfelügyeleti Hatóság részére.

A beszámoló mellékleteként – az elmúlt évi gyakorlatnak megfelelően – csatolásra kerül a 2014. évi határozatok tára, amely nem tartalmazza az eljárás alá vont könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég megnevezését, de az egyéb adatokat tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Elnökséget, hogy a beszámolót szíveskedjék elfogadni, és a küldöttgyűlés elé terjeszteni elfogadásra.

Budapest, 2015. március 06.


/ Dr. Borzi Miklós /
Fegyelmi bizottság elnöke

FEGYELMI HATÁROZATOK TÁRA 2014.

Határozat száma	Az ügy előadója	Bizottsági ülés napja	Határozat	Megjegyzés
FBH-1.	Torma József	02.12.	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Bejelentés - a Kkt. 174. § (1) bekezdésének c) pontja és az Etikai szabályzat C/2.1. c) pontjában rögzített fegyelmi vétség elkövetése (a 210., 220. és 240. témaszámú standardokat nem maradéktalanul betartása).
FBH-2.	Dr. Borzi Miklós	-,-	Figyelmeztetés	Bejelentés – Az etikai szabályzat B/3.1.1. pontjának (összeférhetetlenség) megsértése
FBH-3.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Minőségellenőrzés- részletes adatszolg. elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-4.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Minőségellenőrzés- részletes adatszolg. elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-5.	-,-	-,-	500.000.- Ft. pénzbírság	Minőségellenőrzés- részletes adatszolg. elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c) FELLEBBEZÉS: I. fok helybenhagyása
FBH-6.	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező felelősségbiztosítás Etikai szabályzat C) 2.2. d)
FBH-7.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetés	Kötelező felelősségbiztosítás Etikai szabályzat C) 2.2. d)
FBH-8.	-,-	-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-9.	Dr. Borzi Miklós	03.19.	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-10.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-11.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-12.	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-13.	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-14.	-,-	-,-	Kizárás	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-15.	-,-	-,-	Határozat visszavonás	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-16.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-17.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-18.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-19.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-20.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-21.	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-22	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.-Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-23	-,-	-,-	Engedély visszavonása	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-24	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-25	-,-	-,-	100.000.- Ft. pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-26	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-27	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-28	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)

FBH-29	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 15.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-30	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-31	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-32	-,-	-,-	100.000.- Ft. pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-33	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-34	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-35	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-36	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Tartozás – Etikai szabályzat C) 2.2. a)
FBH-37	-,-	-,-	Eljárás felfüggesztése	KKH minőségellenörzés - nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-38	-,-	-,-	Eljárás felfüggesztése	KKH minőségellenörzés - nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-39	Torma József	04. 23.	400.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	KKH minőségellenörzés – nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-40	Dr. Borzi Miklós	-,-	500.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	KKH minőségellenörzés – nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-41	Dr. Borzi Miklós	-,-	Kizárás + 30.000.- Ft elj.ktg.	Bejelentés (főtitkár) – A könyvvizsgálóhoz nem méltó magatartásával megsértette az Etikai szabályzat A) és B) 1.4. pontját, valamint az IFAC Etikai kódexének a „Hivatáshoz méltó magatartásra” vonatkozó könyvvizsgálati alapelvét (150.1. pont), mellyel az ellene felhozott fegyelmi vétséget – az Etikai szabályzat C) 2.2. b) pontja, illetve a Kkt. 174. § (2) bekezdése b) pontja szerint – elkövette.
FBH-42	Marosi Gizella	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-43	Viczko József	-,-	Kizárás + 30.000.-Ft elj.ktg.	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c) FELLEBBEZÉS - helybenhagyás
FBH-44	Antal Iván	-,-	100.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-45	Viczko József	-,-	Figyelmeztetés	Minőségellenörzés adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. d)
FBH-46	Antal Iván	-,-	Eljárás megszüntetés	Kötelező felelősségbiztosítás
FBH-47	Antal Iván	-,-	Eljárás megszüntetés	Kötelező felelősségbiztosítás
FBH-48	Torma József	06.04.	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőség-ellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-49	Torma József	-,-	Figyelmeztetés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-50	Marosi Gizella	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-51	Marosi Gizella	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-52	Viczko József	-,-	900.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-53	Viczko József	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)

FBH-54	Antal Iván	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Minőségellenörzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-55	Dr. Borzi Miklós	-,-	500.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	KKH minőségellenörzés – nem felelt meg FELLEBBEZÉS –II. fok: 300.000.- Ft-ra mérséklés
FBH-56	Torma József	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-57	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-58	-,-	-,-	100.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-59	-,-	-,-	Írásbeli megrovás 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-60	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-61	Marosi Gizella	-,-	100.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-62	-,-	-,-	KIZÁRÁS + 30.000.- Ft eljárási kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-63	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b) FELLEBBEZÉS : II. fok: 100.000.- + 30+30
FBH-64	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-65	-,-	-,-	100.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b) FELLEBBEZÉS : Figyelmeztetésre mérséklés
FBH-66	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-67	Viczko József	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-68	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b) FELLEBBEZÉS: II. fok 100.000.- +30+30
FBH-69	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-70	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-71	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-72	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-73	Antal Iván	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-74	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-75	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-76	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-77	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-78	-,-	-,-	50.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft kölségtérítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-79	-,-	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-80	dr. Borzi Miklós	08.06	Eljárás megszüntetése	Közfelügyelet Kkt. 62. § (1) bekezdésének és az Etikai szabályzat B) 3.1. pontjának megsértése, illetve az Etikai szabályzat B.) 2.1. pontja (2) bekezdésének d) alpontja megsértése
FBH-81	dr. Borzi	-,-	Eljárás megszüntetése	Közfelügyelet Kkt. 62. § (1) bekezdésének és az

	Miklós			Etikai szabályzat B) 3.1. pontjának megsértése, illetve az Etikai szabályzat B.) 2.1. pontja (2) bekezdésének d) alpontja megsértése
FBH-82	Marosi Gizella	-,-	Figyelmeztetés	Minőségellenőrzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-83	Antal Iván	-,-	Figyelmeztetés	Minőségellenőrzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-84	Torma József	-,-	Figyelmeztetés	Minőségellenőrzés nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-85	Viczko József	-,-	Figyelmeztetés	KKH minőségellenőrzés – nem felelt meg Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-86	dr. Borzi Miklós	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-87	dr. Borzi Miklós	-,-	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. b)
FBH-88	dr. Borzi Miklós	-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-89	Antal Iván	10.01.	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-90	-,-		Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-91	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft költségtérítés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-92	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-93	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-94	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft költségtérítés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-95	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-96	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft költségtérítés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-97	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-98	-,-	-,-	300.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft költségtérítés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-99	-,-	-,-	Figyelmeztetés	Adatszolgáltatás elmulasztása Etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-100	Torma József	-,-	Figyelmeztetés	Bejelentés – ÁSZ Az Etikai szabályzat C) 2.1. c) pontja szerinti – fegyelmi vétséget elkövetése - azonban a behajthatatlan követelés összege a lényegességi küszöbértéket nem érte el, így az intézkedés elmaradása a kamarai tag könyvvizsgálónak nem róható fel.
FBH-101	Viczko József	-,-	Eljárás megszüntetése	Bejelentés – Elnökségi II. fokú eljárás következményeként a cég ellen is indult eljárás
FBH-102		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-103		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-104		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-105	dr. Borzi Miklós	12.02.	Eljárás megszüntetése	KKH minőségell. – nem megfelelt Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-106		-,-	500.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft költségtérítés	KKH minőségell. – nem megfelelt Etikai szabályzat C) 2.1. c)
FBH-107		-,-	Figyelmeztetés	Adatszolg. elmulasztása etikai szabályzat C) 2.2. c)
FBH-108		-,-	Eljárás megszüntetése	Adatszolg. elmulasztása etikai szabályzat C) 2.2. c)

FBH-109		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-110		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem
FBH-111		-,-	Részletfizetés engedélyezése	Fegyelmi bírság tartozásra felszólítást követően kérelem