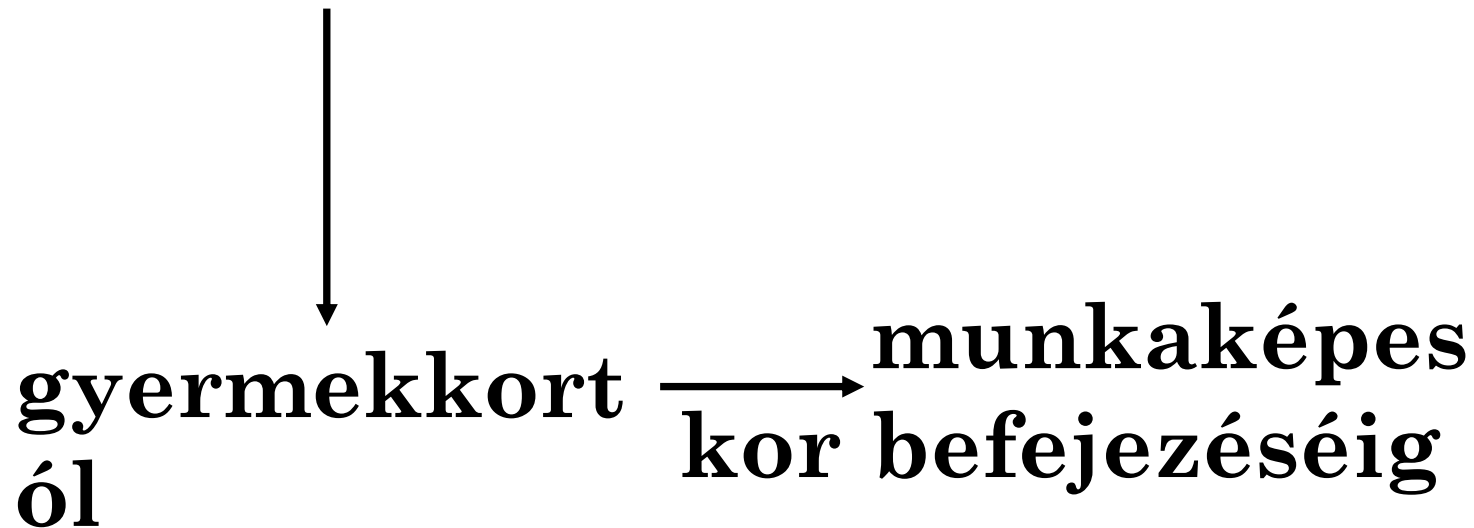


TITOKTARTÁS ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓI EGYÜTTMŰKÖDÉS

(AZ ELŐADÁS SZÖVEGE
NEM SZOKÁSJOGON,
HANEM JOGSZABÁLYOKON
ALAPUL)

A titok végig kíséri az életünket



AZ ELŐADÁS TÉMÁI

- I. Jogszályon alapuló könyvvizsgálói titoktartás
- II. A könyvvizsgálók - egymás közötti – „titoktartásai”
- III. A kamarai törvényből következő, de nem direkt módon meghatározott titoktartás

I. RÉSZ

Jogszabályon alapuló könyvvizsgálói titoktartás

Magyarország alaptörvénye – az Alkotmány – elismeri az ember alapvető egyéni jogait.

Pl.: jogszabályon alapuló titoktartás

Alkotmány I. cikk (2) bekezdés:

„Magyarország elismeri az ember alapvető egyéni és közösségi jogait.”

A kamarai törvény a titoktartásról

(Kkt. 66.§. (1) bekezdés)

“A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, **hivatásbeli titkot** és **üzleti titkot** (a továbbiakban együttesen: titok) megőrizni.”

❖ **Hivatásbeli titok**

A Kkt. 3.§. (1) bekezdésben végzett hivatás gyakorlása során tudomásra jutott információk.

❖ **Üzleti titok**

A gazdasági tevékenységhez kapcsolódó minden olyan tény, információ, megoldás vagy adat, amelynek nyilvánosságra hozatala, illetéktelenek által történő megszerzése a jogosult gazdasági vagy piaci érdekeit sérti vagy veszélyezteti.

IFAC ETIKAI KÓDEX

RENDELKEZÉSEI A TITOKTARTÁSRÓL

A titoktartással kapcsolatos kötelezettségeket az IFAC Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége Könyvvizsgálói Etikai Kódex is tartalmazza a 140. Fejezet „Titoktartás” cím alatt a 140.1. pont a) és b) pontjában

Kkt. 66.§. (4) bekezdés:

“A titoktartási kötelezettség a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízás megszűnése után is terheli az (1)-(3) bekezdés hatálya alá tartozókat.”



A titoktartási kötelezettség a hivatás gyakorlásának megszűnése után is terheli a könyvvizsgálót.

TITOKTARTÁS ALÓLI FELMENTÉSEK

Kkt. 67.§. (1) bekezdés

Nem jelenti a könyvvizsgáló részéről a titoktartási kötelezettség megsértését az arányos adatszolgáltatást teljesítése, ha

- ❖ minőségbiztosítási rendszer kerete között,
 - ❖ pénzmosás és terrorizmus finanszírozása kapcsán
 - ❖ fegyelmi bizottsági eljárás, valamint
 - ❖ közfelügyeleti hatáskörben kért információkat ad ki a könyvvizsgáló
- felügyelő bizottsági ülés (Gt.43.§. (2) bekezdés)



Kkt. 67.§. (1) bekezdés

“Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a kamara által működtetett minőségbiztosítási rendszer keretei között, valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény alapján indított ellenőrzés, illetve a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás során, továbbá a közfelügyeleti hatáskörben kért, a minőségellenőrzéshez, a fegyelmi eljárás lefolytatásához, a közfelügyeleti hatáskör gyakorlásához szükséges és **arányos adatszolgáltatás teljesítése**, ...

...E tekintetben a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevő, a közfelügyeleti hatáskört gyakorló személyeket a kamarai tag könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló céggel azonos **titoktartási kötelezettség terheli.**”

A FEGYELMI BIZOTTSÁG ÁLLÁSFOGLALÁSA

„... a kamarai tag könyvvizsgáló köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő **minősített adatot**, **hivatusbeli titkot** és **üzleti titkot** köteles megőrizni. A (2) bekezdés szerint a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég az (1) bekezdés szerinti titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, a közzététel. ...





.... *A Büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény (továbbiakban: Be.) 82. §. (1) bekezdésének c) pontja szerint a büntetőeljárás során a tanúvallomást megtagadhatja az, aki a foglalkozásánál vagy közmegbízatásánál fogva titoktartásra köteles.*

A fenti ... jogszabályi hivatkozás tehát kizárja, hogy felmentés hiányában a könyvvizsgáló elkövesse a Btk. 238.§. (1) bekezdésébe ütköző hamistanúzás törvényi tényállását.”

RÉSZLETESEBBEN A BE. 82.§. (1)

BEKEZDÉS C) PONTJÁRÓL:

“c) - a 81. § (2) bekezdésében (tanúk mentessége) foglalt titoktartási kötelezettség esetét ide nem értve - az, aki a foglalkozásánál vagy közmegbízatásánál fogva titoktartásra köteles, ha a tanúvallomással a titoktartási kötelezettségét megsértené, kivéve, ha ez alól a külön jogszabály szerint jogosult felmentette, (A MINDENKORI TÖRVÉNYES KÉPVISELŐ, pl.: ügyvezető, végelszámoló, felszámolóbiztos, stb.), vagy külön jogszabály szerint a bíróság, az ügyész, illetőleg a nyomozó hatóság megkeresésére a titoktartási kötelezettség alá eső adat továbbítása a felmentésre jogosult számára kötelező.”

ideiglenes vagyongelügyelő(?) (Cstv. 24/A.§. (4) bek.)

A LEGFOBB ÜGYESZSÉG ALLASPONTJA A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARAI TITOKTARTÁSRÓL

(KAMARA HONLAPJÁN MEGTALÁLHATÓ)

*„**Összegezve:** a könyvvizsgáló a büntetőeljárás során tanúként kihallgatható. Amennyiben az arra jogosult a titoktartási kötelezettség alól felmentette, köteles vallomást tenni. Felmentés hiányában maga dönthet arról, hogy a vallomást tételét – a Kkt. 66.§-ának (1) bekezdésében nevesített titokkörben – megtagadja, de dönthet akként is, hogy vallomást tesz. Az említett titokkörbe nem tartozhat olyan adat, amely bűncselekményt valósít meg, vagy arra utal.”*

II.RÉSZ

A könyvvizsgálók – egymás közötti – „titoktartásai”

Szerzői jogról szóló módosított 1999. évi LXXVI. törvény

4.§. (1) bekezdés:

„A szerzői jog azt illeti meg, aki a *művet* megalkotta (*szerző*).”

23.§. (1) bekezdés:

„A *szerző* kizárólagos joga, hogy a *művét* terjessze, és hogy erre másnak engedélyt adjon....”

Mű = könyvvizsgálói munkalap
Szerző = könyvvizsgáló

Nincs titoktartás

a Kkt. 67.§. (2) bekezdés szerinti
tevékenységeknél.



Részletszabályait az 510.
témaszámú Nemzetközi
Könyvvizsgálói Standard
tartalmazza
(Nyitóegyenlegek)

Kkt. 67.§. (2) bekezdés:

“Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését, ha az a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, akinek/amelynek a **jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása megszűnik**, erre figyelemmel a könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásához **szükséges és arányos adatszolgáltatást teljesít** annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek, akinek/amelynek a **megbízó a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására megbízást kíván adni vagy adott.**”

III.RÉSZ

A kamarai törvényből
következő, de nem direkt
módon meghatározott
titoktartás esetei
(példaszerű felsorolások)

- ❖ **Kamara elnökségének** titoktartási kötelezettsége
Kkt. 115.§. – 118.§.
- ❖ **A kamara elnökének** titoktartási kötelezettsége
Kkt. 122.§. – 123.§.
- ❖ **Ellenőrző bizottság elnökének és tagjainak** titoktartási kötelezettsége
Kkt. 130.§. – 132.§.
- ❖ **A kamara ügyvintézőinek** titoktartási

KÖSZÖNÖM

FIGYELMET!

A



22

DR. BORZI
MIKLÓS
könyvvizsgáló