

# A MKVK Informatikai Tagozatának Ügyrendje

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara alapszabálya 408. pontjának felhatalmazása alapján – figyelemmel a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 108. §-a (1) bekezdésének m) pontja, 108. §-ának (5) bekezdése, valamint 144. §-a rendelkezéseire – a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: Kamara) Informatikai Tagozatának (a továbbiakban: Tagozat) tagjai az alábbi Ügyrendet alkotják.

## 1. A Tagozat céljai

A Tagozat önkéntes alapon, a szakmai munka színvonalának emelése, összehangolása, a könyvvizsgálati szakma hírnevének növelése, ezen belül a könyvvizsgálatokat támogató informatikai módszerek feltárása, fejlesztése és elterjesztése érdekében működik. A Tagozat működését, tevékenységét a szakmai fedhetetlenség, a tisztaság, a hozzáértés, az etikai normák elfogadása és tiszteletben tartása, valamint az összefogás vezérli.

A Tagozat célja

- (1) a szakmai területeit érintő szakmai kérdések, jogszabályok véleményezése, azok módosítására javaslat készítése,
- (2) a Tagozathoz tartozó tagok részére speciális, a Tagozatot közvetlenül érintő sajátos kérdésekben szakmai vélemény kialakítása, annak továbbítása a Kamara elnökségéhez,
- (3) a Tagozat szakterületét érintő szakmai standardokra, módszertanokra javaslatok készítése, azok bevezetésének elősegítése.

## 2. A Tagozat alapadatai

- (1) A Tagozat neve: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Informatikai Tagozat
- (2) A Tagozat angol nyelvű neve: Chamber of Hungarian Auditors Information Technology Section
- (3) A Tagozat rövidített neve: MKVK IT
- (4) A Tagozat székhelye: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8., levélcím: 1373 Budapest, 5. Pf.: 587. (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara székhelye)
- (5) A Tagozat telefonszáma: +36 (1) 473-4561, faxszáma: +36 (1) 473-4510, e-mail címe: ittagozat@mkvk.hu
- (6) A Tagozat alakuló taggyűlésének ideje: 2010. december 14.
- (7) A Tagozat nem képviseli a Kamarát és nem bír önálló jogi személyiséggel. A Tagozat a Kamara keretein belül, jelen Ügyrend rendelkezésein alapulva működik.
- (8) A Tagozat nem területi alapon szerveződik.

## 3. Tagság, Taggyűlés

### 3.1. Jelentkezés a Tagozatba

- (1) A Tagozat tagjai természetes személyek lehetnek.
- (2) A Tagozatba jelentkezhet minden aktív és szüneteltető státuszú Kamarai tag.
- (3) A Tagozatba jelentkezni lehet a jelentkezési lap (1. sz. melléklet) kitöltésével és visszajuttatásával email-en, faxon vagy levélben, melyet a Tagozat címére kell visszaküldeni.
- (4) Aki ki kíván lépni faxon vagy levélben teheti ezt meg, melyet a Tagozat címére kell visszajuttatni.
- (5) A kilépett tag a kilépésétől számított 6 hónap után kérheti újbóli felvételét a Tagozatba a fent ismertetett módon.
- (6) A Tagozat tagjai közül kizárható az a személy, aki
  - a) ellen a Kamara Fegyelmi bizottsága jogerős elmarasztaló határozatot hozott, a fegyelmi büntetés súlyától függően,
  - b) a Tagozati tagságra egyéb okból méltatlan.

### 3.2. A taggyűlés

- (1) A Tagozat taggyűlése minimálisan naptári évente egyszer ülésezik. A taggyűlést, - a lehetőségek figyelembevételével - a Tagozatot is érintő kérdésekkel foglalkozó szakmai rendezvényvel, konferenciával egybekötve kell megrendezni.
- (2) Rendkívüli taggyűlést szükség szerint kell összehívni.
- (3) Rendkívüli taggyűlés összehívását a Tagok kezdeményezhetik, amennyiben ezt a Tagok legalább 20%-a írásban jelzi az elnökség számára.

- (4) A taggyűlést a Tagozat elnöksége által meghatározott napirendi pontokkal és időre a Tagozat elnöke, akadályoztatása esetén alelnöke, akadályoztatásuk esetén az Elnökség által kijelölt Elnökségi tag hívja össze.
- (5) Fel kell venni a napirendi pontok közé a Tagozat legalább 20%-ának írásos kezdeményezésében megjelölt napirendi pontot, amennyiben az a Taggyűlés időpontja előtt 7 nappal megérkezik a Tagozathoz.
- (6) A Taggyűlést a megrendezés napja előtt minimálisan 21 nappal kell összehívni.
- (7) A taggyűlés összehívása történhet:
- elektronikus levélben (az e-mail címmel rendelkező tagok esetén),
  - a SZAKMA újságban meghirdetve, és/vagy
  - levélben.
- (8) A taggyűlésre meg kell hívni a Kamara elnökét, főtitkárát, Szakmai alelnökét (a szakértői bizottság elnökét). A taggyűlésre tanácskozási joggal olyan személy vagy szervezet is meghívható, akinek/amelynek a részvétele a napirend tárgyában indokolt.
- (9) A taggyűlésen a tagozat tagjai személyesen vesznek részt, képviselőnek nincs helye.
- (10) A taggyűlés határozatképes, ha azon a tagok 50% + 1 fő jelen van.
- (11) Ha a taggyűlésen nem jelenik meg a tagok 50% + 1 fő, akkor az eredeti taggyűlés helyszínére, az eredeti taggyűlést kezdőidőpontját legalább 30 perccel meghaladó időpontra új taggyűlést kell összehívni. Az újra összehívott taggyűlés a megjelentek létszámától függetlenül határozatképes. Az újra összehívott taggyűlés időpontját az eredeti taggyűlés meghívójának tartalmaznia kell.
- (12) A Taggyűlést a Tagozat elnöke, akadályoztatása esetén alelnöke, akadályoztatásuk esetén a Taggyűlés által megválasztott Elnökségi tag vezeti le.
- (13) A Taggyűlést levezető elnök a Taggyűlésen elhangzó hozzászólások időtartamát korlátozhatja. A korlátozás maximálisan a következő lehet: az első hozzászólás esetén 5 perc, a második hozzászólás esetén 2 perc, a harmadik hozzászólás esetén további 2 perc (feltéve, ha a felszólaló személyét illető válaszadás történik). Negyedik hozzászólásnak a levezető elnök nem köteles helyt adni.
- (14) A Taggyűlésen elhangzottakat és hozott döntéseket jegyzőkönyvbe kell venni. A jegyzőkönyvvezetőt és a két jegyzőkönyv hitelesítőt a Taggyűlés választja meg.
- (15) A Taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik:
- az Elnökségi tagok megválasztása;
  - az Elnökségi tagok visszahívása
  - a Tagozat Ügyrendjének elfogadása, módosítása, kiegészítése.
  - a Tagozat elnökségének éves munkájáról szóló beszámoló elfogadása,
  - döntés minden olyan ügyben, amelyet törvény, a Kamara alapszabálya, más szabályzata, a Kamara elnöksége, a Taggyűlés kizárólagos hatáskörébe utal.

## 4. A Tagozat Elnöksége

### 4.1. Az Elnökség, az elnökség jelölése, választása

- (1) A Tagozatot 5 főből álló Elnökség vezeti.
- (2) Az elnököt, az alelnököt és a három elnökségi tagot (a továbbiakban együttesen: elnökség) a Taggyűlés választja az (5) bekezdésben meghatározott jelölőlistáról írásos szavazással
- (3) Az Elnökségi tagok megválasztása igazodik a Kamara tisztségviselőinek választásához.
- (4) Elnökségi tagjelölt lehet minden Tagozati tag, aki
- a Tagozatba történő jelentkezési lapján aktív szerepvállalást vállalt,
  - díjazás nélkül vállalja az elnökségi tagságot, az aktív részvételt az elnökségi üléseken és az elnökségi, szakmai, adminisztratív munkákban,
  - ellen a jelölés időszakában nem folyik fegyelmi eljárás,
  - ellen a Kamara Fegyelmi bizottsága jogerős elmarasztaló határozatot az elmúlt két évben nem hozott.
- (5) Jelöltek jelölésére a Tagozat tagjainak szóban, vagy jelölőlapokon keresztül van lehetősége. A legtöbb jelölést kapott tagok felkerülnek a jelöltek névsorába (jelölőlista), azzal, hogy az összes leadott jelölés számához viszonyítva a 20%-os jelölést elérő tag jelölt lesz.
- (6) A fenti módon előállt jelöltek névsorába került tagok nyilatkoznak, hogy megfelelnek a fenti feltételeknek és megválasztásuk esetén vállalják az elnökségi tisztséget.
- (7) Amennyiben elnökségi tag választására az elnökség létszámának 3 fő alá történő csökkenése miatt kerül sor, Rendkívüli Taggyűlést kell összehívni.
- (8) Az elnökségi tagság megszűnik az elnökségi tag:
- lemondásával,
  - a Tagozattól történő kizárásával,
  - a Kamarából történő kizárásával,
  - ha ellene az elmúlt két évben, vagy az elnökségi ideje alatt jogerős elmarasztaló fegyelmi határozat született,
  - elhalálozásával.
- (9) Ha az elnökségi tag ellen fegyelmi eljárás indul, az elnökség határoz arról, hogy az elnökségi tag tisztségét felfüggeszti-e az eljárás lezárásáig.

(10) Ha az elnökségi tag 4 egymást követő elnökségi ülésen nem jelenik meg és távolmaradását nem igazolja, vagy érdemi munkát nem végez, az elnökség javaslatot tesz a Taggyűlésnek az elnökségi tag tisztségétől való megfosztására.

(11) Az Elnökségi tagokat a Taggyűlés választja. Elnökségi póttagok választására nincs lehetőség.

(12) Az Elnökség összetétele esetén törekedni kell arra, hogy a Tagozat által képviselt szakmai területeket megfelelő súllyal képviseljék a megválasztott elnökségi tagok.

(13) A könyvvizsgálatot szüneteltető aránya az elnökségben nem lehet több 30 százaléknál. Amennyiben az Elnökségi tagok szüneteltető tagjainak aránya 30% fölé nő, akkor a szüneteltető tagok önkéntesen lemondanak, vagy, ha a konfliktus megoldása ily módon nem lehetséges, az Elnökség szavazással dönt a szüneteltető tag felmentésének Taggyűlés elé terjesztéséről.

(14) A tagozat Elnökségének megválasztását a tagozat tagjai által maguk közül választott Választási bizottság készíti elő. A Választási bizottság által elkészített jelentkezési lapot a kamara honlapján, valamint a hírlevelében közzé kell tenni.

(15) Az Elnökségi tagok a „Magyar Könyvvizsgálói Kamara Informatikai Tagozat Elnökségi Tagja” cím viselésére jogosultak.

## 4.2. A Tagozat Elnöke

(1) A tagozat elnöke képviseli a tagozatot. Ha a vezető a feladatkörének ellátásában akadályoztatva van, az alelnök teljes feladatkörében helyettesíti, kivéve, ha a tagozat vezetője másképp rendelkezett.

(2) Az Elnök a „Magyar Könyvvizsgálói Kamara Informatikai Tagozat Elnöke” cím viselésére jogosult.

(3) A tagozat elnökének feladatai különösen:

a) felelős a tagozat törvényes működéséért,

b) irányítja és ellenőrzi a Taggyűlés és a Tagozat elnöksége, valamint a Kamara elnöksége által hozott, a Tagozatra vonatkozó határozatok végrehajtását,

c) irányítja, összehangolja, szervezi és ellenőrzi az elnökség tagjainak tevékenységét,

d) előkészíti a Taggyűlést és az elnökségi üléseket, az üléseket levezeti,

e) dönt, illetve intézkedik a tagozat mindazon ügyében, amelyek nem tartoznak a Taggyűlés, a Tagozat elnökség, mint testület vagy más szervezet/személy feladatkörébe,

f) ellátja azokat a feladatokat, amelyeket a tagozat Taggyűlésének és elnökségének határozata, valamint a Kamara valamely szervezete a feladatkörébe utal.

## 4.3. A Tagozat Alelnöke

(1) A tagozatvezető helyettesének feladatai különösen:

a) segíti az elnököt munkájában,

b) az elnök akadályoztatása esetén helyettesítheti, valamint így jár el akkor is, ha a tagozatnak nincs elnöke,

c) ellátja azokat a feladatokat, amelyeket a tagozat Taggyűlésének és elnökségének határozata, valamint a Kamara vagy annak valamely szervezete a feladatkörébe utal.

(2) Az Alelnök a „Magyar Könyvvizsgálói Kamara Informatikai Tagozat Alelnöke” cím viselésére jogosult.

## 5. Az Elnökség ülésezési rendje és működése

(1) A Elnökség minimum évente 4 alkalommal ülésezik.

(2) Az Elnökségi ülés összehívásáról a Tagozat Elnöke gondoskodik. Az összehívás elsősorban a Kamara székhelyére kell, hogy történjen, minimum 14 nappal az ülés előtt. Az Elnökségi Ülés összehívása e-mailen vagy faxon történik.

(3) Az Elnökség feladat-és hatáskörébe tartoznak különösen

a) a tagozat tevékenységének irányítása, szervezése

b) a tagozat részéről a Kamara éves pénzügyi tervéhez javaslatok kidolgozása és e pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámolóhoz észrevételek megtétele,

c) a tagozat munkájáról szóló éves beszámoló Taggyűlés elé terjesztése,

d) a Kamara éves pénzügyi terve alapján a tagozat rendelkezésére álló pénzügyi kerettel való gazdálkodás, ennek keretében a tagozat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítása,

e) a Taggyűlések előkészítése,

f) gondoskodhat a tagozat Szervezeti és működési szabályzatának elkészítéséről, kiadásáról, karbantartásáról,

g) minden olyan feladat ellátása, amelyet törvény, a Kamara alapszabálya, más szabályzata a feladatkörébe utal.

(4) Az Elnökség döntéseit egyszerű szótöbbséggel hozza.

(5) Amennyiben az Elnökség létszáma 3 fő alá csökken, az Elnökség határozatot nem hozhat. Ebben az esetben az Elnökség ügyvezető testületként működik, a halasztást nem tűrő kérdésekben, sürgős esetekben dönthet, és intézkedik a Taggyűlés mihamarabbi összehívásáról.

(6) Az Elnökség tagjai a határozathozatal és döntéseik folyamán 'Mellette' - 'Ellene' - 'Tartózkodik' szavazatokkal szavazhatnak.

(7) A szavazás az összehívott Elnökségi üléseken történik, de sürgős esetben lehetőség van faxon, e-mailen szavazni. A faxon vagy e-mailen tett szavazatokat írásban (postai úton) vagy a legközelebbi Elnökségi ülésen írásban meg kell erősíteni.

## **6. A Tagozat Működése**

### **6.1. A Tagozat gazdálkodása**

(1) A Tagozat a Kamara éves pénzügyi tervében meghatározott pénzügyi keretből gazdálkodik.

(2) A Tagozat a következő tételekre fordítja a rendelkezésre álló éves pénzügyi kereteit:

- a) szakmai konferenciák és Taggyűlések szervezése (meghívók költsége, postaköltség, terembérlés, oktatói díjak, költségtérítések, reprezentációs kiadások),
- b) szakmai anyagok készítése, publikálása, és terjesztése,
- c) az elnökség által jóváhagyott szakmai programok végrehajtása, támogatása
- d) elnökségi tagok és a szakértői csoport tagjainak költségtérítése.

### **6.2. Együttműködés a Kamarával, a Tagozat feladatai**

*( a szöveg a Kamara alapszabályának 412-es pontja alapján készült)*

(1) A tagozat feladatai

- a) kapcsolatot tart a tagozat szerinti szakmai területtel, annak képviselőivel,
- b) véleményezi a szakmai területet közvetlenül érintő jogszabály-tervezeteket, elősegíti a hatályos jogszabályok gyakorlati alkalmazását, jelzi a hatályos jogszabályok szükségesnek tartott módosításait,
- c) összegezi a szakmai standardok alkalmazásával kapcsolatos könyvvizsgálói tapasztalatokat, azokról a kamara elnökét és a tagozat tagjait tájékoztatja
- d) értékeli a szakmai területen végzett könyvvizsgálatok által érintett jogszabályok gyakorlati alkalmazása során szerzett tapasztalatokat azok alapján kialakított véleményéről, és javaslatairól tájékoztatja a kamara elnökét, továbbá a tagozat tagjait,
- e) együttműködik a kamara Oktatási bizottságával a tagozat szakmai szakterületén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot végző kamarai tag könyvvizsgálók kötelező szakmai továbbképzési programjának kialakításában, részt vesz annak végrehajtásában

## **7. Záró rendelkezések**

(1) Jelen Ügyrend rendelkezései 2010. december 23-n napján lépnek hatályba.

(2) Jelen Ügyrend a tagság 2010. december 14-én tartott alakuló ülésén hagyta jóvá.