

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: MKVK) 1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8., és a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: PSZÁF) 1013 Budapest, Krisztina krt. 39. között, a könyvvizsgálóknak a PSZÁF felügyeleti tevékenységébe való hatékonyabb bevonása, ezáltal a könyvvizsgálók tevékenysége, a pénzügyi szervezetek prudenciális működése és felügyelete eredményességének előmozdítása érdekében az MKVK és a PSZÁF közötti összehangolt, hatékony együttműködés biztosítása céljából.

Az együttműködés jogszabályi alapját a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvény, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 1999. évi CXXIV. törvény, valamint az ez utóbbi törvényben megnevezett egyéb törvényeknek a könyvvizsgálói tevékenységet szabályozó rendelkezései képezik.

I.

Kölcsönös információátadás

1. §

- (1) A felek megállapodnak abban, hogy bármelyikük által igényelt szakirányú szakmai, szervezeti, személyi kérdésben egymásnak kölcsönös konzultációs lehetőséget biztosítanak.
- (2) A PSZÁF az MKVK-t
 - a) a felügyelt intézmények ellenőrzései és a PSZÁF-hoz beérkezett jelentések alapján a könyvvizsgálók tevékenységére vonatkozó tapasztalatairól évente,
 - b) valamennyi, a könyvvizsgálókra vonatkozó intézkedéséről félévente,
 - c) valamely könyvvizsgáló tevékenységének hiányosságaira vonatkozó megállapításairól, amennyiben a feltárt hiányosságok olyan súlyúak, hogy valamely, az MKVK által fogantatosítandó intézkedés alkalmazása válhat szükségessé haladéktalanul,
 - d) minden olyan információról, ideértve a több esetben előforduló hiányosságokat, negatív tendenciákat, jelenségeket, amelyekkel kapcsolatban a PSZÁF szükségesnek tartja az MKVK véleményének kikérését írásban tájékoztatja.
- (3) A (2) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben a PSZÁF szükség esetén egyúttal javaslatot tehet az MKVK számára valamely intézkedés megtételére.
- (4) A PSZÁF és az MKVK vállalja, hogy a másik fél részére véleményezés céljából megküld minden olyan jogszabály-tervezetet, amely a PSZÁF által felügyelt intézmények számviteli elszámolásait, beszámoló készítését, jelentéstételét, valamint a könyvvizsgálók tevékenységét közvetve vagy közvetlenül érinti. A felek egyeztetés és

a vélemények harmonizálása céljából szükséges esetben előzetesen tájékoztatják egymást. Amennyiben indokolt, a véleményezéshez (bármely fél kezdeményezésére) közös munkacsoportot hoznak létre és törekednek az egységes álláspont kialakítására.

2. §

- (1) Az MKVK a PSZÁF -ot
 - a) minden olyan, a könyvvizsgálói tevékenységet érintő információról, jelenségről, tendenciáról, amely az adott szakterület elemzését elősegítheti, ideértve az MKVK-nak a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó módszertani szakkérdésekben szerzett tapasztalatait évente,
 - b) valamennyi, a könyvvizsgálókra vonatkozó intézkedéséről félévente,
 - c) a P8ZÁF által nyilvántartott könyvvizsgálói névjegyzékben szereplő könyvvizsgálókkal szemben alkalmazott intézkedéseiről haladéktalanul,
 - d) az MKVK által a könyvvizsgálók körében lefolytatott -minőségellenőrzések tapasztalatairól évente írásban tájékoztatja.
- (2) Az MKVK a tagjai tevékenysége során szerzett tapasztalatai alapján a könyvvizsgálókkal, könyvvizsgálattal kapcsolatos jogszabályok módosítására vonatkozó javaslatait megküldi a PSZÁF-nak.

3. §

A felek az 1. és 2. §-okban szabályozott tájékoztatási, információ átadási kötelezettségüket az üzleti, bank-, értékpapír-, biztosítási és pénztári titokra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartásával teljesítik.

II.

Szakmai, módszertani együttműködés

4. §

- (1) A felek vállalják, hogy a PSZÁF által a felügyelt intézmények könyvvizsgálatára jogosult könyvvizsgálókról vezetett névjegyzék vezetésének az MKVK-hoz történő áthelyezéséhez szükséges jogszabály-módosítási javaslatokat együttesen készítik el. A felek kijelentik továbbá, hogy a módosított jogszabályok végrehajtása során együttműködnek az itt említett névjegyzék vezetésének MKVK-hoz történő áthelyezése érdekében.
- (2) A felek együttműködnek a könyvvizsgálókra vonatkozó jogi szabályozás, jogszabály tervezetek véleményezésében, továbbá a könyvvizsgálókra vonatkozó felügyeleti ajánlások, irányelvek kidolgozásában.
- (3) A felek vállalják, hogy bármelyik fél által lényegesnek tekintett szakmai, módszertani kérdés, probléma megoldása érdekében a PSZÁF és az MKVK szakértőiből álló munkacsoportot hoznak létre.

- (4) A felek vállalják, hogy a felek által széles érdeklődésre számot tartónak ítélt kérdésekben közös szakmai vitafórumokat szerveznek, illetőleg a vitatott problémák egységes kezelése érdekében törekszenek közös állásfoglalások nyilvánosságra hozatalára.

III.

Szakmai továbbképzés, oktatás

5. §

- (1) A felek megállapodnak, hogy a PSZÁF által felügyelt intézmények könyvvizsgálói számára az MKVK szervezésében sorra kerülő oktatások, továbbképzések a felek által meghatározott arányát a pénzügyi szektorra jellemző témák oktatására fordítják.
- (2) Az (1) bekezdésben említett oktatások, továbbképzések pénzügyi tárgyú tananyagainak összeállítására kiírt pályázatra az MKVK meghívja a PSZÁF -ot, továbbá lehetőséget biztosít ezen tárgykörök oktatásában a PSZÁF által delegált szakértők közreműködésére.

IV.

Záró rendelkezések

6. §

Az együttműködési megállapodás tartalmát érintő jogszabályváltozások esetén a felek kölcsönösen kezdeményezik a szükséges módosítások együttműködési megállapodásba történő beiktatását, illetve egyeztetnek az egységes jogalkalmazás érdekében.

7. §

A jelen együttműködési megállapodással nem érintett kérdésekben a felek egymás érdekeinek kölcsönös tiszteletben tartásával járnak el, a megállapodás megkötéséről mindkét fél tájékoztatja a megállapodással érintett munkatársait, szervezeti egységeit.

8. §

A felek a megállapodásban rögzítettek végrehajtását évente áttekintik és értékelik. Megállapításaik alapján határoznak a megállapodás módosításáról vagy változatlan formában való fenntartásáról.

9. §

- (1) A PSZÁF-al való kapcsolattartásban az MKVK szakrnai alelnöke képviseli a Kamarát. A szakmai egyeztetéseken, a szakértői munkacsoportban -a szakmai elnökök koordinálása mellett -a Kamara tőkepiaci tagozata képviselői vesznek részt.
- (2) Az MKVK-val való kapcsolattartással a PSZÁF elnöke a PSZÁF Felügyeleti Ellenőrzési Igazgatóságának Ügyvezető Igazgatóját bízza meg.

(3) A felek évente egy alkalommal az együttműködési megállapodás értékeléséről elnöki szinten is megbeszélést tartanak.

(4) Jelen együttműködési megállapodás határozatlan időre szól, és azt a felek közös megegyezéssel módosíthatják.

Budapest, 2004. 05. 14.



Dr. Szász Károly
elnök

Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete



Dr. Suga Dezső
elnök

Magyar Könyvvizsgálói Kamara