**A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA**

**2019. ÉVI ELNÖKSÉGI ÜLÉSÉNEK ÉRDEMI HATÁROZATAI**

**1/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és tudomásul vette a szakmai alelnök tájékoztatását a kamara 2019. évi tervezett szakmai és nemzetközi feladatairól.

**2/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége elfogadta a „Tájékoztatás az oktatási bizottság 2019. évre tervezett feladatairól” című előterjesztést.

**3/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a stratégiai irányvonalak meghatározása mellett tudomásul vette a szervezeti struktúra kérdéskörével foglalkozó munkacsoport munkaanyagát, egyúttal a szervezeti átalakítások részleteinek további kidolgozására kérte fel a munkacsoportot.

**4/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a kötelező kamarai adatszolgáltatás 2019. évi elveiről szóló előterjesztést.

**5/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 98/2018. (11.23.) számú határozat alapján

* a kamarában 2019. évben - a jelenleg érvényben lévő, évek óta változatlan mértékű cafetéria keret megtartása mellett – 5%-os mértékű bértömegfejlesztést javasol biztosítani, differenciálási lehetőséggel;
* a kamarai üzletrészek után a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Korlátolt Felelősségű Társaság esetében 30.000 E Ft, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Biztosítási Alkusz Korlátolt Felelősségű Társaság esetében 5.000 E Ft osztalék kifizetését szorgalmazza.

Az elnökség a 98/2018. (11.23.) számú elnökségi határozattal elfogadott üzemgazdasági tervezési ütemezés módosításával a központi szervek és a területi szervezetek tervjavaslatainak megküldési határidejét 2019. február 28. napjában határozza meg.

**6/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a főtitkári hivatal 2018. IV. negyedévi tevékenységéről szóló tájékoztatót tudomásul vette, a tájékoztató melléklete szerinti terven felüli kötelezettségvállalásokat utólagosan jóváhagyta.

**7/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottságának 2019. évi munkatervét az előterjesztés szerint elfogadta.

**8/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének döntése értelmében 2019. június 14-én kibővített elnökségi ülésre kerül sor, melyet budapesti helyszínen hajózással, esetleges díjátadással egybekötött szakmai vacsora követ.

**9/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a „Minőségellenőrzési módszertani kézikönyv 1. számú mellékletét képező minőségellenőrzési eljárási szabályzat áttekintése, aktualizálása, valamint a felhő alapú új minőségellenőrzési szoftver kialakítása, tesztelése, illetve a „Minőségellenőrzés 2018. című oktatás” továbbképzési anyag elkészítése és előadása tárgyában Beszeda István és Munkácsi Márta minőségellenőrzési bizottsági taggal kötendő megbízási szerződéseket az előterjesztésben feltűntetett díjazás ellenében jóváhagyta.

**10/2019. (01.18.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége az IFAC 2018. november 1-jei, Sydney-ben tartott éves közgyűléséről készült útijelentést tudomásul vette.

**11/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-110/2018. sorszámú határozatát megváltoztatta és a fegyelmi eljárást az eljárás alá vont kamarai tag költségvetési minősítése időközbeni visszavonására tekintettel megszüntette.

**12/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a „Javaslat a XXVII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia címére, a szekciók témáira, a szekciók vezetőire, az előadók díjazására, a résztvevők költségtérítéseire” című előterjesztést. Az elnökség döntése értelmében a konferencia címe: „A digitális világ lehetőségei és kihívásai a könyvvizsgálatban”, a konferencia szekciói: általános szekció, módszertani szekció.

**13/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 93/2014. számú (09.05.) elnökségi határozatot akként módosította, hogy az általános szakmai továbbképzés központi szervezésű részének (1. nap) oktatói 2019. április 1-jétől kezdődően legfeljebb 14.000.-Ft óradíjban részesülhetnek.

Az elnökség 2019. április 1-jei hatállyal a minőségellenőrök óradíját 12.000.-Ft-ban, a konzultációs szolgálat szakértőinek óradíját 14.000.-Ft-ban állapította meg, amely az ÁFA-t nem foglalja magában.

Az elnökség az oktatói óradíjemelésre figyelemmel felkérte a főtitkári hivatalt a területi szervezetek finanszírozási modellje bemeneti adatainak megfelelő módosítására és a területi szervezetek tervjavaslatai szükséges korrekciójának elvégzésére.

**14/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége elfogadta a „A 2019. évi kötelező szakmai továbbképzés programjának és időtartamának meghatározása” című előterjesztést. Az elnökség döntése értelmében a 2019. évi szakmai továbbképzési program kiegészül az ”Átalakulási könyvvizsgálói jelentések problémái” témakörrel.

**15/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a belföldi kiküldetési szabályzat olyan tartalmú módosítását szorgalmazta, amely az általános személygépkocsi normaköltség mértékét egységesen 15 Ft/km-ben határozza meg.

**16/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége úgy határozott, hogy a kamara ingyenes többletszolgáltatásként az előterjesztésben részletezett feltételekkel a 300 fő egyidejű hozzáférését lehetővé tevő jogtár szolgáltatást biztosít a könyvvizsgálói tevékenységet nem szüneteltető tagsági jogállású tagjai számára. Az elnökség felkérte a főtitkárt és az elnököt a vonatkozó szerződés előkészítésére, megkötésére, valamint a szolgáltatás költségének beépítésére a kamara 2019. évi üzemgazdasági tervébe.

**17/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a stratégiai irányvonalak meghatározása mellett az elhangzott kiegészítésekkel tudomásul vette a szervezeti struktúra kérdéskörével foglalkozó munkacsoport munkaanyagát és a munkacsoport munkáját megköszönte. Az elnökség felkérte a főtitkári hivatalt arra, hogy az anyagban szereplő –elfogadott – javaslatok kapcsán a szükséges kodifikációs (törvényjavaslat, alapszabály, kamarai szabályzatok) munkát elvégezni szíveskedjék.

**18/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a szabályozási irányok meghatározása mellett tudomásul vette a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszere kidolgozásának jelenlegi állapotára vonatkozó tájékoztatót, egyúttal a koncepció és a szabályozás részleteinek kidolgozására kérte fel a munkacsoportot és a főtitkári hivatalt.

**19/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége elfogadta a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráért Érdemérem, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráért Emlékplakett és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráért Jubileumi Oklevél 2019. évi díjazottjaira, valamint az átadás időpontjára és helyszínére vonatkozó javaslatot.

**20/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a tavaszi adócsomaggal összefüggésben megküldött kamarai törvénymódosító javaslatokról szóló tájékoztatót tudomásul vette.

**21/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évi gazdálkodásáról és 2019. évi célkitűzéseiről szóló tájékoztatást tudomásul vette.

**22/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Biztosítási Alkusz Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évi gazdálkodásáról és a 2019. évi célkitűzéseiről szóló tájékoztatást tudomásul vette.

**23/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és jóváhagyta a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatának, valamint 1. és 3. számú mellékleteinek előterjesztés szerinti módosítását. Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat és mellékletei módosításának hatályba lépéséhez a közfelügyeleti hatóság egyetértése szükséges.

**24/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a kamara felvételi szabályzatának előterjesztés szerinti módosítását és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja azzal, hogy a kamarai törvény és az alapszabály vonatkozó módosításai az egységes szerkezetű alapszabály szövegében átvezetésre kerülnek.

**25/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és jóváhagyta a felvételi bizottság szervezeti és működési szabályzatának előterjesztés szerinti módosítását.

**26/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és az előterjesztés szerinti megszövegezéssel elfogadta a pártoló személyek, pártoló szervezetek és szenior könyvvizsgálók nyilvántartásba vételéről és törléséről szóló kamarai szabályzatot.

**27/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a vonatkozó szóbeli módosító indítványt elfogadva akként határozott, hogy a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat szerinti minősítő munkacsoportnak legfeljebb két olyan szakember lehet a tagja, aki nem kamarai tag, ugyanakkor legalább 5 éves adóhatósági ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik, vagy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény VIII. fejezete alapján könyvviteli szolgáltatás nyújtására jogosult és legalább 5 éves gyakorlattal rendelkezik a könyvviteli szolgáltatás nyújtásában.

**28/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és a 15. pont szövegének a 27/2019. (04.05.) számú elnökségi határozatnak megfelelő módosítása mellett az előterjesztés szerinti megszövegezéssel elfogadta a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzatot.

**29/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a könyvvizsgálói jelentés ismeretében – a kiegészítő melléklet két pontja megszövegezésének elhangzott pontosítása mellett – a kamara 2018. évi „A számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolója”-t az alábbi főbb számokkal jóváhagyta és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja azzal, hogy az egyes területi szervezetek pénzügyi beszámolóját a kamara 2018. évi üzemgazdasági tervének teljesüléséről szóló beszámoló tartalmazza:

mérleg főösszeg: 1.449.848 E Ft

tárgyévi eredmény : 38.405 E Ft

**30/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a kamara 2018. évi üzemgazdasági tervének teljesüléséről szóló – az egyes területi szervezetek pénzügyi beszámolóját önállóan is tartalmazó – beszámolót és a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja.

**31/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a kamara 2019. évi összesített – az egyes területi szervezetek tervjavaslataival kiegészített, azokat önállóan is tartalmazó – üzemgazdasági tervét, és az alábbi fő számokkal elfogadásra javasolja a kamara küldöttgyűlése részére:

Adózás előtti eredmény:

területi szervezetek: - 4.674 E Ft

központi szervek: - 15.794 E Ft

kamara összesen: - 20.468 E Ft.

Mérlegfőösszeg:

területi szervezetek: 422.275 E Ft

központi szervek: 1.017.696 E Ft

kamara összesen: 1.428.971 E Ft.

**32/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a kamara és az elnökség 2018. évi tevékenységéről, valamint a stratégiai elképzelések teljesüléséről szóló beszámolóját és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja.

**33/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a fegyelmi megbízott 2018. évi beszámolóját és azt a küldöttgyűlés részére elfogadásra javasolja.

**34/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a szakmai alelnök és a szakértői bizottság 2018. évi tevékenységéről, valamint a kamara 2018. évi nemzetközi tevékenységéről szóló beszámolót és azt a küldöttgyűlés részére elfogadásra javasolja.

**35/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta az oktatási alelnök és az oktatási bizottság 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolót és azt a küldöttgyűlés részére elfogadásra javasolja.

**36/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a fegyelmi bizottság 2018. évi beszámolóját elfogadta és azt a küldöttgyűlés részére elfogadásra javasolja.

**37/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a felvételi bizottság 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolóját és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja.

**38/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a minőségellenőrzési bizottság szervezeti- és működési szabályzatának előterjesztés szerinti módosítását és azt a közfelügyeleti hatóság és a kamara küldöttgyűlése részére jóváhagyásra javasolja.

**39/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a minőségellenőrzési bizottság 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolóját, valamint a 2018. évi terv szerinti és rendkívüli ellenőrzésekről szóló jelentését és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja.

**40/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a központi választási bizottság 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolót és azt a kamara küldöttgyűlése részére elfogadásra javasolja.

**41/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület 2018. évi munkájáról szóló tájékoztatót.

**42/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége jóváhagyta, hogy a kamara elnöke 2019. május 3-ára az előterjesztésben megjelölt napirendi pontokkal küldöttgyűlést hívjon össze. Az elnökség Ratku Antalt javasolja a küldöttgyűlés levezető elnökének választani.

**43/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége elfogadta a „6100. témaszámú Kapcsolódó Szolgáltatásra Vonatkozó Standard – Könyvvizsgálói különjelentés összeállítása” című magyar nemzeti standard módosítását (az előterjesztés mellékletében korrekturával jelezve), melynek hatályba lépéséhez és kihirdetéséhez a közfelügyeleti hatóság jóváhagyása szükséges.

**44/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége elfogadta az IFAC által kiadott „International Framework For Assurance Engagements” („Nemzetközi keretelvek bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokhoz”) című szakmai anyag aktualizált magyar nyelvű fordítását (a továbbiakban: „Keretelvek”), mely annak IFAC általi jóváhagyását követően a Kamara internetes honlapján kerül kihirdetésre.

Amennyiben az IFAC által kért esetleges javítások következtében az általa jóváhagyott Keretelvek szövege eltérne a jelen előterjesztés szerinti Keretelvek szövegétől, akkor ezekről a módosításokról az elnökséget utólag tájékoztatni kell.

**45/2019. (04.05.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége felkérte és felhatalmazta a kamara elnökét és a főtitkári hivatalt és arra, hogy készítse elő és a soron következő küldöttgyűlésre az elnökség nevében terjessze elő a szakmai továbbképzési szabályzat olyan tartalmú módosítását, amely a könyvvizságlói tevékenységet szüneteltető tagsági jogállású kamarai tagok részére lehetővé teszi a központi szervezésű 4 kredit e-learning képzési formában történő megszerzését.

**46/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége az FBH-2/2019. sorszámú fegyelmi határozat elleni fellebbezés elbírálását a fegyelmi megbízott objektív akadályoztatására tekintettel a soron következő – várhatóan szeptember hónapban tartandó – ülésére halasztotta el.

**47/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0070-6/2019. sorszámú határozatát helybenhagyta.

**48/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0141-1/2019. sorszámú határozatát helybenhagyta.

**49/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a fellebbezést, és a felvételi bizottság FEB/0140-1/2019. sorszámú határozatát helybenhagyta.

**50/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 2019. II. félévi munkatervét az előterjesztés szerint elfogadta.

**51/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége jóváhagyta a szakértői bizottság 2019. június 4-én elfogadott szervezeti és működési szabályzatát, mely 2019. július 1-jén lép hatályba. A hatályba lépéssel egyidejűleg a szakértői bizottság 2016. szeptember 30-ától hatályban volt szervezeti és működési szabályzata a hatályát veszíti.

**52/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a „6100. témaszámú Kapcsolódó Szolgáltatásra Vonatkozó Standard – Könyvvizsgálói különjelentés összeállítása” című magyar nemzeti standard végleges szövegében eszközölt (az előterjesztés mellékletében korrekturával jelzett) technikai/formai pontosításokat tudomásul vette és elfogadta.

**53/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette a XXVII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia szervezéséről szóló tájékoztatást.

**54/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette a 2019. évi kötelező szakmai továbbképzés előkészítéséről szóló tájékoztatást.

**55/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és az előterjesztés szerinti megszövegezéssel elfogadta a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat 1. és 2. számú mellékletét. Az elnökség felkérte az előterjesztőt, hogy 2020. január 31-ig történő ellenőrzések tapasztalatairól készítsen beszámolót az elnökség részére, amelynek megvitatását az elnökség 2020. I félévi munkatervében napirendre tűzi.

**56/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a kamara 2019. I. negyedévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatást.

**57/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége felkérte a kamara tisztségviselőit arra, hogy a szervezeti struktúra kérdéskörével foglalkozó munkacsoport munkaanyaga és az elnökségi ülésen elhangzottak szerint elkészítendő statisztikai leszűrések kapcsán észrevételeiket, a kamarai szervezet átalakítására vonatkozó esetleges alternatív koncepciójukat 2019. szeptember 15-éig beérkezően juttassák el a főtitkári hivatalba. A szervezeti átalakítással kapcsolatos döntések meghozatalára a soron következő kibővített elnökségi ülésen kerül sor.

**58/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a főtitkári hivatal 2019. I. negyedévi tevékenységéről szóló tájékoztatót tudomásul vette.

**59/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette az Accountancy Profession Strategic Forum 2019. évi tanácskozásáról és a V4-ek XIX. találkozójáról szóló tájékoztatást.

**60/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége egyetértett azzal, hogy Agócsné Keresztényi Ágnes elnökségi tagot a kamara a saját halottjává nyilvánította.

**61/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a minőségellenőrzési módszertani kézikönyv 1. számú mellékletét képező minőségellenőrzési eljárási szabályzatot és a 7/b. számú általános kérdőívet, melyek 2019. július 1-én lépnek hatályba azzal, hogy az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni.

**62/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és az előterjesztés szerinti megszövegezéssel elfogadta a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat 1. és 2. számú mellékletét. Az elnökség felkérte a főtitkári hivatalt, hogy a 2020. január 31-ig elvégzett minősítési eljárások tapasztalatairól készítsen beszámolót az elnökség részére, amelynek megvitatását az elnökség a 2020. I félévi munkatervében napirendre tűzi.

**63/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az igazságügyi könyvszakértői Tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**64/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a pénz és tőkepiaci tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**65/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a költségvetési tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**66/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az adótagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**67/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a könyvelői tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**68/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a natúra tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**69/2019. (06.14.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az informatikai Tagozat 2018. évi tevékenységéről és a 2019. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**70/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-2/2019. sorszámú határozatát megváltoztatta és a fegyelmi eljárást megszüntette.

**71/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a főtitkári hivatal 2019. II. negyedévi tevékenységéről szóló tájékoztatót tudomásul vette, a tájékoztató melléklete szerinti terven felüli kötelezettségvállalásokat utólagosan jóváhagyta.

**72/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 2019. évi minőségellenőrzési konferencia értékeléséről szóló előterjesztést tudomásul vette.

**73/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és az előterjesztés szerint elfogadta a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység, valamint az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzéséről szóló szabályzat 15. pontja szerinti ellenőrzési kérdőívet, amely 2019. november 1-jén lép hatályba azzal, hogy az azt követően induló kamarai ellenőrzések során kell alkalmazni.

A hatályba lépéssel egyidejűleg a 2017. szeptember 22-én elfogadott ellenőrzési kérdőív hatályát veszíti, ugyanakkor a 2019. október 31-éig elrendelt kamarai ellenőrzéseknél továbbra is alkalmazandó.

**74/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a közfelügyeleti hatóság PM/14032/1/2019. iktatószámú levelére tekintettel a 23/2019. (04.05.) számú elnökségi határozatot visszavonta.

**75/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és jóváhagyta a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatának, valamint 3. számú mellékletének előterjesztés szerinti módosítását. Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat és 3. számú melléklete módosításának hatályba lépéséhez a közfelügyeleti hatóság egyetértése szükséges.

**76/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzata 1. számú mellékletének előterjesztés szerinti módosítását. Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat 1. számú melléklete módosításának hatályba lépéséhez a közfelügyeleti hatóság egyetértése szükséges.

**77/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a kamara 2019. I. félévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatást.

**78/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének álláspontja szerint a kamarai törvény 120. § (6) bekezdésében rögzített újraválasztási tilalmat valamennyi kamarai tisztségviselő vonatkozásában indokolt megszüntetni. Az elnökség felkérte és felhatalmazta a kamara elnökét arra, hogy a kamarai törvény 120. § (6) bekezdésének hatályon kívül helyezését kezdeményezze az illetékes minisztériumnál.

**79/2019. (09.27.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette az Accountancy Profession Strategic Forum 2019. évi tanácskozásáról szóló, a Brüsszeli Accountancy Europe taggyűlésről szóló és V4-EK XIX. találkozójáról szóló tájékoztatást.

**80/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-17/2019. sorszámú határozatát megváltoztatta, és a kamarai tagot a fegyelmi büntetés mérséklésével 250.000.-Ft pénzbirsággal sújtotta. Az elnökség az alapszabály 450/A. pontja szerinti II. fokú fegyelmi eljárási költségtérítés összegét – az I. fokú fegyelmi eljárás költségtérítésének változatlanul hagyása mellett – 30.000.-Ft-ban állapította meg.

**81/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a felvételi bizottság FEB/0383-2/2019. sorszámú határozata ellen benyújtott fellebbezés alapján indult II. fokú eljárást az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 119. § (7) bekezdése alapján, a fellebbezés visszavonására tekintettel megszüntette.

**82/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége elfogadta „A XXVII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia értékelése, tájékoztató a konferencia pénzügyi elszámolásáról, döntés a XXVIII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia helyszínéről és időpontjáról” című előterjesztést.

**83/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette a 2019. évi tag-, és hozzájárulási díjbevétel alakulásáról, az adatszolgáltatásból levonható következtetésekről szóló tájékoztatást.

**84/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 17/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat módosításával akként határozott, hogy a szervezeti struktúra kérdéskörével foglalkozó munkaanyag 1-2. pontja („Megyei szervezetek jövőjét meghatározó változások”, „Megyei szervezetek működését meghatározó változások”) szerinti átalakítások témáját és további tárgyalását jelen választási ciklusban leveszi a napirendről.

**85/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 17/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat módosításával akként határozott, hogy a küldöttgyűlés létszáma és összetétele módosításának kezdeményezését (szervezeti struktúra kérdéskörével foglalkozó munkaanyag 3. pontjának első bekezdése) leveszi a napirendről.

**86/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének álláspontja szerint a soron következő kamarai választásokra kiterjedő hatállyal a pótküldött, testületi póttag intézményének ismételt bevezetése indokolt.

**87/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének álláspontja szerint a soron következő kamarai választásokra kiterjedő hatállyal a könyvvizsgáló cégeket képviselő elnökségi tagi funkció megszüntetése indokolt.

**88/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 17/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat módosításával akként határozott, hogy a kamara elnökségi és bizottsági tagjainak megválasztásánál a kamarai törvény 49/A. §-a szerinti minősítés(ek) meglétét nem javasolja feltételként meghatározni. Az elnökség a kamarai bizottsági tagok jelölése során a kamara szakmai tagozatai részére véleményezési jogosultságot nem kíván biztosítani.

**89/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a Pénzügyminisztériummal folytatott időközbeni egyeztetések alapján a 17/2019. (03.01.) számú elnökségi határozat módosításával akként határozott, hogy az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület megszüntetését és feladatainak oktatási bizottság általi átvételét nem indítványozza.

**90/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a soron következő kamarai választásokra kiterjedő hatállyal a döntési szintek olyan tartalmú átalakítását szorgalmazza, melynek eredményeként az egyszerűbb megítélésű kamarai ügyekben (ügytípustól függően) I. fokon a főtitkári hivatal/oktatási alelnök/fegyelmi megbízott, II. fokon az érintett kamarai bizottság járna el.

**91/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége felkérte a főtitkári hivatalt arra, hogy az előző elnökségi határozatok megvalósításához szükséges törvény-és szabályzatmódosítási javaslatokat dolgozza ki és terjessze az elnökség elé.

**92/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének döntése értelmében a területi szervezetek finanszírozására 2020. évben a korábbi gyakorlatnak megfelelően, a területi szervezetek finanszírozási modellje szerinti normatív alapon kerül sor, a területi szervezetek részére 2019. évben átadott pénzösszegeknek a 2019. december 31-ei kamarai taglétszámadatokhoz történő igazításával és a tárgyévre elfogadott közteher mértékének korrigálásával.

**93/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a szakmai tagozatok működésének támogatására 2020. évben biztosítandó keretösszegen az alapszabály 412/A. pontjában meghatározott mértékhez képest nem kíván változtatni.

**94/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a kamarai üzletrészek után 2020. évben az érintett gazdasági társaságok pénzügyi helyzetének, eredményének ismeretében későbbiekben meghatározandó összegű osztalék kifizetését szorgalmazza.

**95/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a kamarában 2020. évben - a jelenleg érvényben lévő, évek óta változatlan mértékű cafeteria keret megtartása mellett – a későbbiekben meghatározandó mértékű bértömegfejlesztést javasol biztosítani, differenciálási lehetőséggel.

**96/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a tagság részére a 2020. július 1. – 2021. június 30. időszakban is biztosítani kívánja 300 fő egyidejű hozzáférését az OptiJus jogtár szolgáltatáshoz. Ennek érdekében az elnökség megbízta a főtitkárt az árajánlat bekérésével.

**97/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnökségének döntése értelmében a 2020. évi üzemgazdasági terv 2020. évi küldöttgyűlésen történő elfogadásáig kötelezettségvállalás a tárgyévben az előző évi bázis alapján, arányosan annak 1/12-ed részéig történhet azzal, hogy a hatósági feladatok zökkenőmentes ellátása érdekében, indokolt esetben az előző évi arányos költségeknél nagyobb mértékű kiadás is teljesíthető, illetve bevétel is beszedhető az elnökség utólagos tájékoztatása mellett.

**98/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 2020. évi üzemgazdasági terv következő ütemezését fogadta el:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ütem | Határidő, időpont |
| 1. | A terv előkészítéséhez szükséges egyes döntések meghozatala (1-6. számú határozati javaslatok) | 2019. november 8-ai elnökségi ülés |
| 2. | A központi szervek és a területi szervezetek tervjavaslatainak megküldése | 2020. január 31. |
| 3. | A kamara összesített üzemgazdasági tervének elfogadása | 2020. áprilisi kibővített elnökségi ülés,  2020. májusi küldöttgyűlés |

**99/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a főtitkári hivatal 2019. III. negyedévi tevékenységéről szóló tájékoztatót tudomásul vette, a tájékoztató melléklete szerinti terven felüli kötelezettségvállalásokat utólagosan jóváhagyta.

**100/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a pártoló személyek, pártoló szervezetek és szenior könyvvizsgálók nyilvántartásba vételéről és törléséről szóló kamarai szabályzat előterjesztés szerinti módosítását.

**101/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége felkérte a kamara tisztségviselőit és területi szervezeteit arra, hogy a választási szabályzattal kapcsolatos – elsősorban technikai jellegű, illetve határidőket érintő – javaslataikat 2020. január 31-ig beérkezően juttassák el a főtitkári hivatalba.

**102/2019. (11.08.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége tudomásul vette Accountancy Europe tagok találkozójáról szóló tájékoztatást.

**103/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az igazságügyi és könyvszakértői Tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**104/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a pénz és tőkepiaci tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**105/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a költségvetési tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**106/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az adótagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**107/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a könyvelői tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**108/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat 1. számú mellékletének előterjesztés szerinti módosítását. A módosított minősítési kérdőív 2019. december 13-án lép hatályba azzal, hogy a hatályba lépést követően előterjesztett minősítési kérelmek elbírálása során alkalmazandó.

**109/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a natúra tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**110/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta az informatikai tagozat 2019. évi tevékenységéről és a 2020. évben várható feladatairól szóló beszámolót.

**111/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége elfogadta a „Javaslat a XXVIII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia helyszínére és időpontjára” című előterjesztést.

**112/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és elfogadta a kamara 2019. III. negyedévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatást.

**113/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a 2020. I. félévi munkatervét az előterjesztés szerint elfogadta.

**114/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége jóváhagyta a 2019. évi minőségellenőrzési adatszolgáltatások értékelését.

**115/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége megtárgyalta és az előterjesztésnek megfelelően elfogadta az „Ajánlás a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjak meghatározásának elveire és szempontjaira, valamint a díjtételek alsó határaira” című kamarai ajánlást, melyet a Kamara internetes honlapján tesz elérhetővé.

**116/2019. (12.13.) számú elnökségi határozat**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége a rendkívüli minőségellenőrzés módszertanának kidolgozása és a minőségellenőrzési eljárási szabályzat ezzel összefüggő módosítása előkészítésében való közreműködés, illetve a „Minőségellenőrzés 2019. című oktatás” továbbképzési anyag elkészítése és előadása tárgyában kötendő megbízási szerződéseket az előterjesztésben feltűntetett díjazás ellenében jóváhagyta.

Dr. Pál Tibor s.k.

elnök