



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

3/2024. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

A könyvvizsgáló az alábbi tényállás fogalmazta meg:

„Társaságunk könyvvizsgálói felkérést kapott 3 gazdasági társaság könyvvizsgálatára, jelenleg a megbízás elfogadásának mérlegelése zajlik. A fent említett 3 gazdasági társaság tulajdonosa egy vagyonkezelő alapítvány, ahova társaságunk vagyonellenőri /2019. évi XIII. törvény 7.§. (1)) bek./ feladatok ellátására kapott felkérést.”

A könyvvizsgáló az alábbi kérdést tette fel:

A két tevékenység egyidejű végzése összeférhetetlenséget eredményez-e?”

A feltett kérdésre a Fegyelmi bizottság az alábbi választ adja:

Döntésénél figyelembe vette a Fegyelmi bizottság a többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.), a kamara belső szabályzatait, illetőleg A vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény (továbbiakban tv.) ide vonatkozó rendelkezéseit és ezek ismeretében hozta meg a bizottság az állásfoglalást. A leírt tényállásból a Fegyelmi bizottság az alábbi megállapítást tette:

„tv. 7. § (1) Ha vagyonkezelő alapítvány esetén az alapító az alapítói jogok gyakorlására a kuratóriumot jelölte ki, illetve e jogait az alapítványra ruházta át, az alapító az alapító okiratban alapítványi vagyonellenőrt is köteles kijelölni abból a célból, hogy e jogok gyakorlását és az alapítvány – alapító okiratban meghatározott céljainak megfelelő – vagyongazdálkodását az alapítvány ellenőrző szervétől függetlenül figyelemmel kísérje. Ha nem közérdekű vagyonkezelő alapítvány alapítója a kuratórium helyett az alapítványi vagyonellenőrt jelölte ki az alapítói jogok gyakorlására, felügyelőbizottság kijelölése kötelező.”

1. A kérdésben nem szerepel az a lényeges körülmény, hogy a vagyonkezelő alapítvány alapítója kit jelölt ki az alapítói jogok gyakorlására. Amennyiben a vagyonellenőr lett kijelölve az alapítói jogok gyakorlására, abban az esetben egyértelműen összeférhetetlen a vagyonellenőri státusz és az alapítvány által kezelt gazdasági társaságok könyvvizsgálói megbízása, tekintettel arra, hogy az alapítói jogok a kezelt vagyon tekintetében megfélemlíthetők a tulajdonosi jogoknak, mint a kezelt vagyon kizárólagos kedvezményezettje az alábbi ugyanazon törvényben található törvényi előírásnak megfelelően:

„tv. 2. § (1) Vagyonkezelő alapítvány az alapító által rendelt vagyon kezelésére és az ebből származó jövedelemnek az alapító okiratban megjelölt feladatok megvalósítása, valamint a kedvezményezettként megjelölt személy, illetve személyek javára történő vagyoni juttatás céljából alapítható.

(2) A vagyonkezelő alapítvány gazdasági tevékenységként a javára rendelt, illetve általa az (1) bekezdés szerinti célból bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyon kezelését végezheti.

(3) A vagyonkezelő alapítvány által bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyon tekintetében létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony esetében

a) a vagyonkezelő alapítványt a **kezelt vagyon kizárólagos kedvezményezettjének** kell tekinteni azzal, hogy kedvezményezettként e vagyont is az (1) bekezdés szerinti célok megvalósítása érdekében köteles kezelni;”

2. Amennyiben a vagyonellenőr nem rendelkezik alapítói jogokkal az alapítványban, abban az esetben is meg kell vizsgálni, hogy a vagyonellenőri státusz, akinek a feladata a vagyongazdálkodó vagyongazdálkodásának külső ellenőrzése és a vagyonkezelő alapítvány kezelésében lévő gazdasági társaságok választott könyvvizsgálói feladatainak ellátása, nem sért-e valamilyen függetlenségi előírást, összeférhetetlen-e. Mivel a vagyonellenőr egyik feladata a vagyonkezelő alapítvány vagyongazdálkodásának ellenőrzése, amibe beletartozik a kezelt vagyonba tartozó gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése is, ebből a szempontból is véleményem szerint egyértelműen összeférhetetlen, hiszen megvalósul ebben az esetben is az önellenőrzés, és sérül a függetlenségi követelmény, amennyiben a vagyonellenőr és a könyvvizsgáló azonos személy.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy jelen állásfoglalását a kamarai tag könyvvizsgáló által előterjesztett tényállás alapján hozta meg. A bizottság állásfoglalása szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír, másik eljárásban jogalap megállapításánál nem vehető figyelembe.

dr. Borzi Miklós s.k.
a Fegyelmi bizottság elnöke