



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

7/2025. sz. állásfoglalás Fegyelmi bizottság

A könyvvizsgáló az alábbi tényállást fogalmazta meg:

„Megkeresést kaptam korábbi munkáltatóm - mint belső egyházi jogi személy (296/2013. Korm. rendelet hatálya alá tartozik beszámolási, könyvvezetési és könyvvizsgálati kötelezettség vonatkozásában), akinél gazdasági ellenőri munkakörben dolgoztam - részéről, az általa fenntartott egyik szociális intézmény könyvvizsgálatára. Ezen intézmény önálló adószámmal rendelkező és önállóan működő-, "gazdálkodó szervezet, aki ezen megbízás esetében is mint közvetlen megbízói jogkörrel rendelkező jogi személyként járna el, vagyis könyvvizsgálati szolgáltatás esetében, mint megbízó ügyfél venne részt.”

A fenti tényállás alapján a feltett kérdés az alábbi:

„Igaz ezen Intézménynél nem végeztem közvetlen gazdasági ellenőrzést, nem voltam velük munkakapcsolatban, de érdekelne az az eset is, hogy azon intézményeknél, ahol 2 éven belül felmerült munkakapcsolatom ott mi az álláspontjuk?

Továbbá végezhetek-e közvetlen a fenntartó részére vonatkozásában számviteli és pénzügyi szakellenőri (belső ellenőrzés) tevékenységet?

Értelmezve a 2007. LXXV. törvény függetlenségre vonatkozó előírásokat, szeretném egyértelműen tisztázni, hogy ezen intézmények esetében vállalhatok-e könyvvizsgálati vagy egyéb szakmai, más szolgáltatási megbízást?

Tekintettel arra, hogy:

- nem rendelkezem tulajdoni részesedéssel a felmerült leendő megbízó, mint ügyfél" és a fenntartója esetében sem,
- áttételesen sem vagyok tulajdonos az érintett ügyfélnél, fenntartónál,
- sem hitelezői, sem adósi, sem egyéb üzleti kapcsolatban nem állok az ügyféllel; fenntartóval sem,
- nem vagyok és 3 éven belül nem voltam a vizsgálandó cég(ek)nél alkalmazásban, illetve nem voltam és nem vagyok választott tisztségviselője sem.
- mint kamarai tag könyvvizsgáló, és az általam vezetett könyvvizsgáló cég nem venne részt a megbízó ügyfél döntéseinek meghozatalában,
- nem voltam saját magam vagy közeli hozzátartozóm a megbízását megelőző két éven belül és jelenleg sem, a legfőbb irányító (vezető) szervnek a tagja.

A fent említettek vonatkoznak a hozzátartozóimra és rokonaimra is.”

A Fegyelmi bizottság válasza:

A bizottságnak először minősíteni kellett a gazdasági ellenőrzés munkakörét, álláspontja szerint ezt a munkakört vagy munkaviszony keretében látta el a kérdező, vagy megbízásos jogviszonyban. Ebből következik, hogy ebben a munkakörben a munkáltatójának utasítási jogviszonya volt a Munka Törvénykönyvben meghatározottak szerint.

A második bekezdésben szereplő kérdésből nem derül ki, hogy mennyivel a „munkaviszony” megszűnése után kívánta a kérdést feltevő kamarai tagot megbízni a szociális intézmény könyvvizsgálattal. Három év elteltével a függő helyzet már nem áll fenn, tehát ebben az esetben elvállalható a könyvvizsgálat.

Az előzőekből következik a következő kérdésre a válasz, hogy két éven belül felmerült munkakapcsolat esetén milyen lehetősége van a könyvvizsgálati megbízás elfogadására. Az előző válaszban is szerepel, hogy három év munkaviszony megszűnése esetén van lehetőség ugyanannál az intézménynél könyvvizsgálatot végezni, illetőleg megbízást elfogadni.

Az utolsó kérdés nem egyértelmű, mert a kérdésből nem derül ki, hogy a számviteli és pénzügyi szakellenőri tevékenységet milyen jogviszonyban végezné a fenntartó részére. Mivel a fenntartó a más intézménynél is utasítási joggal rendelkezik, ezért más intézmények esetében sincs lehetősége a kérdezőnek a könyvvizsgálati tevékenység ellátására, viszont számviteli és pénzügyi szakellenőri tevékenységet ugyanahhoz a fenntartóhoz tartozó más intézményeknél is végezhet.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a 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