

BESZÁMOLÓ

a Fegyelmi bizottság 2024. évi tevékenységéről

Alulírott, Dr. Borzi Miklós, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottságának elnöke az alábbiak szerint számolok be a Fegyelmi bizottság 2024. évi tevékenységéről.

A Fegyelmi bizottság tevékenységét a Kamarai törvény és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara belső szabályzataiban foglaltak alapján végzi. Az előzőek figyelembevételével a Fegyelmi bizottság elsődleges feladata a Kamarai törvény szerint a fegyelmi vétség elkövetése esetén a fegyelmi eljárás lefolytatása és a fegyelmi büntetés meghozatala, illetőleg, ha a fegyelmi tárgyaláson a bizottság azt állapítja meg, hogy fegyelmi vétség elkövetésére nem került sor, akkor ebben az esetben az eljárást megszünteti. A fegyelmi eljáráson kívül a belső szabályzat még a Fegyelmi bizottság kizárólagos hatáskörébe utalta az összeférhetetlenséggel és a függetlenséggel kapcsolatban benyújtott kérelmekre az állásfoglalás kiadását.

A beszámoló első részében a 2024. évben lefolytatott fegyelmi eljárásokról szeretnék tájékoztatást adni. A 2024. évi határozatok tára jelen beszámoló mellékleteként csatolásra kerül.

2024. évben a Fegyelmi bizottság fegyelmi határozatok meghozatala miatt 4 esetben ülésezett, összesen 36 határozatot hozott. A kiszabott jogerős pénzbírság összege összesen 2.763.000.- Ft, a költségtérítés összege 280.000.- Ft volt.

A 36 határozatból 10 esetben a bizottság az eljárást megszüntette. Megszüntette abban az esetben is, ha az elkövetett fegyelmi vétség olyan csekély súlyú volt, hogy a legenyhébb fegyelmi büntetés kiszabása is indokolatlan volt. Ilyen típusú megszüntetésre 4 esetben került sor az előzőekben hivatkozott 10 esetből. A legenyhébb fegyelmi büntetés kiszabására – az írásbeli megrovásra – 1 esetben került sor.

Pénzbírság fegyelmi büntetés kiszabására 22 esetben került sor. A legsúlyosabb fegyelmi büntetés kiszabása a kizárás fegyelmi büntetés, amely 3 esetben történt.

Az elmulasztott adatszolgáltatás 2 esetben szolgált fegyelmi vétség alapjául, amelyre a Fegyelmi bizottság figyelmeztetés melletti megszüntetést hozott, amely nem minősül fegyelmi büntetésnek.

Minőségellenőrzés akadályoztatása miatt 2 esetben folytatott le a bizottság eljárást, mind a két esetben kizárás fegyelmi büntetésben részesítette a Fegyelmi bizottság a könyvvizsgálót.

Az egyik legsúlyosabb fegyelmi vétségnek tartja a Fegyelmi bizottság az összeférhetetlenséggel és a függetlenséggel kapcsolatos vétkes könyvvizsgálói magatartást, amely 2024. évben 1 esetben fordult elő, a könyvvizsgálót kizárás fegyelmi büntetéssel sújtotta a bizottság.

Pénzbírság kiszabására az előzőekben is hivatkozottak szerint 22 esetben került sor. Ezek az esetek elsődlegesen a kreditpontok elmulasztásából adódtak, illetőleg az előírt kreditpontok hiányából adódtak. 2024. évben jelent meg az a fegyelmi vétség elkövetése is, amikor a könyvvizsgáló a kötelező oktatás előadásait meghallgatta, de a tudástesztet nem kezdte el vagy nem fejezte be, és ezért annak függvényében, hogy a tudásteszt kitöltését milyen mértékben végezte el, vagy el sem kezdte, különböző mértékű pénzbírság kiszabására került sor. A tudásteszt részben vagy egészben elmulasztott kitöltéséért a fegyelmi büntetés kiszabására csak az aktív kamarai tagok mulasztásánál került sor.

Összességében meg kell állapítani, hogy – bár minden fegyelmi vétség elkövetése elkerülhető lenne a kamara tagság részéről – súlyos fegyelmi vétségek – mint a minőségellenőrzés akadályoztatása és az összeférhetetlenség és a függetlenséggel kapcsolatos vétségek – 5 esetben fordultak elő. Reméljük, hogy az elkövetkező évben a fegyelmi vétségek aránya tovább fog csökkenni.

1 esetben fordult elő, hogy könyvvizsgálói társaság ellen is fegyelmi eljárást folytatott le a bizottság, ebben az esetben a jogszabályban meghatározott maximális pénzbírság kiszabásával sújtotta a könyvvizsgáló társaságot.

A szabályzatok szerinti hatáskörében tartozik a Fegyelmi bizottságnak az összeférhetetlenséggel és a függetlenséggel kapcsolatos állásfoglalás kiadása. Erre 2024. évben 3 alkalommal került sor. Az állásfoglalásokat kérő könyvvizsgálók részéről megjelölésre kerül, hogy a kérdést és a kiadott állásfoglalást közzé teheti-e a bizottság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján. Sajnos nagyon kevés esetben járul hozzá a kérdést feltevő könyvvizsgáló, hogy a honlapon az állásfoglalással kapcsolatos kérdést és a választ a bizottság közzé tegye, pedig úgy ítélem meg, hogy a többi könyvvizsgáló részére is segítséget nyújtana az összeférhetetlenség és a függetlenséggel kapcsolatos tájékozódásban.

Az állásfoglalások kiadásának utolsó bekezdése tartalmazza az alábbiakat:

„A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy az állásfoglalást a 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.”

Ezt a bekezdést nagyon lényegesnek tartja a bizottság, hogy csak és kizárólag a kérdésben szereplő tényállásnak megfelelő határozathozatalra kerül sor, amely nem szolgálhat más eljárásban – többek között bírósági eljárásokban – jogalap megállapításának alapjául.

Előfordult, hogy a kérdést nem könyvvizsgáló nyújtotta be a Magyar Könyvvizsgálói Kamarához. Ebben az esetben a kérdést a Főtitkári Hivatal válaszolta meg, hogy csak abban az esetben van lehetősége a Fegyelmi bizottságnak a feltett kérdésre válaszolni, ha a kérdést könyvvizsgáló teszi fel, akinek a kamarai nyilvántartási száma a kérdésnél szerepel.

Összességében a Fegyelmi bizottság 2024. évi tevékenységéről megállapítom, hogy a Kamarai törvényben és a belső szabályzatokban leírtaknak megfelelően végezte tevékenységét a bizottság és minden esetben a határozati tényállásban foglaltaknak megfelelően hozta meg a fegyelmi büntetését, vagy ha nem volt a határozati tényállás szerint fegyelmi vétség, akkor az ezzel kapcsolatos megszüntető határozatát.

Dr. Borzi Miklós sk.
a Fegyelmi bizottság elnöke

Határozatok tára 2024.

Határozat száma	Határozat	Megjegyzés
FBH-1	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Adatszolgáltatás elmulasztása 2023.
FBH-2	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Adatszolgáltatás elmulasztása 2023.
FBH-3	300.000. Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés
FBH-4	900.000. Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés
FBH-5	433.000. Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés
FBH-6	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés (minőség-ellenőrzés akadályozása)
FBH-7	100.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-8	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-9	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-10	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-11	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-12	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-13	150.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-14	75.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-15	80.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-16	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-17	Írásbeli megrovás + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-18	25.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-19	Figyelmeztetés mellett megszüntetés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-20	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-21	25.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-22	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-23	25.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-24	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-25	25.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-26	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-27	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-28	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-29	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-30	25.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-31	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-32	50.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-33	150.000. Ft pénzbírság + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-34	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés (minőség-ellenőrzés akadályozása)
FBH-35	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés
FBH-36	Eljárás megszüntetése	Bejelentés