

BESZÁMOLÓ

a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottságának 2021. évi tevékenységéről

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi Bizottságának tevékenységéről az alábbiak szerint kívánok beszámolni.

2021. évtől új bizottság alakult a küldöttgyűlési választások után, ezért volt egy alakuló ülés, amelyen a bizottság megválasztotta a Fegyelmi bizottság elnökét. A fegyelmi eljárások megkezdése előtt a Fegyelmi bizottság elnöke összehívta a bizottság tagjait, és „átbeszéltek”, hogy a bizottság az elkövetkező években hogyan működik, mivel elsődlegesen Zoom-on keresztüli bizottsági ülések megtartására kerül sor figyelembe véve a pandémiát.

Ezen a bizottsági ülésen a bizottság elnöke ismertette a tagokkal, hogy a korábbi időszakhoz hasonlóan a bizottsági tagoknak az ügyek kiosztása mellett milyen feladataik lesznek, és miket kell addig elvégezni, amíg a Fegyelmi bizottsági ülés megtartásra nem kerül. Az ezzel a megbeszéléssel kapcsolatos eljárási kérdések tisztázása ezen a bizottsági ülésen megtörtént.

Fegyelmi eljárás kezdeményezése után került sor 5 bizottsági ülésre, amelyből 1 személyes jelenléthez volt kötve, mivel a bizottsági tag kérte, hogy személyesen kerüljön sor a fegyelmi eljárásra. Ezzel kapcsolatban meg kívánom jegyezni, hogy a személyes fegyelmi eljárás időpontja kitűzésre került, azonban a tag nem jelent meg a Fegyelmi bizottsági ülésen.

A kevés ügyszámhoz viszonyítva komoly fegyelmi büntetések kiszabására került sor az mellett, hogy 6 esetben az eljárás megszüntetése mellett döntött a bizottság. Ezek többségében a kötelező szakmai továbbképzés elmulasztásával kapcsolatos nem jelentős kreditpont hiánya miatt kerültek lefolytatásra és az eljárások megszüntetésre.

2 Pénzügyminisztérium bejelentés volt, amely minősítések nélküli elfogadó nyilatkozatok kiadásából következtek, azonban a tényállás felderítése után az eljárások ebben a 2 esetben is megszüntetésre kerültek, mert a könyvvizsgálói jelentés kiadásakor már a megfelelő minősítéssel a társaság rendelkezett.

2 esetben történt figyelmeztetés a bizottság részéről, amely nem fegyelmi büntetés, mert a fegyelmi vétség ugyan elkövetésre került, de olyan jelentéktelen mértékben, hogy a legkisebb fegyelmi büntetés kiszabása is indokolatlan volt. Ebből az egyik eset adatszolgáltatás részletes elmulasztása volt, azonban az adatszolgáltatási kötelezettség csekély mértékű elmulasztása miatt döntött a bizottság a figyelmeztetésről. Míg a másik esetben Magyar Nemzeti Bank bejelentés történt, itt a kibocsátói minősítés megszerzésének időpontja volt a fegyelmi eljárás alapja.

Írásbeli megrovás fegyelmi büntetést 1 esetben hozott a bizottság, amely szintén Pénzügyminisztérium bejelentés alapján indult.

Magyar Nemzeti Bank bejelentése alapján került sor Kft. elleni fegyelmi eljárás megindítására, amelyben a bizottság törölte a társaságot. A társaság fellebbezést nyújtott be a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökségéhez. Az elnökség másodfokú határozata helybenhagyta a Fegyelmi bizottság határozatát.

5 esetben jelentős összegű pénzbírság kiszabására került sor 2021. évben. 4 esetben 900.000,-Ft összegben, 1 esetben pedig 1.000.000,-Ft összegben. A fegyelmi eljárást alapját ezekben az esetekben Magyar Nemzeti Bank bejelentés és jelentős számú adatszolgáltatás elmulasztása okozta.

A legsúlyosabb fegyelmi határozat kiszabására is sor került 2021. évben. 3 esetben került sor kizárás fegyelmi büntetés meghozatalára. A 3 esetből 1 eset a Minőségellenőrzési bizottság bejelentése alapján kezdődött. A kamarai tag együttműködés látszatát sem próbálta kelteni a minőségellenőrökkel, pedig több esetben is felvették a kapcsolatot és egyeztettek az időpontot. A másik 2 kizárás fegyelmi büntetésből az egyik a Magyar Könyvvizsgálói Kamara felé fennálló pénztartozás megfizetésének elmulasztásából adódott, a másik pedig az adatszolgáltatási kötelezettség jelentős számú elmulasztásából, és a javítási együttműködés hiányából adódott. A könyvvizsgáló a határozatot megfellebbezte, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fegyelmi határozatot helybenhagyta.

2021. évben az első- és a másodfokú fegyelmi határozatokhoz kapcsolódóan a kiszabott pénzbírság összege 4.600.000,-Ft, a költségtérítés összege 335.000,-Ft.

A Fegyelmi bizottság 2021. évben hozott határozatok során minden esetben a tényállást teljes mértékben feltárta, és a határozat, illetőleg a fegyelmi büntetés / megszüntetés esetén a tényállás során feltárt súlyosító és enyhítő körülményeket figyelembe véve hozta meg határozatait.

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

Fegyelmi határozatok tára 2021.

Határozat száma	Határozat	Megjegyzés
FBH-1	Kijavító határozat	Kérelem
FBH-2	Mentesítés	Kérelem
FBH-3	Kizárás + 5.000.- Ft eljárási költségterítés	Kamara felé fennálló tartozás
FBH-4	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-5	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-6	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-7	Eljárás megszüntetése	Kötelező szakmai továbbképzés elmulasztása
FBH-8	Eljárás megszüntetése	Bejelentés
FBH-9	900.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	MNB bejelentés
FBH-10	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés - II. FOK HELYBENHAGYÁS + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	MNB bejelentés
FBH-11	Figyelmeztetés	MNB bejelentés
FBH-12	Eljárás megszüntetése	PM bejelentés
FBH-13	Írásbeli megrovás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	PM bejelentés
FBH-14	Figyelmeztetés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.
FBH-15	Eljárás megszüntetése	PM bejelentés
FBH-16	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Bejelentés _ minőségellenőrzés
FBH-17	1 M Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.
FBH-18	900.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.
FBH-19	Kizárás + 30.000.- Ft eljárási költségterítés - II. FOK HELYBENHAGYÁS + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.
FBH-20	900.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.
FBH-21	900.000.- Ft pénzbírság + 30.000.- Ft eljárási költségterítés	Részletes adatszolgáltatás elmulasztása_2019.