

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

KÖLTSÉGVETÉSI TAGOZAT

SZAKMAI NAP, 2025. OKTÓBER 27.

2. számú kérdés(kör) - Könyvvizsgáló cég és
könyvvizsgálója költségvetési minősítése

Moderátor: Bercsik Mária, a Költségvetési Tagozat
alelnöke

PREAMBULUM – A KÉRDÉS FELVETÉSE

A közelmúltban – nem először – felmerült az a kérdés, hogy költségvetési területen a szerződést kötő cégnek („hagyományos”- beszámoló, zárszámadás könyvvizsgálata) kell-e rendelkeznie költségvetési minősítéssel, vagy elegendő, ha a könyvvizsgálónk van minősítése.

A kérdésre dr. Dinnye Annamáriával, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara jogi referense közreműködésével kerestük a választ, amelyet a következő diákon részletezünk.

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 1.

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 49. §-a alapján, *külön jogszabály rendelkezései alapján egyes gazdálkodók esetében csak minősített kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég végezhet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet. A minősítés a minősítésnek megfelelő gazdálkodó tekintetében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására jogosítja a kamarai tag könyvvizsgálót, a könyvvizsgáló céget.*

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 2.

- Az 50. § (3) bekezdése szerint:
- „Kérelem alapján minősítést a könyvvizsgáló cég akkor kaphat, ha megfelel az alábbi feltételeknek:
- a) igazolja, hogy van legalább egy olyan, a megfelelő minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (ideértve a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtását is) végez, és
- b) vállalja, hogy működése során az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (ideértve adott esetben a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtását is) végez olyan gazdálkodó tekintetében, amelyre vonatkozóan a minősítést külön jogszabály előírja, rendelkezik a megfelelő minősítéssel.”

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 3.

- Jelen esetben a 49. § szerinti minősítési követelmény **csak akkor áll fenn, ha adott költségvetési szervnél külön jogszabály** előírja a minősítés meglétét.
- Az 50. § (3) bekezdéséből az következik, hogy a **cég nevében pedig akkor végezhető minősítést is megkövetelő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenység, ha az a könyvvizsgáló végzi, aki arra az adott esetre megfelelő minősítéssel rendelkezik.** Megfordítva: egy cég adott minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló hiányában, nem végezhet adott minősítést megkövetelő könyvvizsgálati munkát.

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 4.

- A felvetésre, „*hogy költségvetési szervek könyvvizsgálata esetén – főként, ha nem kötelező számára a könyvvizsgálat -, kell-e a könyvvizsgáló cégnek is minősítéssel rendelkeznie, vagy elegendő, ha a könyvvizsgálónak van ilyen minősítése.*” az válaszolható, hogy amennyiben ilyen helyzetben csak a könyvvizsgáló rendelkezne minősítéssel, akkor az nem felelne meg a könyvvizsgáló cég nevében végzett könyvvizsgálati munka fent leírt feltételeinek [lásd 50. § (3) bek.] és a Kkt. függetlenségre vonatkozó dokumentációs kötelezettségeit is sértené [lásd. Kkt. 62.§ (8) bek .a) pontja]. Nyilván a könyvvizsgáló a munkát saját nevében, mint egyéni könyvvizsgáló végezhetné.

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 5.

- Álláspontom szerint fontos megjegyezni azt is, hogy a szabályozás jelen esetben nem tesz különbséget kötelező és nem kötelező könyvvizsgálat között, mindkét esetben meg kell felelni a Kkt.-ban és az egyéb jogszabályokban, standardokban támasztott, a minősítésre és más egyéb a könyvvizsgálati munkára vonatkozó követelményeknek.
- Tehát akkor sem lehet eltérni a jogszabályi/standard követelményektől, ha olyan gazdálkodó esetében végzik a könyvvizsgálatot, ahol nem kötelező a könyvvizsgálat, tekintet nélkül a gazdálkodó szervezet tevékenységére, (egészségügyi szolgáltató) vagy formájára (önkormányzat).

KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉS 6.

Összefoglalva a Kkt. 49. §-a és az 50. § (3) bekezdéséből vezethető le, hogy a megválasztott könyvvizsgáló cégnek és a közreműködő könyvvizsgálónak egyaránt rendelkeznie kell az előírt minősítéssel, valóban függetlenül attól, hogy egyébként kötelező vagy „önkéntes” állandó könyvvizsgálatról van szó.



Köszönöm a megtisztelő figyelmet !