

**Éves beszámoló a PTT tagjai és az MKVK Elnöksége részére
a Pénz- és Tőkepiaci Tagozat 2022. évi tevékenységéről
2022. december 08.**

Tagság

Jelenleg 309 fő (2010: 501 fő, 2011: 490 fő, 2012: 474 fő, 2013: 466 fő, 2014:458 fő, 2015: 445 fő, 2016: 420, 2017: 401, 2018: 371 fő, 2019: 358 fő, 2020: 337 fő, 2021: 331 fő) regisztrált tagozati tag alkotja a tagozatot, melynek 74,1%-a aktív (főfoglalkozású) státuszban lévő könyvvizsgáló. Éves költségvetésünk 1.990 E Ft (2021: 1.728 E Ft).

Elnökség

Az Elnökség szükség szerint ülésezik (2022-ben 2 alkalom, kiegészítve íméles egyeztetésekkel), elsősorban szakmai témákban.

A tagozati Elnökség tagjai:

- Agócs Gábor (elnök)
- Balázs Árpád (alelnök)
- Csekei Emília
- Gábor Gabriella
- Gulyás Éva
- Hatosné Jáborcsik Éva
- Hruby Attila

A tagozati kapcsolattartó: Havasi Ferenc.

Az Elnökség munkáját és döntéseit Szakértői Csoport segíti, melybe az MNB (8 fő), a Bankszövetség (3 fő), a MABISZ (1 fő) delegál résztvevőket.

Szintén az Elnökség operatív munkáját támogatandó a könyvvizsgálói különjelentés és az ahhoz az MNB által tett ajánlások feldolgozására egy munkacsoport került felállításra, melyet Csáki Zsuzsanna vezet. A munkacsoport minden évben segédleteket és módszertani anyagokat állít össze, mely tagozati Elnökségi jóváhagyás után kerül fel a kamara honlapjára. A kamara ez által tudja elősegíteni, hogy a könyvvizsgálók által készítendő (és az MNB számára megküldött) különjelentések egyenszilaradak legyenek.

A 2009. év óta tagozatunk (a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottsággal egyeztetve) nyitott a közérdeklődésre számot tartó (tőzsdén jegyzett) gazdálkodók könyvvizsgálói számára is. Ezzel megnyílt az út további 25-30 könyvvizsgáló számára, hogy szakmai támogatást kapjon, és speciális képzéseken vegyen részt.

A szakmai napjaink keretében a következő minősítésekhez rendelt speciális kreditpont gyűjthető: pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítási speciális minősítések. Továbbá, 2x2 kredit erejéig a tagozat a 2012-es évtől az IFRS minősítéshez tartozó oktatást is rendez (a minősítéshez előírt kreditek 2018-ban megváltoztak!).¹

Az évben egy teljes napi programot szerveztünk a Budapest (Fővárosi) szervezettel közösen, amely a Villányi úti Konferenciaközpontban került megtartásra. A további oktatásainkat négy alkalomból álló online továbbképzés formájában (Zoom) biztosítjuk térítésmentesen a kamara tagjai számára. A zoom hozzáférést szintén a Budapest (Fővárosi) szervezet biztosítja a tagozat számára. A tagozat Elnöksége

¹ A minősítéssel rendelkező könyvvizsgálók számára a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai továbbképzési szabályzatának VII. fejezet (3) pontja alapján speciális minősítés esetén teljesítendő kreditek (csak tárgyévben számolhatóak el, nem lehet átvinni következő évre): IFRS 2 kredit, pénzügyi intézményi 1 kredit, befektetési vállalkozási 1 kredit, pénztári 1 kredit, biztosítói 1 kredit, kibocsátói 1 kredit, (IFRS minősítés kivételével a többlet kreditek elszámolhatóak más minősítés javára is).

azúton is köszönetét fejezi ki a Budapest (Fővárosi) szervezet elnöksége részére, hogy a költségmegosztás révén hozzájárult a tagozat ezévi oktatásainak megszervezéséhez.

Az online (zoomos) alkalmak felvételre kerülnek és e-learning formájában elérhetőek a kreditpontos továbbképzési rendszerben vagy kamara youtube csatornáján megtekinthetőek (kreditpont nélkül). Megfelelő számú érdeklődő esetén kerekasztal egyeztetések formájában szeretnénk további három témát feldolgozni az év végén vagy 2023 év elején.

1. szakmai nap

- időpont: 2022. október 13. 9.00 – 17.00 óra
- helyszín: Villányi Úti Konferenciaközpont 1113 Budapest Villányi út 11-13.
- témák:
 - Tagozati hírek
 - Extraprofitadók számviteli kezelése a pénz- és tőkepiaci szervezeteknél
 - A Közfelügyelet visszajelzései a pénz- és tőkepiaci könyvvizsgálók számára
 - A kamarai minőség-ellenőrzés tapasztalatai a pénz- és tőkepiaci könyvvizsgálóinál
 - A tőkekövetelmények és azok számítása a pénz- és tőkepiaci szervezeteknél – Az Európai Bizottság CRR3 javaslata
 - A pénzügyi vállalkozások (követeléskezelők) könyvvizsgálatának specialitásai - gyakorlati problémák (moratórium, értékvesztés), kérdések és válaszok
 - Csődmodellek és a vállalkozás folytatásának elve – Gyakorlati példák elemzése
- kreditpontok: max. 4 - IFRS, pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítási speciális minősítések

2. online rendezvények zoomon

- időpont: 2022.10.27.
témák:
 - IFRS frissítés – új standardok és változások
 - A bizonytalanság kezelése a könyvvizsgálat folyamán – háborús helyzet direkt és indirekt hatásai
- időpont: 2022.11.10.
témák:
 - Az MNB visszajelzései a könyvvizsgálók számára – befektetési vállalkozás, kibocsátó + pénztár + biztosító + hitelintézeti
 - ESEF tapasztalatok
 - A tőkekövetelmények befektetési vállalkozások esetén (IFR/IFD rezsím)
 - Az Európai Bankhatóság (EBA) irányelvei és ezek alkalmazása
- időpont: 2022.11.24.
témák:
 - Nem pénzügyi jelentéstétel – ESG a bankok, biztosítók és tőzsdén jegyzett cégek esetén
 - PSD2 szerinti audit 2023-tól

- időpont: 2022.12.08.

témák:

- ESEF jelentéstétel és audit munka specialitásai
- ESEF a Budapesti Értéktőzsde szemszögéből
- Könyvvizsgálói jelentéstétel az ESEF alapján
- A pénz és tőkepiaci törvények és a vonatkozó számviteli szabályozó kormányrendeletek 2023. január 1-től hatályos változásai
- Taggyűlés

Kerekasztal témák:

- A befektetési alapok könyvvizsgálatának specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok
- A pénztárak könyvvizsgálatának specialitásai, a gyakorlati problémák, kérdések és válaszok
- A befektetési vállalkozások könyvvizsgálatának specialitásai, a gyakorlati problémák, kérdések és válaszok

Az online rendezvényeinken rendszeresen 40-50 fő vett részt az előző évben, az idén is erre számítunk.

A Tagozat 900 E Ft pályázati forrásban részesült ebben az évben, amelyet a különjelentéshez és ajánlásokhoz tartozó módszertani segédletek frissítésére (400 ezer forint) és e-learning képzés biztosítására lehet fordítani (500 ezer forint).

Elnökegi ülések, szakmai munka

Az Elnökség szükség szerint ülésezik, az ülések közötti időben ímélen történő egyeztetések zajlanak. Tárgyévben elért eredményeink:

- Korszerű, szakmai anyagokat és teljes tagozati tagnévsort tartalmazó honlap áll rendelkezésre a Kamara honlapján belül. A honlapon lehet jelentkezni és tagi adatokat módosítani, valamint a szakmai napok anyagai és egyéb publikációk is elérhetőek, letölthetőek.
- Az előző években elkészített különjelentésre vonatkozó módszertani útmutató frissítése az MNB aktuális ajánlásaival
- Egyeztetések az MNB-vel, ideértve
 - szakértői bizottság által indukált pénztári jogszabályok korrekcióját,
 - a különjelentés standardot és a vonatkozó ajánlásokat,
 - a hitelintézeti adatszolgáltatási folyamat ajánlás tervezetét,
 - IFRS specifikus témákat,
 - ESEF bevezetésével kapcsolatos jó gyakorlatot
 MNB kapcsolattartónk: Balogh Bálint igazgató, Fenntartható Pénzügyekért és Felügyeleti Koordinációért Felelős igazgatóság.
- A Kamara honlapján számos felhívás, szakmai állásfoglalás, iránymutatás elhelyezése a következő témákban:
 - ESEF bevezetésével kapcsolatos teendők
 - Könyvvizsgálói különjelentés és a vonatkozó MNB ajánlások segédlete
 - az éves szakmai továbbképzés előadásainak anyagai

Rendszeres feladataink

- Szakmai Konferenciák szervezése
- Az Elnökség munkáját támogató Szakértői Csoport létrehozása és működtetése
 - A Szakértői Csoport tagjai:
 - MNB: Kalina Gábor, főkönyvelő
 - MNB Felügyeleti Csoport: File Tamás, Kissné Ladányi Éva, Farkas Ákos, Orosz József, Osztóics Danica, Kovácsné Hegyi Éva, Somogyvári Sándorné
 - MABISZ: Stefaninicsné Németh Éva
 - Bankszövetség képviselői: Schöner Gábor, Szarvas Hajnalka, Tuboly Zoltán
- Az Elnökség munkáját segítő Különjelentés Munkacsoport létrehozása és működtetése (a munkacsoport vezetője: Csáki Zsuzsanna)
- Együtműködés a szakértői bizottsággal szakmai anyagok véleményezésében
- Együtműködés az oktatási bizottsággal a kreditpontos szakmai oktatásokban és a minősítő vizsgák szervezésében
- Jogszabálytervezetek véleményezése
- Részvétel a konzultációs szolgálat munkájában