

EGYÜTTMŰKÖDÉSI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejött a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8., képviseletében eljár: Dr. Pál Tibor elnök; a továbbiakban: MKVK) és a Magyar Nemzeti Bank (1054 Budapest, Szabadság tér 8-9., képviseletében eljár: Matolcsy György elnök; a továbbiakban: MNB) – együttesen: Felek között, a könyvvizsgálóknak az MNB felügyeleti tevékenységébe való hatékonyabb bevonása, ezáltal a könyvvizsgálók (továbbiakban ideértve a könyvvizsgáló cégeket is) tevékenysége, a pénzügyi szervezetek prudenciális működése és felügyelete, illetve a szabályozott piacra bevezetett nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír-kibocsátókat terhelő tájékoztatási kötelezettség ellenőrzése eredményességének előmozdítása érdekében a Felek közötti összehangolt, hatékony együttműködés biztosítása céljából.

Az együttműködés jogszabályi alapját a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Ktv.), a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (továbbiakban: Hpt.), a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (továbbiakban: Bszt.), a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról 2014. évi XVI. törvény (továbbiakban: Kbtv.), a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: Tpt.), a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (továbbiakban: Bit.), az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (továbbiakban: Öpt.), és a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény könyvvizsgálói tevékenységre irányadó rendelkezései képezik.

I.

Kölcsönös információátadás

1.

1.1 A Felek megállapodnak abban, hogy bármelyikük által igényelt szakirányú szakmai, szervezeti, személyi kérdésben egymásnak kölcsönös konzultációs lehetőséget biztosítanak.

1.2 Az MNB az MKVK-t

- a) a felügyelt intézmények ellenőrzései és az MNB-hez beérkezett jelentések alapján a könyvvizsgálók tevékenységére vonatkozó tapasztalatairól évente a tárgyévet követő év december 31-ig.
- b) a felügyelt intézmények, és a szabályozott piacra bevezetett nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírok kibocsátói (továbbiakban: értékpapír-kibocsátók) köréről a 2.1 e) ponttal összhangban évente, tárgyévet követő év június 30-ig az 1. számú melléklet szerinti Excel táblában elektronikus úton a tárgyévi december 31-i állapotot bemutattva,
- c) valamely könyvvizsgáló tevékenységének hiányosságaira vonatkozó megállapításairól, amennyiben a feltárt hiányosságok olyan súlyúak, hogy az MKVK által fogantatandó intézkedés alkalmazása válhat szükségessé haladéktalanul,
- d) minden olyan információról, ideértve a több esetben előforduló hiányosságokat, negatív tendenciákat, jelenségeket, amelyekkel kapcsolatban az MNB szükségesnek tartja az MKVK véleményének kikérését,

írásban tájékoztatja.

1.3 A pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletével kapcsolatos feladatkörében eljáró MNB a névjegyzékben szereplő könyvvizsgálók etikai szabálysértéséről, illetve nem megfelelő színvonalon végzett tevékenységéről való tudomás szerzése esetén a könyvvizsgálók ellen jogosult eljárást kezdeményezni az alábbiak szerint:

- a) az MNB – a fegyelmi eljárás kezdeményezésére mindenkit általánosan megillető jog, valamint a Ktv. 175. § (2) bekezdése alapján – felkérheti az MKVK fegyelmi megbízottját az érintett könyvvizsgálóval szembeni fegyelmi eljárás kezdeményezésére,

- b) az MNB a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak nem minősülő intézmény könyvvizsgálója esetén felkérheti az MKVK fegyelmi megbízottját, fegyelmi bizottságát vagy szakértői bizottságát a rendkívüli kamarai minőségellenőrzés kezdeményezésére.
- 1.4 Az MNB és az MKVK vállalja, hogy a másik Fél részére véleményezés céljából megküld minden olyan általa kezdeményezett jogszabály-tervezetet, amely az MNB által felügyelt intézmények számviteli elszámolásait, beszámoló készítését, jelentéstételét, valamint a könyvvizsgálók tevékenységét közvetlenül érinti.
- 1.5 A Felek egyeztetés és a vélemények harmonizálása céljából szükséges esetben előzetesen tájékoztatják egymást. Amennyiben indokolt, a véleményezéshez (bármely Fél kezdeményezésére) közös munkacsoportot hoznak létre és törekszenek az egységes álláspont kialakítására.

2.

2.1 Az MKVK az MNB-t

- a) a felügyelt intézmények prudens működését érintő, a könyvvizsgálók által tapasztalt esetleges jogszabálysértésekről haladéktalanul,
- b) minden olyan, a könyvvizsgálói tevékenységet érintő információról, jelenségről, tendenciáról, amely az adott szakterület elemzését elősegítheti, ideértve az MKVK-nak a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó módszertani szakkérdésekben szerzett tapasztalatairól évente a tárgyévét követő év július 31-ig,
- c) az MNB által felügyelt szervezetek és tevékenységek könyvvizsgálatára jogosító (pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, pénztári, biztosítói, kibocsátói¹) minősítéssel rendelkező, névjegyzékben szereplő könyvvizsgálókra vonatkozó valamennyi intézkedéséről (pl. jogerősen lezárt fegyelmi ügyek, minőségellenőrzési eljárás) összesítve, minősítés szerinti bontásban, évente a tárgyévét követő év december 31-ig,
- d) az éves kamarai adatszolgáltatás alapján az MKVK-nak beküldött adatokat az MNB által az 1.2 b) pont szerint küldött adatokkal összevetve, az MNB által felügyelt intézmények és értékpapír-kibocsátók könyvvizsgálói jelentést kibocsátó könyvvizsgálóinak névsoráról évente a tárgyévét követő év december 31-ig a 2. számú melléklet szerinti Excel táblában elektronikus úton, a tárgyévi december 31-i állapotot bemutatva,
- e) a kamarai tagságot megszüntető, szüneteltetést kezdeményező és/vagy 1.3 pontban megjelölt minősítéssel már nem rendelkező, az 1.3 pontban foglalt minősítéssel előző éves időszakban rendelkezett könyvvizsgálók névsoráról (kamarai nyilvántartási szám, valamint a tagsági jogállás megváltoztatása és/vagy a minősítés visszavonása időpontjának megjelölésével) évente a június 30-i állapotot, mint fordulónapot figyelembe véve, december 31-ig

írásban tájékoztatja.

- 2.2 Az MNB által kezdeményezett fegyelmi eljárás során, amennyiben az érintett, minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló védekezésében az MNB által tett bejelentésben foglaltakat nem ismeri el, vagy annak ellent mond, a mérlegeléshez szükséges tények teljes körű megismerése érdekében az MKVK illetékes bizottságának elnöke vagy a fegyelmi ügy előadója - szakértő bevonása esetén, szükség szerint a közreműködő szakértő - a döntés meghozatala előtt egyeztet és szükség szerint kiegészítő információkat kér az MNB bejelentésben megjelölt munkatársától.
- 2.3 Az MKVK az MNB által a Ktv. 175. § (2) bekezdése alapján kezdeményezett fegyelmi eljárás során a fegyelmi eljárást elrendelő, vagy megindítását elutasító, továbbá a fegyelmi eljárást lezáró jogerős fegyelmi határozatot az MNB részére haladéktalanul megküldi. Amennyiben az MKVK illetékes szerve az MNB véleményével ellentétes álláspontra helyezkedik, úgy az MNB számára a fegyelmi határozatban, illetve a kíséző levélben külön indokollással él, tájékoztatást nyújt.

¹ A kibocsátói minősítésre vonatkozóan 2018. január 01-jétől alkalmazandó.

3.

- 3.1 A Felek az 1. és 2. pontokban szabályozott tájékoztatási, információátadási kötelezettségüket az üzleti, bank-, értékpapír-, fizetési, biztosítási, foglalkoztatói nyugdij- és pénztári titokra, az MNB alkalmazottai által megtartandó szakmai titokra, illetve a könyvvizsgálói hivatásbeli titokra vonatkozó jogszabályok, valamint a közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 17. §-a és az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 5. §-a előírásainak betartásával teljesítik.

II.

Szakmai, módszertani együttműködés

4.

- 4.1 A Felek együttműködnek a könyvvizsgálókra vonatkozó jogi szabályozás, jogszabály-tervezetek véleményezésében, továbbá az MNB felügyelete alá tartozó szervezetek könyvvizsgálói számára előírt speciális vizsgálatok, eljárások követelményeit tartalmazó standardok kidolgozásában.
- 4.2 A Felek kikéri egymás véleményét a Feleket kölcsönösen érintő témában megfogalmazott felhívások, tájékoztatók, hírek közzététele előtt. Ilyen esetekben a kapcsolattartás elsősorban e-mailen történik, és a visszajelzésre irányadó idő 8 munkanap.
- 4.3 A Felek vállalják, hogy bármelyik Fél által lényegesnek tekintett szakmai, módszertani kérdés, probléma megoldása érdekében az MNB és az MKVK szakértőiből álló munkacsoportot hoznak létre.
- 4.4 Az MKVK vállalja, hogy az MKVK Pénz- és Tőkepiaci Tagozata mellett működő szakértői csoportba az MNB különböző szakterületeinek delegáltjait meghívja.
- 4.5 A Felek vállalják, hogy a Felek által széles érdeklődésre számot tartónak ítélt kérdésekben közös szakmai vitafórumokat szerveznek, illetőleg a vitatott problémák egységes kezelése érdekében törekszenek közös állásfoglalások nyilvánosságra hozatalára.

III.

Szakmai továbbképzés, oktatás

5.

- 5.1 A Felek megállapodnak, hogy az MNB által felügyelt intézmények könyvvizsgálói számára az MKVK szervezésében sorra kerülő oktatásoknak, továbbképzéseknek a Felek által meghatározott arányát a pénzügyi szektorra jellemző témák oktatására fordítják.
- 5.2 Az 5.1 pontban említett oktatások, továbbképzések pénzügyi tárgyú tananyagainak összeállítására kiírt pályázatra az MKVK meghívja az MNB-t, továbbá lehetőséget biztosít ezen tárgykörök oktatásában az MNB által delegált szakértők közreműködésére. Különösen érvényes ez a MKVK Pénz- és Tőkepiaci Tagozata által szervezett szakmai rendezvényekre, ahol minden évben az MKVK legalább három tanórányi lehetőséget biztosít az MNB szakembereinek a szakmai ismeretek továbbadására. Az ismeretek továbbadása történhet e-learninges felvételek készítésével is.

IV.

Záró rendelkezések

6.

- 6.1 A jelen együttműködési megállapodás tartalmát érintő jogszabályváltozások esetén a Felek kölcsönösen kezdeményezik a jelen együttműködési megállapodás mindenkor jogszabályi kereteknek megfelelő módosítását, illetve egyeztetnek az egységes jogalkalmazás érdekében. Jelen együttműködési megállapodás rendelkezéseit a könyvvizsgáló cégek vonatkozásában is megfelelően alkalmazni kell, ahol a megállapodás könyvvizsgálót rögzít, azon a könyvvizsgáló cég is értendő.

7.

7.1 A jelen együttműködési megállapodással nem érintett kérdésekben a Felek egymás érdekeinek kölcsönös tiszteletben tartásával járnak el, a megállapodás megkötéséről mindkét Fél tájékoztatja a megállapodással érintett munkatársait, szervezeti egységeit.

8.

8.1 A Felek a megállapodásban rögzítettek végrehajtását évente áttekintik és értékelik. Megállapításaik alapján határoznak a megállapodás módosításáról vagy változatlan formában való fenntartásáról.

8.2 A Felek évente egy alkalommal az együttműködési megállapodás értékeléséről felsővezetői szinten is megbeszélést tartanak.

9.

9.1 Az MNB-vel való kapcsolattartásban - a fegyelmi eljárásokban rögzített kivételekkel - az MKVK-t annak szakmai alelnöke képviseli. A szakmai egyeztetéseken, a szakértői munkacsoportban - a szakmai elnök koordinálása mellett - az MKVK Pénz- és Tőkepiaci Tagozata képviselői vesznek részt.

9.2 Az MKVK-val való kapcsolattartásban az MNB-t a Módszertani igazgatóság vezetője képviseli. A szakmai egyeztetéseken, a szakértői munkacsoportban az MNB által delegált munkatársak vesznek részt.

9.3 Jelen együttműködési megállapodás határozatlan időre szól és azt a Felek közös megegyezéssel módosíthatják.

9.4 Jelen együttműködési megállapodás a Felek - eltérő időpontban történő aláírás esetén a legutóbb aláíró Fél - általi aláírás napján lép hatályba.

9.5 Jelen együttműködési megállapodás hatályba lépésével egyidejűleg a Felek között e tárgyban 2014. március 31-én kelt együttműködési megállapodás hatályát veszti.

Budapest, 2017. 03. 24.

Budapest, 2017. 03. 09.

Magyar Nemzeti Bank

Matolcsy György
elnök



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Dr. Pál Tibor
elnök



Mellékletek

1. számú melléklet

Intézmény neve	Törzsszám	Székhely cím	Típus	Státusz



1. sz melléklet.xlsx

2. számú melléklet

Aláíró könyvvizsgáló				Ügyfél				
Név	MKVK Tagszám	Jogviszony	Társaság neve	Név	Adószám első 8 karakter	Közérd számottartó (adatszolgáltatás szerint)	MNB felügyelt (adatszolgáltatás szerint)	Kibocsátó (adatszolgált atás szerint)
		Egyéni vállalkozó	N/A					
		Megbízásos	N/A					
		Társaságban	ABC Kft.					



2. sz melléklet.xlsx