

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara mentori szabályzata

A kamara küldöttgyűlése elfogadta
2006. május 13-án.
Hatályba lép 2006. július 1-jén.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) küldöttgyűlése – figyelemmel a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló, többször módosított 1997. évi LV. törvény (a továbbiakban: kktv.) 3. §-ának g) és 39. §-ának a) pontja által biztosított hatáskörére, a kamarai tagsági viszony keletkezéséről, a bejegyzett könyvvizsgálói társaságról szóló 4–6. § végrehajtása céljából – az alábbiakban részletezett mentori szabályzatot alkotja, amely az alapszabály 99. pontja értelmében annak mellékletét képezi.

I. fejezet

Célkitűzés

1. A mentori rendszer célja, hogy a kktv. 5. §-ának e) pontjában előírt hároméves szakmai gyakorlat kitöltésével jól felkészült könyvvizsgálók nyerjenek felvételt a kamarába. Ehhez teremt a mentori rendszer feltételeket, módszert és garanciákat. A gyakorlatszerzés olyan ellenőrzött formáját alakítja ki és működteti, amely egyidejűleg ad segítséget a magas színvonalú gyakorlati ismeretekhez történő hozzáféréshez és garanciákat az ismeretek tényleges elsajátításának érdemi megítélésére.

Fogalmak, értelmező rendelkezések

2. Jelen szabályzat alkalmazásában kamarai tagjelölt az az okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkező személy, aki – a szakmai gyakorlat megszerzése érdekében – ilyen címen regisztráltatja magát a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál. Kamarai tagjelölt lehet az,

- a) aki a kktv. 5. §-ának a) és b) pontjaiban foglalt feltételeknek megfelel, valamint büntetőjogi felelőssége tudatában nyilatkozik, hogy ellene büntetőeljárás nincsen folyamatban,
- b) akinek az előírt szakmai gyakorlat teljesítése céljából létesített munkavégzésre irányuló jogviszonya megfelel a kamara felvételi szabályzata 14. pontjában foglaltaknak,
- c) aki a potenciális mentor személyével előzetes megállapodásra jut,
- d) aki jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

3. Jelen szabályzat alkalmazásában könyvvizsgáló vállalkozás az, ahol a kamarai tagjelölt a szakmai gyakorlatot megszerezheti.

(1) E szabályzat alkalmazásában könyvvizsgáló vállalkozás lehet az az egyéni könyvvizsgáló, aki:
a) legalább 3 éve – megszakítás nélkül – aktív (nem szüneteltető) könyvvizsgálói tevékenységet folytat,
b) legalább 3, a kktv. 26. §-ának (2) a) pontjában meghatározott könyvvizsgálói megbízása van,
c) büntetlen előéletű és a kamara etikai bizottsága által lefolytatott etikai eljárás eredményeképp a megelőző 5 évben elmarasztalásban nem részesült.

(2) E szabályzat alkalmazásában könyvvizsgáló vállalkozás lehet az a könyvvizsgáló társaság, amely
a) társaságnak legalább egy, az (1) a) és c) pontoknak megfelelő természetes személy könyvvizsgáló tagja/alkalmazottja van, aki személyében is vállalja e szabályzatban a könyvvizsgáló vállalkozásra vonatkozó kötelezettségeket,

b) legalább 3, a kktv. 26. §-ának (2) a) pontjában meghatározott könyvvizsgálói megbízása van.

(3) A könyvvizsgáló vállalkozás jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

4. A mentor az, aki a könyvvizsgálót személyében is felelős, a kamarai tagjelöltet a tapasztalatok elsajátításában segíti, regisztrációs és dokumentációs követelményeket érvényesít, figyelemmel kíséri a kamarai

tagjelölt előrehaladását, közreműködik a kamarai tagjelölt alkalmasságának megítélésében. Mentor lehet az a természetes személy könyvvizsgáló, aki:

- 1) legalább 5 év aktív (nem szüneteltető) könyvvizsgálói tevékenységet folytatott és azt a mentori megállapodás aláírását megelőző 2 évben nem szakította meg,
- 2) a kérelemben előterjesztett könyvvizsgáló kamarai tagjelöltön kívül legfeljebb további 2 kamarai tagjelölttel kapcsolatosan vállalt mentori feladatokat,
- 3) büntetlen előéletű, a kamara etikai bizottsága által lefolytatott etikai eljárás eredményeképp a megelőző 3 évben elmarasztalásban nem részesült,
- 4) bírja az őt alkalmazó könyvvizsgáló vállalkozás képviselőjére jogosult vezetőjének egyetértését is,
- 5) amennyiben minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölésre került, a legutolsó vizsgálaton „megfelelt” minősítést kapott,
- 6) a jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

II. fejezet

Nyilvántartásba vétel

5. A kamarai tagjelölt felkészülési ideje, azaz mely idő alatt a szakmai gyakorlatot megszerzi, a mentori időszak. A mentori időszak 3 év, amely alapesetben a nyilvántartásba vétel időpontjától a kamarai tagfelvételig tart. Amennyiben a mentori időszak valamilyen okból megszakad, az később folytatható, de az előírt 3 év szakmai gyakorlatot a tagfelvételi kérelem előterjesztését megelőzően 5 éven belül teljesíteni kell.

6.1. A mentori rendszerbe felvételét kérő okleveles könyvvizsgálót – ha a jelentkező megfelel a 2. pontban meghatározott feltételeknek – ebben a minőségében, kamarai tagjelöltként a kamara nyilvántartásba veszi.

6.2. A felvételi bizottság a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül ellenőrzi, hogy a kamarai tagjelölt, a könyvvizsgáló vállalkozás, valamint a mentor, a mentori szabályzat 2–4. pontjában meghatározott feltételeknek megfelelnek-e; amennyiben igen, úgy a felvételi bizottság a mentori megállapodást a hozzá tartozó okiratokkal együtt a nyilvántartásba vétel céljából megküldi a kamara ügyvezető igazgatójának, aki a nyilvántartásba vételről gondoskodik és arról a kamarai tagjelöltet értesíti.

6.3. Amennyiben a felvételi bizottság megállapítja, hogy a mentori megállapodás megkötésében részt venni kívánó felek valamelyike nem felel meg a mentori szabályzatban meghatározott feltételeknek, a kamarai tagjelölt nyilvántartásba vételi kérelmét elutasítja. A felvételi bizottság az elutasító határozatát testületi ülésen, tárgyaláson kívül hozza meg. Az írásba foglalt, külön íven megszövegezett, indokolást és jogorvoslati tájékoztatást tartalmazó határozatot a felvételi bizottság elnöke írja alá, és a meghozatalát követő 15 napon belül a kamarai tagjelöltnek meg kell küldeni.

6.4. Amennyiben a felvételi bizottság megállapítja, hogy a kamarai tagjelölt nyilvántartásba vételi kérelme valamely okból pótolható kiegészítésre szorul, úgy a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül – a hiányok megjelölése és megfelelő határidő kitűzése mellett – írásban felhívja a kamarai tagjelöltet a hiányok pótlására azzal, hogy ennek elmaradása kérelme elutasítását vonja maga után.

6.5. Az első fokon hozott határozat ellen a kézbesítéstől számított 15 napon belül a kamarai tagjelölt írásban fellebbezést terjeszthet elő. A fellebbezést az elnökséghez címezve az első fokon eljáró felvételi bizottságnál kell benyújtani, amely bizottság megvizsgálja, hogy azt határidőben az arra jogosult nyújtotta-e be. Amennyiben a fellebbezés a fenti feltételeknek megfelel, úgy azt továbbítja a kamara általános alelnökének. A másodfokú elbírálásra a fellebbezést és az ügyben keletkezett iratokat az általános alelnök terjeszti a kamara elnöksége elé. Az elnökség a fellebbezés kérdésében a fellebbezés benyújtását követő 60 napon belül határoz, az indokolt, jogorvoslati tájékoztatást tartalmazó határozatot a kamara elnöke írja alá, és azt a meghozatalát követő 15 napon belül a kamarai tagjelöltnek meg kell küldeni.

6.6. Az elnökség határozata ellen a kamarai tagjelölt a kézhezvételtől számított 30 napon belül keresettel fordulhat a bírósághoz.

7. A mentori rendszerbe felvételét kérő tagjelölt jelenti be az őt alkalmazó könyvvizsgáló vállalkozás, a mentor, valamint a saját adatait. A bejelentést az 1. sz. melléklet szerinti adatlapon kell megtenni. Mellékelni kell:

- 1) a kamarai tagjelölt és a könyvvizsgáló vállalkozás között létrejött munkaszerződés (tagsági jogviszony esetén a társasági szerződés) egy másolati példányát,

- 2) a kelezéssel ellátott és aláírt mentori megállapodást négy eredeti példányban,
- 3) a mentori szabályzat 3.(1), 3.(2), 4.(1), 4.(2), 4.(3), illetve 4.(5) pontjaiban meghatározott feltételek meglétére vonatkozó nyilatkozatot,
- 4) a mentori díj számlázásának céljából a mentori szabályzat 9. pontjára hivatkozva a számla címzettjének és a számlán szereplő tagjelölt nevének megjelölését,
- 5) az okleveles könyvvizsgálói és a legmagasabb iskolai végzettséget igazoló oklevél másolatát,
- 6) a tagjelölt részére készített, személyre szóló, hároméves munkaprogramot, évenkénti bontásban.

A mentori időszak, illetve a nyilvántartásba vétel a mentori megállapodás keltének időpontjával kezdődik. (3. sz. melléklet: *Mentori megállapodás*)

8. A mentori időszakot a kamarai tagjelölt legalább heti 20 óra időtartamú, valóságos, tényleges és folyamatos munkavégzésre irányuló jogviszonyban, illetve munkavégzéssel járó tagsági viszonyban tölti a könyvvizsgáló vállalkozásánál.
9. A kamarai tagjelölt a nyilvántartásba vételtől kezdődően a kamarai tagfelvételig (minimum 3 év, maximum 5 év) évente mentori díjat fizet a kamarának.
A mentori díjat az első évben a mentori megállapodás aláírásától számított 30 napon belül, a későbbiekben pedig minden megkezdett mentori év első napján kell megfizetni. A mentori díj megfizetését a könyvvizsgáló vállalkozás átvállalhatja.
10. Az éves mentori díj mértékét az aktív kamarai tagok adott naptári évben érvényes alaptagdíjának maximum kétszeresében a kamara elnöksége évente határozza meg.
11. A mentori időszak alatt a kamarai tagjelölt egy szakmai programot teljesít. A kamarai tagjelölt szakmai programját, a kamara által kiadott szakmai irányelvek (4. sz. melléklet: *Szakmai követelmények a mentori rendszer alkalmazásában*) alapján személyre szólóan és évenkénti bontásban a mentor állítja össze.
12. A szakmai programhoz egy munkapapírrendszer tartozik. A munkapapírokat a kamarai tagjelölt tölti ki könyvvizsgálói tevékenységéről. A tagjelölt által aláírt munkapapírokat a mentor időközönként ellenőrzi és véleményezi. A mentor, a kamarai tagjelölt és a könyvvizsgáló vállalkozás évente (illetve a mentori időszak megszakításakor) írásban értékeli az előrehaladást, illetve pontosítja a következő időszak programját. Az éves értékelést, valamint a tagjelölt önértékelését a mentor egyidejűleg megküldi a kamarának (5. sz. melléklet *„Értékelés a tagjelölt munkájáról”*, valamint a 6. sz. melléklet *„Önértékelés a tagjelölt munkájáról”*).
13. A felvételi bizottság a mentori időszak alatt jogosult ellenőrizni a mentori megállapodásban rögzítettek szabályszerű teljesítését.
14. A mentori időszak lejártával a mentor összefoglaló értékelést készít és megküldi a kamarának (7. sz. melléklet *„Összefoglaló mentori értékelés”* és 8. sz. melléklet *„A kamarai tagjelölt által a mentori időszakban végzett munka összefoglalása”*). Az üzleti, adó- vagy szolgálati titkot tartalmazó adatokat a kamarának átadásra kerülő másolati példányon törölni kell. A szakmai gyakorlat az összefoglaló értékeléssel fejeződik be.
- 14/A. A mentor és a könyvvizsgáló vállalkozás – könyvvizsgálói társaság esetén a vezető tisztségviselőnek minősülő könyvvizsgáló – a jelen szabályzat, illetve a mentori megállapodás rá vonatkozó előírásainak szabályszerű teljesítéséért etikai felelősséggel tartozik.
15. A felvételi bizottság a mentori időszak lejártával értékeli a tagjelölt tevékenységét a mentor által készített összefoglaló jelentés, valamint a mentori időszak alatt esetlegesen elvégzett ellenőrzés alapján. A felvételi bizottság a mentor összefoglaló értékelésétől eltérően is minősíthet.
16. A mentor tevékenysége után tiszteletdíjra jogosult. Jogosultsága a mentori időszak minden, értékeléssel lezárt éve után nyílik meg. A mentor tiszteletdíjának mértékét a kamara elnöksége határozza meg. A tiszteletdíjra való jogosultságot a mentor a kamarai tagjelölről készített éves értékelés kamarához történő benyújtásával igazolja.
17. A mentori rendszer szervezeti és szervezési hátterét a kamara biztosítja. A működés pénzügyi feltételeit a kamara a mindenkori költségvetésben határozza meg. A mentori rendszer szakmai felügyeletét a kamara felvételi bizottsága látja el.

18. A kamara a kamarai tagjelölt részére az alábbi kedvezményeket biztosítja.

a) A kamarai tagjelölt a mentori időszak alatt jogosult a központ, illetve az állandó lakhely vagy a bejegyzett könyvvizsgálói társaság székhelye, telephelye szerinti helyi szervezet által meghirdetett térítésmentes rendezvényeken, előadásokon és egyéb szakmai programokon részt venni, ide nem értve a bejegyzett könyvvizsgálók kötelező éves szakmai továbbképzését.

b) A kamarai tagjelölt jogosult továbbá a térítéses rendezvényeken, szakmai továbbképzéseken, ideértve a kötelező szakmai továbbképzést is – harmadik személyekhez képest – kedvezményes díjazás mellett részt venni. A kamara köteles az adott rendezvényről szóló tájékoztató közzétételekor az érvényes kedvezmény mértékéről eligazítást adni.

c) A kamarai tagjelölt kézhez kapja a kamara rendszeresített hírleveleit.

III. fejezet

Közalkalmazottakra és köztisztviselőkre vonatkozó kivételes előírások a kktv. 6. §-ának (2) bekezdése alapján a mentori rendszerbe felvételt kérő tagjelöltekre

19. A mentori rendszerbe azok a kérelmezők kérhetik felvételüket, akiknek a szakmai gyakorlat teljesítésére irányuló jogviszonyát a felvételi bizottság a felvételi szabályzat 17. pontjában megfogalmazott mérlegelési jogkörének gyakorlása során elfogadja. (A bejelentést a 2. sz. melléklet szerinti adatlapon kell megtenni.)

20. A közalkalmazotti, köztisztviselői jogviszonyban álló kamarai tagjelölt az MKVK által szervezett gyakorlati oktatásban való részvétellel teljesítheti szakmai gyakorlatát.

21. A szakmai gyakorlat teljesítéséről az ügyvezető igazgató igazolást állít ki, amelyet a felvételi bizottság részére átad.

IV. fejezet

Hatálybalépés

22. Jelen szabályzat 2006. július 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit az ezt követően aláírt mentori megállapodásokra kell alkalmazni. A 2006. június 30-ig megkötött mentori szerződésekre a korábbi szabályzatban foglaltakat kell alkalmazni.

23. A kamarai tagjelöltek a kktv. 5. §-ának e) pontjában meghatározott szakmai gyakorlatukat kizárólag e szabályzat szerint teljesíthetik.

24. A „Magyar Könyvvizsgálói Kamara mentori szabályzata a közalkalmazottakra és köztisztviselőkre” előírásait 2005. január 31-éig lehet alkalmazni, az azt követően megkötött megállapodásokra a jelen szabályzat előírásait kell alkalmazni.