

## **Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület (MISZJE)**

Független könyvvizsgálói jelentés a 2019. évi átláthatósági jelentés  
megbízási szerződésben meghatározott adatok helyességére  
vonatkozó vizsgálat ténymegállapításairól

2020. január 08.



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS EGYES ADATAINAK VIZSGÁLATÁVAL KAPCSOLATOS TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

### Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület (MISZJE) vezetősége részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy a 2019. évre vonatkozó átláthatósági jelentésük egyes adataival összefüggésben vizsgáljuk meg, hogy az érintett adatok pontossága, helyessége, alátámasztottsága megfelelőségét és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a honlapjukon közzé kívánják tenni, illetve az általunk vizsgált adatokra vonatkozóan a jelentést a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala (rövidítve: SZTNH) felé kívánják felhasználni.

### A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv (Kvt.);
- A szerzői jogok és szerzői joghoz kapcsolódó jogok közös kezeléséről szóló 2018. évi XCIII törvény (Sztj);
- A közös jogkezelő szervezetek és független jogkezelő szervezetek működésének és a jogkezeléssel kapcsolatos eljárások részletes szabályozásáról szóló 216/2016 (VII.22) Kormányrendelet;
- A Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesületre vonatkozó belső szabályzatok.

Ezennel nyilatkozunk, hogy teljesen függetlenek vagyunk a MISZJE tevékenységétől és az átláthatósági jelentés elkészítésétől.

### A vizsgálat módszere és hatóköre:

A MISZJE (székhelye: 1091, Budapest, Üllői út 25) vezetése számára végrehajtottuk a 2019. évre vonatkozó átláthatósági jelentés Önök által meghatározott adatai vizsgálatát, melynek elvégzése a 4400. témaszámú Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Megbízásunkat a megállapodás szerint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvénynek megfelelően vállaltuk és végeztük el. A 2019. évre vonatkozó átláthatósági jelentés elkészítése összeállítása a MISZJE felelősége.

Az elvégzett vizsgálat, nem teljes körű intézményi könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem ennek a megbízási szerződésnek volt tárgya és a MISZJE intézményi szintű pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Az erre vonatkozó tiszta jelentésünket külön megbízási szerződés keretében történt vizsgálat eredményeként már korábban kiadtuk.

### A MISZJE feladata és felelősége:

A MISZJE feladata és felelősége a 2019. évre vonatkozó átláthatósági jelentés elkészítése. Ennek során a MISZJE-nek a hatályos jogszabályi rendelkezéseket be kell tartaniuk és olyan számviteli elszámolást kell könyveikben vezetniük, olyan analitikákat kell vezetniük, amelyek az átláthatósági jelentés elkészítésének szabályaival összhangban biztosítják az átláthatósági jelentésben szereplő adatok alátámasztottságát. A MISZJE felelősége kiterjed az általában elvárható számviteli fejelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával a MISZJE ezen felelősségét elismerik.

A MISZJE köteles a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidítve: BALLA AUDIT Kft) könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani az átláthatósági jelentésben szereplő, vizsgált adatokhoz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, információt.

### **A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A BALLA AUDIT Kft-nek meg kell vizsgálnia az *átláthatósági jelentés* MISZJE által meghatározott adatok és információk helyességét és ezekkel kapcsolatosan ténymegállapításokat tegyen. A vizsgálat során célunk megfelelő könyvvizsgálói módszerek és eljárások segítségével kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a MISZJE által meghatározott adatok és információk helyesek, pontosak, alátámasztottak az ezekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylat áttekintésével.

A BALLA AUDIT kft feladata a következő kérdések, információk vizsgálata:

- felkutatási eredmény százalékos mértékének egyezősége;
- a 2018. évi felhasználható jogdíj alap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegének helyessége;
- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére kifizetett díjazások pontossága;
- a 2018. évi jogdíjközleményben szereplő adatok helyessége;
- a 2018. évi költségek és ráfordítások részletezettségének alátámasztottsága;
- a közösségi célú keretekre vonatkozó adatok helyessége.

### **Megállapítások:**

A vizsgálat során végrehajtottuk a MISZJE-vel kötött megállapodásokat és feladatainkat elvégeztük.

E jelentés felhasználása érdekében a BALLA AUDIT Kft az előző részben rögzített kérdések és információkkal kapcsolatosan a következő ténymegállapításokat teszi:

- a felkutatási eredmény 81%-os eredménye a 2016. évi könyvtárak adatszolgáltatásai szerinti kisértéket, tehát 10.000- Ft-ot meghaladó jogdíjra jogosultak számához viszonyítottan kifizetéssel érintettek számának hányadosa. Ezen számítás nem veszi figyelembe azt, hogy voltak olyan jogdíjra jogosultak, akiknek elérhetősége ismert volt, de valamilyen ok miatt a jogdíj kifizethetősége érdekében a MISZJE-vel nem kötöttek szerződést. Ebből követően a felkutatási eredmény ténylegesen kisebb mértékben az *átláthatósági jelentésben* megjelölt 81% felett van,
- az *átláthatósági jelentés* 1.2.A és 2. pontja tartalmazza a 2018. évi felhasználható jogdíj alap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegét. A felhasználható jogdíj alapok összegei helyesek azt figyelembe véve, hogy az első adat a közvetlen a felhasználható jogdíj alapra felosztott összeget nem tartalmazza. A felhasználható jogdíj alap tartalmazza a szociális alapra felhasználható összeget, de az *átláthatósági jelentésben* bemutatott adatok nem tartalmazzák a szociális támogatásként kifizetett 2.799.000, -Ft-ot, ezért az *átláthatósági jelentés* 1.2.A és 2. pontjában kimutatott maradványok ezzel az összeggel többet tartalmaznak,

- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére kifizetett díjazások pontosan vannak kimutatva az *átláthatósági jelentésben*,
- a 2018. évi jogdíjközleményben szereplő adatok helyesen szerepelnek az *átláthatósági jelentésben*,
- az *átláthatósági jelentésben* a 2018. évi költségek és ráfordítások részletezettsége főkönyvi könyvelésével alátámasztott. Az egyéb oszlop adata egyezik a különféle jogcímekekre kapott támogatások terhére történt felhasználások összesített adatával,
- a közösségi célú keretekre, konkrétan a szociális célokra képzett alapra vonatkozó adatok az *átláthatósági jelentésben* helyesek. Elírás van az egy fő által igényelhető szociális támogatás összegénél, mert a 69.000.000,- Ft helyett a 69.000,- Ft a helyes.

#### **A könyvvizsgáló külön nyilatkozatai:**

Mivel a fenti vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú Könyvvizsgálói Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, ezért jelentésünk az átvilágítási jelentés egészére vonatkozóan semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat.

Ha további eljárásokat végeztünk volna el, vagy a az átláthatósági jelentés egészét vizsgáltuk volna az érvényes Magyar Nemzeti Standardok alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.

Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott átláthatósági jelentés vizsgált adataira vonatkozik, és nem terjed ki a MISZJE egyéb pénzügyi kimutatásainak (*éves beszámolóiknak*) egészére sem.

Budapest, 2020. január 08.

**BALLA AUDIT KFT.**

1038 Bp., Ezüstkő u. 8.

Cégsz. 01-09/16408

Adósz. 1584-1584-2-81

Számla: 41703006-20367365

**Dr. Balla István**

ügyvezető

**BALLA AUDIT Kft.**

1038 Budapest, Ezüstkő utca 8.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002176

**Dr. Balla István**

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 005969

Megbízó: MISZJE