

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. szeptember 29.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS EGYES ADATAINAK VIZSGÁLATÁVAL KAPCSOLATOS TÉNYMÉGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

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) Kormány rendelet;
- 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 felelőssége.

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 felelőssége:

A MISZJE feladata és felelőssége 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 felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem 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:

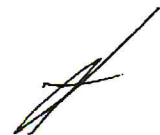
- felkutatási eredmény százalékos mértékének egyezősége;
- a 2019. évi felhasználható jogdíj alap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegének helyessége;
- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére kifizetett díjazások pontossága;
- a 2019. évi jogdíjközleményben szereplő adatok helyessége;
- a 2019. 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 eredményre vonatkozó adat az átláthatósági jelentésben nem szerepelt, ezért erre vonatkozóan megállapítást nem teszünk,
- az *átláthatósági jelentés* 1.2. és 2. pontjai tartalmazzák a 2019. évi felhasználható jogdíj alap, a kifizethető jogdíjalap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegét. Az adatok az érintett helyeken - a képződő maradvány e Ft-ra kerekítését is figyelembe véve – helyesen kerültek bemutatásra,
- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére kifizetett díjazások esetében – jogviszonytól függetlenül csak az érintett személyeket érintő adatokat vizsgálva – pontatlanságok vannak az *átláthatósági jelentés* 1.6 pontjában, amelyek a következők:
 - Mészáros Márton elnökségi tag tisztségéből eredően 50.000, -Ft tiszteletdíjban is részesült,
 - Kollár Árpád igazgató az igazgatói feladatokkal összefüggésben a megbízási díjon felül 208.760, -Ft utazási költségtérítésben is részesül. A különféle projektek szervezéséért, az azokban való előadói és egyéb tevékenységéért egyéni vállalkozóként nem 2.218.000, -Ft díjazásban, hanem 2.068.000, -Ft-ban részesült és ezen tevékenységeivel összefüggésben nem 20.350, -Ft, hanem 224.960, -Ft költségtérítést kapott,
 - Szabó Sándor FEB tag az *átláthatósági jelentésben* foglaltakkal ellentétben díjazásban nem részesült,
- a 2019. évi jogdíjközleményben szereplő adatok helyesen szerepelnek az *átláthatósági jelentés* 2. számú mellékletében,



- az *átláthatósági jelentés* 2.2 pontjában a 2019. évi költségek és ráfordítások fajták szerinti részletezettsége az összesen oszlopot érintően a főkönyvi könyveléssel alátámasztott. A jogdíj kezelésre, illetve az egyéb tevékenységre (konkrétan a különféle jogcímenek kapott támogatások terhére történt felhasználásokra) vonatkozó adatoknál egymás terhére a következő kisebb eltéréseket állapítottuk meg:
 - az egyéb igénybe vett szolgáltatás adata a jogdíjkezelés oszlopban a ténylegesnél 36.900, -Ft-tal több, az egyéb tevékenység oszlop adata pedig ennyivel kevesebb,
 - a megbízási díjak adata a jogdíjkezelés oszlopban a ténylegesnél 20.000, -Ft-tal kevesebb, az egyéb tevékenység oszlop adata pedig ennyivel több,
 - a pénzügyi műveletek ráfordítás adata a jogdíjkezelés oszlopban a ténylegesnél 18.535, -Ft-tal több, az egyéb tevékenység oszlop adata pedig ennyivel kevesebb,
 - a **költségek, ráfordítások összesen adata a jogdíjkezelés oszlopban a ténylegesnél 35.435, -Ft-tal több, az egyéb tevékenység oszlop adata pedig ennyivel kevesebb,**
- a közösségi célú keretekre, konkrétan a szociális célokra képzett alagra vonatkozó adatok az *átláthatósági jelentés* 3. pontjában helyesek.

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. szeptember 29.

BALLA AUDIT KFT.

1038 Bp., Ezüstkő utca 8.
Adósz.: 13051834-2-41
Cégjegyz. szám: 05-718408
OEP: 11783006-20367366

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

MISZJE
Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő
és Jogkezelő Egyesület
1091 Budapest, Üllői út 25.
18196456-1-43