

Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület (MISZJE)

Független könyvvizsgálói jelentés a 2020. évi átláthatósági jelentés
megbízási szerződésben meghatározott adatok helyességére
vonatkozó vizsgálat ténymegállapításairól

2021. október 11.



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 2020. évre vonatkozó átláthatósági jelentésük egyes adataival összefüggésben vizsgáljuk meg, hogy az érintett adatok pontossága, helyessége, alátámasztottsága megfelelésségét és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkáinkról 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: 1088, Budapest, Krúdy Gyula utca 6. III. em. 20) vezetése számára végrehajtottuk a 2020. évre vonatkozó átláthatósági jelentés Önök által meghatározott adatai vizsgálatát, melynek elvégzése a 4400. témaszámú Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 2020. 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 2020. 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 kell 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 2020. évi felhasználható jogdíj alap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegének helyessége;
- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére kifizetett díjazások pontosságát;
- a 2020. évi jogdíjközleményben szereplő adatok helyessége;
- a 2020. 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 2020. évi felhasználható jogdíj alap, a kifizethető jogdíjalap, az ebből történt felhasználás és a képződő maradvány összegét. Az adatok az érintett helyeken helyesen kerültek bemutatásra,
- az *Egyesület* elnöke, vezető tisztségviselői részére nem jogdíjként kifizetett díjazások, juttatások az *átláthatósági jelentés* 1.6 pontjában kerültek rögzítésre. A jelentésben rögzített adatok a főkönyvi könyvelés adataival megegyeznek, nevezettek részére 2020 üzleti év vonatkozásában a jelentés szerinti díjazások, juttatások kerültek kifizetésre,
- a 2019. évi jogdíjközleményben szereplő adat helyesen szerepel az *átláthatósági jelentés* 2. számú mellékletében, az megegyezik a honlapon közzétett jogdíjközleménnyel,
- az *átláthatósági jelentés* 2.2 pontjában a 2020. 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 elkülönítése helyes, az adatok egyeznek,
- a közösségi célú keretekre, konkrétan a szociális célokra képzett alapra 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 könyvvizsgálathoz, vagy átvilágításnak, ezért jelentésünk az átvilágítási jelentés egészére vonatkozóan semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat.

Ha további eljárásokat végeztünk volna el, vagy 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, 2021. október 11.

BALLA AUDIT KFT.

1038 Bp., Ezüstkő utca 8.

Adószám: 156519342-11

Cégjegyz.: 01-09-718408

OTP: 11703006-20367365

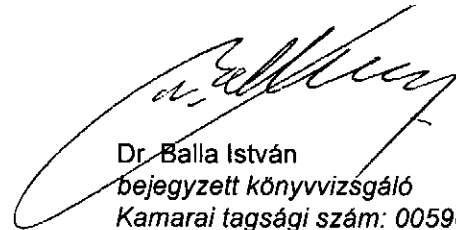
Dr. Balla István

ügyvezető

BALLA AUDIT Kft.

1038 Budapest, Ezüstkő utca 8.

Nyilvántartásba-vételi szám: 002176



Dr. Balla István

bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 005969

Megbízó: MISZJE