

Kontor

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

JELENTÉS A TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

Az ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület vezetősége részére:

A 2021. március 11-én kelt megbízási szerződésünkben foglalt feltételeknek megfelelően elvégeztük az ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület 2020. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésének vizsgálatát, azaz az Önökkel való megállapodás szerinti – lentebb részletezett – vizsgálati eljárásokat.

A vizsgálat célja

A vizsgálati eljárásokat kizárólag azzal a céllal végeztük el, hogy a Megbízó a ténymegállapításokról szóló jelentést a szerzői jogok és a szerzői joghoz kapcsolódó jogok közös kezeléséről szóló 2016. évi XCIII. törvény (továbbiakban Kjkt.) 55. § (3) bekezdés szerint felhasználhassa.

A Megbízó feladata és felelőssége

A Megbízó feladata és felelőssége a 2020. évi tevékenységével kapcsolatban a Kjkt. 1. számú mellékletében meghatározott tartalmú éves átláthatósági jelentés elkészítése és valós bemutatása. A Megbízónak az átláthatósági jelentés alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásait, a jogdíjak analitikus nyilvántartását és az önköltség számítási szabályzatát az irányadó hatályos jogszabályi rendelkezéseket betartva kell kialakítania és vezetnie. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására. E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A könyvvizsgáló feladata és felelőssége:

A mi feladatunk és felelősségünk a Megbízó által 2020. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésének a Megbízóval való megállapodás szerinti vizsgálata.

Megbízásunkat a 4400. témaszámú, a „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Nemzeti Standard alapján vállaltuk és végeztük el.

Az elvégzett vizsgálati eljárások

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk:

- egyeztettük azokat az éves átláthatósági jelentésben szereplő pénzügyi adatokat, amelyek a számvitelről szóló törvény szerinti éves beszámolóban is szerepelnek,
- egyeztettük a jogdíjbevételekre és a jogdíjbevételek befektetéséből eredő bevételekre vonatkozó pénzügyi információkat az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- ellenőriztük, hogy az Egyesület az önköltségszámítási szabályzata szerint végezte-e el az Egyesület által a jogosultak részére nyújtott szolgáltatások költségeinek közvetlen és közvetett költségek közé sorolását,
- ellenőriztük, hogy az Egyesület az önköltségszámítási szabályzata szerint végezte-e el az Egyesület által a jogosultak részére nyújtott szolgáltatások közvetlen és közvetett költségeinek jogdíjnemek közötti allokációját,
- ellenőriztük a jogdíjnemenkénti allokált költségek és jogdíjbevételek százalékos arányának számítását,
- egyeztettük a jogdíjbevételek terhére eszközölt levonásokat az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztettük a jogosultak részére felosztott és kifizetett összegek jogdíjnemenkénti kimutatását az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztettük a jogosultak részére még fel nem osztott, illetve felosztott, de még ki nem fizetett összegek jogdíjnemenkénti kimutatását az Egyesület főkönyvi és analitikus jogdíjnyilvántartásaiban szereplő adatokkal,
- egyeztettük a más közös jogkezelő szervezettől kapott jogdíjakat és az abból levont kezelési költségeket és egyéb levonásokat az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztettük a más közös jogkezelő szervezetek részére kifizetett jogdíjak kimutatását az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztettük a jogosultak közösségi céljaira levont összegek kimutatását az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- egyeztettük a tárgyévben támogatásként kifizetett összegeket az Egyesület analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatokkal,
- áttekintettük az Egyesület jogdíjnyilvántartásában szereplő tételeket és vizsgálatra kiválasztott mintán keresztül ellenőriztük a tételek bizonylati alátámasztását.

Ténymegállapításainkról az alábbiakban teszünk jelentést:

Az Egyesület 2020. december 31-i fordulónapra összeállított éves átláthatósági jelentésében szereplő pénzügyi adatok és az Egyesület főkönyvi, illetve analitikus jogdíjnyilvántartásában szereplő adatok egyeztetése során helytelen besorolást nem találtunk. A jogosultak részére nyújtott szolgáltatások költségeinek közvetlen és közvetett költségek közé sorolásának, illetve a közvetlen és közvetett költségeinek jogdíjnemek közötti allokációjának ellenőrzése során nem találtunk az önköltségszámítási szabályzatában rögzítetteknek ellentmondó tételt. Nem találtunk eltérést a jogdíjnemenkénti allokált költségek és jogdíjbevételek százalékos arányának számításában. Az Egyesület jogdíjnyilvántartásában szereplő tételek bizonylati alátámasztására kiválasztott mintában helytelen tételt nem találtunk.

A megállapodás szerinti vizsgálat eredendő korlátai

Az elvégzett vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, amely a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, és mint ilyen, a Megbízó által 2020. december 31-i fordulónapra elkészített éves átláthatósági jelentésről semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Lehetséges, hogy amennyiben további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a Megbízó általános célú pénzügyi kimutatásainak a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálatát vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerinti átvilágítását hajtottuk volna végre, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Megbízónak jelentést tettünk volna.

A jelentés felhasználásának korlátozása

Jelentésünk kizárólag az e jelentés „A vizsgálat célja” című szakaszában ismertetett célra és a Megbízó tájékoztatására készült, és az ott leírtaktól eltérő semmilyen más célra nem használható fel, illetve más feleknek nem adható át. Ez a jelentés kizárólag a fentiekben pontosan meghatározott tételekre vonatkozik, és nem terjed ki a Megbízó pénzügyi kimutatásának egészére.

Budapest, 2021. május 10.

.....
Juhász Beáta Borbála Jakus László
Kontor Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1032 Budapest, Bécsi út 221.
002355

.....
Juhász Beáta Borbála
bejegyzett könyvvizsgáló
007161