

45

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött

Taksony Nagyközség Önkormányzat

Képviselő: Kreisz László polgármester
cím: 2335 Taksony Fő út 85.
Törzskönyvi azonosító szám: 730952
Adószám: 15730954 – 2 -13
(a továbbiakban: „Önkormányzat”)

és az

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság

Képviselő: Flender Éva ügyvezető
cím: 1146 Budapest Thököly út 170. 1/6.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
Adószám: 21431300-2-42
(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. Az Önkormányzat 2016-2017-2018. december 31. napjával végződő évekre vonatkozó, a magyar számviteli törvény, és az államháztartási jogszabályok előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
- 1.2. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti kérdésekben szükség szerint könyvvizsgálói vélemények megadása.
- 1.3. A Képviselő-testület ülésein való részvétel, amennyiben könyvvizsgálói véleménynyilvánítás szükséges, vagy a könyvvizsgáló véleményt adott egy témakörben.
- 1.4. A Képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendelettervezet véleményezése.
- 1.5. A költségvetési rendelet módosításainak véleményezése.
- 1.6. A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók véleményezése.
- 1.7. A pénzügyi-gazdálkodási tárgyú képviselő-testületi előterjesztések véleményezése.
- 1.8. Könyvvizsgálói szakértelmet igénylő ügyben való tanácsadás.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló és annak részeinek elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:

6

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását,
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- 2.2. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.3. Az Önkormányzat minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. Az Önkormányzat a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.4. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén az Önkormányzat vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.5. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán az Önkormányzatról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.
- 2.6. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv, Ptk.) értelmében a Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
- (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
 - (b) összhang az Önkormányzat éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között,
 - (c) az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint,
 - (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
 - (e) az Önkormányzat belső szabályozottsága.
- 2.7. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzatot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban.
- 2.8. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.
- 2.9. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért az Önkormányzat felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

- 2.10. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.11. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 12-13 §-ai alapján a könyvvizsgáló jelen esetben egyszerűsített ügyfél átvilágítást alkalmaz, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat alacsony kockázatúnak minősül. A könyvvizsgálónak az üzleti kapcsolatot kell figyelemmel kísérnie és az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket csak pénzmosásra vagy a terrorizmus finanszírozására utaló tény, adat vagy körülmény felmerülése esetén kell elvégeznie.
- 2.12. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a könyvvizsgálót.

3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

- 3.1. Az 1. pontban említett munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj **150 000 Ft (azaz százötvenezer forint) havonta, amely összeg nem tartalmazza az áfát.**
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat az Önkormányzat az alábbi részletekben fizeti meg:

Havonta a Könyvvizsgáló által kibocsátott számla alapján, a számla kiállítását követő 30 napon belül.

- 3.3. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
- 3.4. Amennyiben az Önkormányzat késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. A munkáért felelős személyek

- 4.1. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Flender Éva (Budapest, Thököly út 170. 1/6., kamarai tagsági igazolvány szám: 006535)
- 4.2. Az Önkormányzat részéről a kapcsolattartó: Szeleckiné Nagy Andrea Pénzügyi Irodavezető.

5. A jelentések megírásához használt nyelv

- 5.1. Az éves beszámólót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell.


6. A szerződés módosítása, megszüntetése


- 6.1. A szerződést bármelyik fél jogosult rendes felmondással, 60 napos felmondási idő biztosításával felmondani.
- 6.2. Szerződésszegés esetén a szerződés felmondásának jogát gyakorló fél köteles a másik Felet – megfelelő határidő tűzésével – a szerződésszegő magatartás megszüntetésére írásban felhívni.
- 6.3. Az Önkormányzat jogosult a szerződést rendkívüli felmondással, 15 napos felmondási idő biztosításával felmondani, ha a Könyvvizsgáló a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi, így különösen, ha a könyvvizsgálói jelentést nem biztosítja határidőben.
- 6.4. A Könyvvizsgáló jogosult a szerződést rendkívüli felmondással, 15 napos felmondási idő biztosításával felmondani, ha az Önkormányzat vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi, így különösen, ha a kért adatokat, dokumentációkat nem szolgáltatja határidőben, illetve ha nem fizeti meg a megbízási díjat és a megbízási díj megfizetésével 60 napon túli késedelembe esik.
- 6.5. A szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban megindokolni.
- 6.6. A szerződést Felek kizárólag írásban, közös megegyezéssel módosíthatják.

7. Egyéb rendelkezések

- 7.1. A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél, mint akaratával egyezőt elfogadja.
- 7.2. A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.
- 7.3. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv, a magyar számviteli törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai az irányadók.
- 7.4. Jelen megbízási szerződés 2016. június 1. napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően **határozott időtartamra, az Önkormányzat 2018. december 31. napjával végződő évre vonatkozó éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2019. május 31. napjáig szól.**
- 7.5. A szerződés **3 példányban** készült (2 példány Önkormányzat, 1 példány Könyvvizsgáló) és a következő mellékleteket tartalmazza:
 1. számú melléklet: *Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről*
 2. számú melléklet: *Teljességi nyilatkozat (minta)*
 3. számú melléklet: *Teljesítés igazolás (minta)*

Budapest, 2016. május 24.


Kreis László
polgármester



Ellenjegyző: Szűcs B. Árpád
2016.05.24


Flender Eya
ügyvezető



1. számú melléklet: Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről

Könyvvizsgáló megválasztást elfogadó nyilatkozata

Alulírott, mint az **EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság**. (Budapest, 1146 Budapest Thököly út 170. 1/6, cégjegyzék szám: 01 06 751999) ügyvezetője, a **Taksony Nagyközség Önkormányzat** (cím: 2323 Taksony Fő út 85. törzskönyvi azonosító szám: 730952) könyvvizsgálati megbízását Társaságunk nevében **2016. június 1-jétől** a 2016-2017-2018. évre, az arról készített éves beszámolót elfogadó Képviselő-testületi ülés időpontjáig, **de legkésőbb 2019. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadom**. Társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló cég a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatokra **Flender Éva** bejegyzett könyvvizsgálót (Budapest, 1146 Budapest Thököly út 170. 1/6., tagsági szám: 006535., édesanya leánykori neve Zahorán Zsófia) jelöli ki, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.


Társaságunkkal és az általunk kijelölt könyvvizsgálóval szemben összeférhetlenségi ok, valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:129. § (3) bekezdésében, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

A Ptk. 3: 130. § (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálóval a megbízási szerződést – a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett – az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő 90 napon belül köti meg.

Budapest, 2016. május 24.


Kreisz László
polgármester




kamara tag könyvvizsgáló
Igazolvány száma: 007260

Tanú 1.
Név: *Glázer Beáta*
Lakcím: *2335 Taksony, Annaleska u. 13.*
Szem.ig.sz.: *0760002A*

Tanú 2.
Név: *TÓTH ISTVÁN*
Lakcím: *2330 DUNAHAHARASZTI, VESZŐKI U. 52/A/12*
Szem.ig.sz.: *8642854A*

2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat minta

..... Önkormányzatévi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámolójának, és kapcsolódó dokumentumainak felülvizsgálatával összefüggésben, annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokról a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek való megfeleléséről véleményt alkosson igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük és megerősítjük az auditálás során az alábbiakban foglaltakat:

- I. Felelősek vagyunk az éves beszámolóban a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításáért és könyveléséért, az éves beszámolóban a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelettel, továbbá a vonatkozó beszámoló készítési elvekkel és tényekkel való megfeleléséért, azért, hogy az éves beszámoló megbízható és az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson, a ... december 31-i állapotnak megfelelően.
- II. Minden pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
- III. A pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat és minden információ bemutatásra került.
- IV. Nem történt szándékos mulasztás Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésében. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
- V. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna az Önök tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
- VI. Nincs tudomásunk a törvények, rendelkezések megszegéséről, melyek hatása lényeges, illetve amelyeknek a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a ... évi mérlegben foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
- VII. Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről, melyek jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- VIII. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi Önkormányzat ügyleteit.
- IX. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat. Nem szegtük meg a jogszabályi és hatósági előírásokat, amelyek lényeges hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
- X. Megerősítjük a költségvetési szervekkel összefüggően szolgáltatott információk teljességét.
- XI. Helyesen számoltuk el az alábbiakat, és ahol szükséges, megfelelően mutatjuk be a pénzügyi kimutatásokban a pénzmaradványok, vagyongyarapodás értékeit.
- XII. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi eszköze felett és semmilyen egyéb zálogjog vagy terhelés nincs Önkormányzat eszközein, kivéve azokat, amelyek a pénzügyi kimutatásokban szerepelnek.

- XIII. Elszámoltuk, vagy ahol szükséges, bemutattuk az összes tényleges és esetlegesen felmerülő kötelezettségünket, valamint beszámoltunk harmadik felek javára vállalt összes garanciáról.
- XIV. Minden olyan eseményről megadtuk a szükséges információkat, amelyek a fordulónapot követően történtek és a pénzügyi kimutatások helyesbítését vagy a hozzá tartozó kiegészítő mellékletekben történő bemutatást tenné szükségessé.
- XV. Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs, bankszámláinkkal és befektetési számláinkkal kapcsolatosan minden hitelkeret megállapodást a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk.
- XVI. Elismerjük felelősségünket a pénzügyi kimutatások valós bemutatásáért (a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban).
- XVII. A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, valamint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletnek megfelelően az év végi értékelésére vonatkozó kötelezettségeinknek eleget tettünk.

Ezt a teljességi nyilatkozatot Önkormányzat ... december 31-i pénzügyi kimutatásainak vizsgálatával kapcsolatban adjuk Önöknek.

A vizsgálat célja véleményt nyilvánítani arról, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak-e Önkormányzat ... december 31-i vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Megbízó/ megrendelő:

Megbízott:.....

Szerződés/ megrendelő száma:

Szerződés/ megrendelés tárgya:

Teljesítés időpontja:

Megjegyzés:

.....

.....

A tárgy szerinti teljesítést a szerződésnek megfelelően a Megbízott elvégezte, mely alapján számlázásra jogosult.

..... Ft azaz összegű számlát a Megbízott jogosult benyújtani a Megbízónak.

Taksony, 20... ..

A teljesítést igazolom:

.....
Megbízott (cégszerű aláírása)

.....
megbízó (cégszerű aláírása)