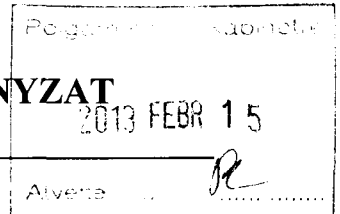


BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTER



Ülés száma: 1-59-4/2013.
Iktatószám: 1-79-49/2013.
Az ülés időpontja: 2013. február 27.

ELŐTERJESZTÉS

könyvvizsgálati tevékenység ellátására kötött megbízási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséről és új könyvvizsgáló megbízásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 2011. július 7-én, közbeszerzési eljárás lefolytatását követően kötött határozatlan időre szóló megbízási szerződést könyvvizsgálati tevékenység ellátására a KVALITÁS Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társasággal.

A helyi önkormányzatokkal kapcsolatos könyvvizsgálati kötelezettséget a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szabályozta, amelynek 2012. december 31-ig hatályos 92/A. §-a értelmében a megyei, a megyei jogú városi, a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzat képviselő-testülete köteles volt könyvvizsgálót megbízni

A helyi önkormányzatokra, illetve az államháztartásra vonatkozó újabb jogszabályi előírások az önkormányzatok könyvvizsgálati kötelezettségét nem erősítették meg, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (2) bekezdése az Ötv. erre vonatkozó §-ait 2013. január 2-től hatályon kívül helyezte.

Az előbbieket azt jelentik, hogy a helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgálati kötelezettség megszűnt.

A kötelező könyvvizsgálat megszűnését eredményező jogszabályi változások szükségessé tették a hatályban lévő megbízási szerződés tartalmának, jellegének áttekintését, felülvizsgálatát, melynek eredményeképpen Kundrák Róbert könyvvizsgáló úrral közösen úgy döntöttünk, hogy a megbízási szerződést közös megegyezéssel meg kívánjuk szüntetni.

A folyamatban lévő könyvvizsgálatok zavartalan végrehajtása, a szerződéses kötelezettség teljesítése érdekében figyelemmel kell lennünk a 2012. évi egyszerűsített éves beszámoló auditálásával, valamint a 2013. évi költségvetés véleményezésével kapcsolatos feladatok ellátására, így a megbízási szerződés 2013. április 30. napjával szűnhetne meg.

Ezzel egyidejűleg, miután egyrészt az éves beszámolókat könyvvizsgálatára, a költségvetési rendelet tervezetek véleményezésére, egyéb könyvvizsgálói szolgáltatásokra - beleértve az eddigiektől eltérő tartalmú könyvvizsgálói tevékenység folytatását - továbbra is szükség lehet, másrészt az Állami Számvevőszék többször kifejtette azt a véleményét, amely szerint az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét a független könyvvizsgálói jelentések nagyban elősegítetik, javaslom, hogy kerüljön kidolgozásra egy új szakmai feltételrendszer és új tartalommal, 2013. május 1-jétől új könyvvizsgálót bizzon meg az Önkormányzat.

A jelenleg hatályos szerződés nettó 3.800.000,- Ft megbízási díjat tartalmaz. Ezt az értéket alapul véve, abban az esetben, ha az új könyvvizsgálót két évnél hosszabb, vagy határozatlan időre kívánánk megbízni, úgy közbeszerzési eljárást kell lefolytatni, figyelemmel arra, hogy a könyvvizsgálói feladatok - mint szolgáltatás - ellátására irányuló szerződés a Kbt. hatálya alá tartozik.

Ha a Képviselő-testület ennél rövidebb időtartamú megbízást kíván adni, abban az esetben a Beszerzési Szabályzatunk alapján kell eljárunk.

Tekintettel arra, hogy időközben helyi önkormányzati képviselő- és polgármester választás lesz, javaslom, hogy a megbízási szerződés két évre, a 2014. évi beszámoló elfogadásáig kerüljön megkötésre.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg, és hozza meg a szükséges döntést.

B u d a p e s t, 2013. február 15.



László Tamás
polgármester

Mellékletek: Megbízási szerződés

(1.) Témafelelős: Közgazdasági Főosztály / Jegyzői Kabinet

(2.) Egyeztetésre megküldve:

(3.) Bizottságok:

PJ

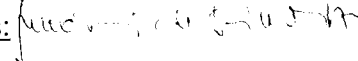
SZCST

KKES

TVÉK

X

(4.) Jegyzői láttamozás: 2013. február hó ... nap

Aláírás: 

(5.) Meghívandók:

(6.) Az előterjesztést kapják:

Határozati javaslatok:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. a KVALITÁS Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társasággal könyvvizsgálati tevékenység ellátására 2011. július 7-én kötött megbízási szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséhez hozzájárul.

Határidő: 2013. április 30.

Felelős: polgármester

2. az éves beszámolók könyvvizsgálatára, a költségvetési rendelet tervezetek véleményezésére, egyéb könyvvizsgálói szolgáltatásokra továbbra is könyvvizsgálót kíván megbízni, ennek érdekében felkéri a polgármestert, hogy dolgoztassa ki az ajánlattételi felkérés szakmai tartalmát, valamint az ajánlattevőktől megkövetelt gazdasági, pénzügyi, műszaki és szakmai alkalmassági feltételeket.

Határidő: 2013. március 14.

Felelős: polgármester

3. a könyvvizsgálati tevékenység ellátására két év határozott idejű, a 2014. évi beszámoló elfogadásáig tartó, megbízási szerződést köt, ennek megfelelően felkéri a polgármestert, hogy a 2. határozati javaslat szerint kidolgozott feltételekkel az Önkormányzat beszerzési Szabályzata alapján a könyvvizsgáló kiválasztására irányuló eljárást folytattassa le.

Határidő: 2013. április 30.

Felelős: polgármester

A határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Jogszabályi hivatkozás: Ptk. 319. § (1) bekezdés, közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv.

**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS
KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRA**

amely létrejött egyrészről:

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
(1153 Budapest, Boeszkai utca 1-3.)
képviseli: László Tamás polgármester.

mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó**), másrészről:

**KVALITÁS Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó
Korlátolt Felelősségű Társaság**
(2600 Vác, Úrhajós u. 3.)
adószám: 12477184-2-13
cégjegyzékszám: 13-09-113586
könyvvizsgálói nyilvántartási szám: 002461
képviseli: Kundrák Róbert ügyvezető.

mint megbízott (a továbbiakban: **Könyvvizsgáló**) között az alábbi feltételekkel.

PREAMBULUM

Megbízó „Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata részére könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyban lefolytatott általános egyszerű közbeszerzési eljárás eredménye alapján megbízza, a **Könyvvizsgáló** elvállalja a II. pontban meghatározott tevékenység ellátását, teljesítését (a továbbiakban: megbízás).

I. A SZERZŐDÉS CÉLJA

1. A könyvvizsgálat célja, hogy a **Megbízó** részére a **Könyvvizsgáló** feladatai ellátása során megfelelő véleményt alkosson a költségvetésről szóló beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) megbízhatóságáról, valódiságáról és összhangjáról a törvényes előírásokkal; a **Könyvvizsgáló** továbbá adja meg véleményét **Megbízó** vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról, működésének eredményéről.
2. A könyvvizsgálat biztosítsa, hogy **Megbízó** beszámolóinak részei helyes és konzekvens módon épüljenek be a költségvetésről szóló beszámoló rendszerébe. A könyvvizsgálat észrevételeivel, javító véleményével segítse a tervezés, a gazdálkodás és beszámolás áttekinthető, célorientált kialakítását.
3. A **Könyvvizsgáló** mondjon véleményt a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerint meghatározott kérdésekben, elősegítve ezzel **Megbízó** Képviselő-testületének munkáját.

II. A SZERZŐDÉS TÁRGYA

1. **Megbízó** megbízza a **Könyvvizsgálót** az I. pontban körülírt könyvvizsgálat ellátásával és ennek alapján a hatályos jogszabályi rendelkezésekben, különösen a magyar számviteli törvényben előírtak és a könyvvizsgálókra vonatkozóan meghatározott, a **Megbízó** működésével összefüggő feladatok elvégzésével, kiemelten a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatával és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátásával.

III. A SZERZŐDÉS TARTALMA

1. **Könyvvizsgáló** feladatait az alábbi jogszabályok előírásai szerint végzi el:
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
 - az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
 - a Magyar Köztársaság érintett évekre vonatkozó költségvetési törvényei,
 - a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény,
 - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
 - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet,
 - az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet.
2. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
3. A fentiek alapján a **Könyvvizsgáló**
 - elvégzi azokat a szükséges ellenőrzéseket, amelyek véleménye kialakításához szükségesek,
 - elvégzi azokat a feladatokat, amelyek segítik a véleményalkotást és előremutató, javító jellegűek **Megbízó** gazdálkodása számára,
 - megtekint minden olyan dokumentumot és részt vesz - előzetes értesítés alapján - valamennyi olyan képviselő-testületi és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából lényeges kérdés megtárgyalásra kerül (vagyon, költségvetés, pénzügyek, stb.).
4. A könyvvizsgálói tevékenység tartalma:
 - A **Könyvvizsgáló** kötelezettsége azt jelenteni, hogy véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek,
 - Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a **Könyvvizsgáló** a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- a számviteli nyilvántartások megfelelése,
- összhang **Megbízó** éves költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai között,
- az éves költségvetési beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
- a **Könyvvizsgáló** által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása.

5. A könyvvizsgálói tevékenység magában foglalja

- a zárszámadást elfogadó és rendeletalkotáshoz benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) valóságának, szabályszerűségének, megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését,
 - a **Könyvvizsgáló** megállapításait, hogy a költségvetési évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), illetve a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: végrehajtási rendelet) előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e **Megbízó** vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről,
 - a költségvetési koncepció és rendeletervezet, valamint a költségvetési rendelet módosításainak véleményezését,
 - a pénzügyi-gazdálkodási tárgyú képviselő-testületi előterjesztések, így különösen a költségvetési rendelet-tervezet és előterjesztés, a féléves beszámoló tervezet és előterjesztés, az éves beszámoló tervezet és előterjesztés áttekintését, valóságának ellenőrzését,
 - az egyes vagyonelemek (különösen a követelések, kötelezettségek) vizsgálatát,
 - az előirányzat-felhasználási ütemterv és likviditási terv betarthatóságának vizsgálatát,
 - az I. félévi, valamint az I. és III. negyedévi, a költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatók könyvvizsgálói véleményezését,
 - a belső, helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzését, amennyiben azok pénzügyi anyagi vonatkozásúak,
 - **Megbízó** és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott intézmények vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzését és értékelését,
 - mindazt, amit a helyes véleményalkotás a **Könyvvizsgáló** belátása szerint megkíván,
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv. szerinti kérdésekben a szükséges könyvvizsgálói vélemények megadását,
 - **Megbízó** Képviselő-testületének és Pénzügyi és Jogi Bizottságának ülésein szükség szerinti részvételt.
6. **Könyvvizsgáló** jelen szerződés aláírásával egyidejűleg a megbízást elfogadja. Az elfogadó nyilatkozat jelen szerződés 1. számú mellékletét képezi.

IV. A SZERZŐDÉS HATÁLYA

1. Jelen szerződés 2011. július 7. napján lép hatályba és határozatlan időre szól.

V. A SZERZŐDÉS TELJESÍTÉSE

1. Szerződő felek az együttműködés biztosítására kapcsolattartóként az alábbi személyeket nevezik meg. Nevezett képviselők és kapcsolattartók jogosultak a szerződésszerű teljesítés megtörténtéről írásban nyilatkozni.

Megbízó részéről:

Név: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző
Telefon: 305-3112
e-mail: jegyzo@bpxv.hu

Név: Aradi Gizella irodavezető
Telefon: 305-3215
e-mail: aradi.gizella@bpxv.hu

Könyvvizsgáló részéről:

Név: Kundra Róbert ügyvezető
Telefon: +36-20-390-9751
e-mail: kvalitasaudit@invitel.hu

2. A kapcsolattartók személyében bekövetkezett változásról a szerződő felek haladéktalanul tájékoztatják egymást. Szerződő fél kapcsolattartója részéről megküldött minden értesítést és tájékoztatást mindaddig hatályosnak és érvényesnek kell tekinteni, ameddig az adott fél írásban be nem jelenti a másik félnek a kapcsolattartó személyében változásokat.
3. **Megbízó** Képviselő-testülete, bizottságai, jegyzője, apparátusa minden szükséges adatot a megfelelő időben megad, hozzáférhetővé tesz a **Könyvvizsgáló** számára és nem tart vissza semmilyen információt.
4. **Könyvvizsgáló** akár szóban, akár írásban kért információit mindenki köteles megadni, szükség szerint az illetékes vezetők ezt utasítással is biztosítják.
5. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** Képviselő-testületének készített jelentést a polgármester és a Pénzügyi és Jogi Bizottság részére a komplett zárszámadási dokumentáció átadását követő 7 napon belül adja át.
6. **Könyvvizsgáló** belátása szerint, szükség esetén vagy felkérésre közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítani **Megbízónak**.
7. **Könyvvizsgáló** tudomásul veszi, hogy amennyiben az ellenőrzés során tudomást szerez a jogszabályi rendelkezések megsértéséről, vagy egyéb olyan tényről, amely a **Megbízó** jövőben helyzetét hátrányosan befolyásolja köteles haladéktalanul értesíteni a **Megbízót**.
8. **Könyvvizsgáló** a jelentést 5 példányban adja át **Megbízónak** és záradékkal látja el **Megbízó** beszámolójának 5 példányát. A vizsgálat során feltárt eltérésekről folyamatosan tájékoztatja a polgármestert, hogy az a javításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól a **Könyvvizsgáló** írásban is felhívja a polgármester figyelmét.
9. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek, mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. **Könyvvizsgáló** vállalja, hogy a megbízás folyamán a **Megbízóról** szerzett bármely információt bizalmasan kezeli a jelen szerződés megszűnése után is.

10. A jelentések megírásához használt nyelv: Az éves beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

VI. MEGBÍZÓ KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. Tudomásul veszi, hogy **Könyvvizsgáló** a feladatát a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek és jelen szerződésben foglaltaknak megfelelően látja el.
2. **Könyvvizsgáló** részére a Képviselő-testület ülésein tanácskozási jogot biztosít.
3. Saját működési körében köteles biztosítani azt, hogy a **Könyvvizsgáló**
 - a munkájához szükséges valamennyi szükséges dokumentációt megkapjon,
 - részletes szóbeli tájékoztatást, kiegészítést kérhessen,
 - tényfeltáró tevékenységét segítsék.
4. Biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
5. Biztosítja, hogy a **Könyvvizsgálót** a Képviselő-testület és a Pénzügyi és Jogi Bizottság üléseire szükség szerint meghívják, annak jegyzőkönyvét, határozatait átadja.
6. Amennyiben a meghívási kötelezettségének nem tesz eleget, **Könyvvizsgálót** a feladat ellátásával kapcsolatos felelősség csak annyiban terheli, amennyi az általa rendelkezésre bocsátott információk alapján következik.
7. Köteles a **Könyvvizsgáló** részére átadni a képviselő-testületi ülések anyagait legalább az ülés előtt 8 nappal. **Könyvvizsgáló** az észrevételeit 5 napon belül köteles írásban megtenni, és eljuttatni a **Megbízó** részére.
8. Biztosítja, hogy a **Könyvvizsgáló** részvételével lebonyolítandó napirendi pontok időrendben a megengedhető előnyt élvezzék.
9. Kellő időben informálja a **Könyvvizsgálót** minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntéséről, véleménye kialakítása céljából.
10. Nem korlátozza a **Könyvvizsgáló** függetlenségét, és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a **Könyvvizsgálót** a szerződésben foglaltakban korlátozhatják.
11. Nem kötelezheti a **Könyvvizsgálót** az ÁFA elvi felülvizsgálatán túl külön adószakértésre.
12. Teljességi nyilatkozatot tesz a költségvetésről szóló beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt rendelkezésre bocsát, illetve bocsátott.
13. **Könyvvizsgáló** részéről adott teljességi nyilatkozatot ír alá abban az esetben is, ha a **Könyvvizsgáló** minősített hitelesítő záradékkal látja el a költségvetésről szóló beszámolót. A teljességi nyilatkozat minta példánya jelen szerződés 2. számú melléklete.
14. Egyezőségi nyilatkozatot ad a szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségéről.
15. **Könyvvizsgáló** ez irányú igénye esetén **Megbízó** vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
16. **Megbízó** tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a **Könyvvizsgálót**.

17. **Könyvvizsgáló** részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít **Megbízó** Polgármesteri Hivatalánál és a vizsgálatok helyszínein.
18. Tudomásul veszi, hogy a költségvetési beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a **Könyvvizsgáló** engedélye szükséges).
19. Tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámolótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámolótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az Interneten történő közzétételt is.
20. Ha **Megbízó** a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni - pl. az éves beszámolótól függetlenül -, ahhoz a **Könyvvizsgáló** előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
21. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (Pmt. 1. § (1) bekezdés g) pontja és 6. § (1) bekezdése, valamint 12-13. §-ai/ a **Könyvvizsgáló** számára egyszerűsített ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. A Pmt. 10. § (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt **Megbízó** ezen adatokban bekövetkezett változásokról (akár a megbízó ügyfél, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül köteles értesíteni a **Könyvvizsgálót**.

VII. MEGBÍZOTT KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. **Könyvvizsgáló** kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor.
2. **Könyvvizsgáló** feladata, hogy a jelentését úgy állítsa össze, hogy az megfeleljen a végrehajtási rendeletben meghatározott tartalmi követelményeknek.
3. Köteles **Megbízót** folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
4. A vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak **Megbízó** írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást.
5. Köteles **Megbízóval** egyeztetve vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében. Az általános éves munkaprogram tervezet jelen szerződés 3. számú melléklete.
6. Köteles éves munkatervet készíteni, melyben helyet hagy az előre nem tervezhető feladatokra. A munkatervet a felek közösen fogadják el, s megegyeznek az egyes feladatellátás pontos, végső határidejében.
7. A könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és a költségvetésről szóló beszámolót öt évig megőrzi (másolatokra vonatkozik).
8. Visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek **Megbízó** részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át.
9. Amennyiben **Könyvvizsgálónak** a jelentés elkészítése, illetve a költségvetési beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni és az eredménytől függően új záradékot készíteni és a régít visszavonni.

10. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerinti kérdésekben felkérésre, vagy felkérés nélkül - ha tudomására jut - írásos véleményt ad a Képviselőtestületnek (management letter), különösen a pénzügyi beszámoló készítés belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során **Könyvvizsgáló** tudomására jutnak.

VIII. FELELŐSSÉG ÉS BIZTOSÍTÁS

1. **Megbízó** felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) elkészítéséért.

Ez a felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, de nem abból a célból, hogy **Könyvvizsgáló** véleményt bocssásson ki a **Megbízó** belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan,
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
2. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
3. A könyvvizsgálói jelentésért a **Könyvvizsgáló** felel.
4. **Könyvvizsgáló** kötelezi magát a felelősségbiztosítás megkötésére, vagy nyilatkozik, hogy ilyennel rendelkezik (a biztosítási díj Könyvvizsgálót terheli).
5. **Könyvvizsgáló** nyilatkozik arról, hogy
- a könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult, s hogy a jelen szerződésben meghatározott szolgáltatások nyújtásához a megfelelő szakértelemmel, tapasztalattal, illetve jogosultsággal rendelkezik,
 - a szerződés aláírásával egyidejűleg elfogadó nyilatkozatot ad a megbízás elfogadásáról,
 - felelősségbiztosítást köt, s tudomásul veszi, hogy a Ptk. általános szabályai szerint felelősséggel tartozik az általa okozott károkért.
6. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a **Megbízó** vezetését terheli. **Könyvvizsgáló** úgy tervezi meg a könyvvizsgálót, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban (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 az éves költségvetési beszámolóról (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 költségvetési beszámolóban.
7. **Könyvvizsgáló** által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy költségvetésről szóló beszámoló mentes minden hibától.

8. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért **Megbízó** felel. A **Könyvvizsgáló** a költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálata részeként 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 költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy **Megbízó** által benyújtott költségvetésről szóló beszámolót és adóbevallást az adóhatóság elfogadja.
9. **Könyvvizsgáló** és **Megbízó** a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a Ptk. 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

IX. KÖNYVVIZSGÁLATI DÍJ ÉS ANNAK MEGFIZETÉSE

1. **Könyvvizsgálót** e szerződésben vállalt tevékenységéért **3.800.000,- Ft + 25% ÁFA/év, összesen évi 4.750.000,- Ft**, azaz **Négymillió-hétszázötvenezer forint** könyvvizsgálati díj illeti meg.
2. A kikötött könyvvizsgálati díjra **Könyvvizsgáló** által benyújtott számlát a **Megbízó** átutalási megbízással egyenlíti ki, havonta, a számla jóváhagyását követő 15 napon belül **Könyvvizsgáló** CIB Bank Zrt.-nél vezetett 10700323-44997605-5110005 számú számlájára. A számlakifogást a kézhezvételtől számított 3 napon belül lehet írásban megküldeni.
3. Fizetési késedelem esetén a **Könyvvizsgáló** a Polgári Törvénykönyv 301. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű késedelmi kamat érvényesítésére jogosult.

X. ALVÁLLALKOZÓ IGÉNYBEVÉTELE

1. **Könyvvizsgáló** a szerződés teljesítéséhez kizárólag az ajánlatában megjelölt alvállalkozó/ka/t jogosult igénybe venni. Ebben az esetben az alvállalkozó teljesítéséért a **Könyvvizsgáló** úgy felel, mintha a munkarészt maga végezte volna el. Más, az ajánlatban nem megjelölt alvállalkozó igénybevétele súlyos szerződésszegésnek minősül és feljogosítja **Megbízót** a szerződéstől történő elállásra.

XI. SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA, MEGSZÜNÉSE

1. Szerződő Felek kötelesek a szerződés módosítását kezdeményezni, ha az időközben felmerült körülmények a teljesítést veszélyeztetik.
2. A tárgyi szerződés mindennemű módosítása és kiegészítése írásos formában, a szerződő felek egyetértésével, a Polgári Törvénykönyv, valamint a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény rendelkezései alapján lehetséges.
3. Jelen szerződést bármelyik fél jogosult indokolás nélkül, 90 napos felmondási idővel felmondani.
4. E szerződés felbontása és megszűnése esetén a **Megbízó** köteles a **Könyvvizsgáló** által már elvégzett és **Megbízó** által igazolt számlát befogadni és 30 napon belül kiegyenlíteni.

XII. VEGYES RENDELKEZÉSEK

1. **Megbízónak és Könyvvizsgálónak** meg kell tennie mindent annak érdekében, hogy közvetlen tárgyalások útján rendezzenek minden olyan nézeteltérést vagy vitát, mely közötiük a szerződés kapcsán felmerül. Minden ezzel kapcsolatos tényről, akadályozó körülményről a felek kötelesek egymást kölcsönösen írásban tájékoztatni.

Felek kijelentik, hogy a jelen Szerződésből eredő esetleges jogvitáik rendezésére a bíróság hatáskörét és illetékességét az általános szabályok szerint állapítják meg.

2. Az egyik fél által a másik félnek küldött értesítéseit írásban (levélben, táviratilag, telefaxon vagy e-mailen) köteles megküldeni és írásban vissza kell igazolni. Az értesítésben foglaltak akkor lépnek hatályba, amikor azt kikézbcsítették, vagy az értesítés érvényességi napján, attól függően, hogy melyik van később.
3. A szerződés elválaszthatatlan részét képezi a **Könyvvizsgálónak „Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata részére könyvvizsgálói feladatok ellátása”** tárgyú általános egyszerű közbeszerzési eljárásban 2011. június 14-én benyújtott ajánlata, még ha az fizikai értelemben jelen szerződéshez nem kerül csatolásra.
4. A szerződés értelmezésére és jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Magyar Köztársaság hatályos jogszabályai az irányadók.
5. Jelen szerződés 9 számozott oldalból és mellékleteiből áll, melyet a felek áttanulmányozás után, mint szándékukkal és üzleti akaratukkal mindenben egyezőt 5 eredeti példányban jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2011. július 7.

Bp. Főv. XV. ker. Önkormányzat
képv.: László Tamás polgármester
Megbízó

KVALITÁS Audit Kft.
képv.: Kundrák Róbert
Könyvvizsgáló

Ellenjegyezte:
Juhászné dr. Baráth Márta
jegyző

Kapják: Könyvvizsgáló 2 péld./
Pénzügyi Iroda
Jegyzői Titkárság
Nyilvántartás (J/II)