

KÖNYVVIZSGÁLÓI SZERZŐDÉS

mely létrejött

Délegyháza Önkormányzata

Cím: 2337 Délegyháza, Árpád u. 8.

Képviselő: Dr. Riebl Antal polgármester

mint Megbízó és a

PEPI Könyvvizsgáló, Adószakértő és Üzleti Tanácsadó Kft.

Cím: 2014 Csobánka, Panoráma u. 17.

Cégjegyzék szám: 13-09-071857

Adószám: 10481428-213

Főtevékenységi kör: könyvvizsgálat

Képviselő: Bartha Gyula ügyvezető

mint Megbízott között az alábbi feltételek szerint.

A Megbízó felkéri a Megbízottat, hogy az Önkormányzat könyvvizsgálatát 2011. május 1-től 2015. április 30-ig végezze el. A Megbízott a felkérést elfogadja, egyben nyilatkozik, hogy a feladat elvállalásának törvényi akadályja nincs.

I. Megbízó jogai és kötelezettségei:

- a) Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, információkat, amelyek munkájához szükségesek. Az elkészített zárszámadást legkésőbb 20 nappal a zárszámadást elfogadó Képviselő Testületi ülést megelőzően adja át a könyvvizsgáló részére.
- b) Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló az Önkormányzat alkalmazottaitól és megbízottaitól a részletes tájékoztatást megkapja.

- c) Megbízó időben informálja a könyvvizsgálót minden fontosabb döntés-előkészítésről és döntésről, hogy véleményét kifejthesse. Ennek keretében meghívja őt a Képviselő Testület (esetenként a Pénzügyi Bizottság) üléseire, és a gazdasági jellegű előterjesztéseket a könyvvizsgálónak is átadja véleményezésre.
- d) A Megbízó nem korlátozhatja a könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a könyvvizsgálót korlátozhatja.
- e) A Megbízó nem kötelezheti a könyvvizsgálót külön adószakértésre.
- f) A Megbízó a könyvvizsgálói jelentést reklám célokra nem használhatja fel.
- g) A Megbízó írásban kérheti a könyvvizsgálót az általa elkövetett hiba kijavítására.
- h) A Megbízó a zárszámadásnak a könyvvizsgáló számára történő átadása előtt „teljességi nyilatkozat”-ot tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott.
- i) A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített zárszámadást nem változtathatja meg, továbbá tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, lerövidítéséhez a könyvvizsgáló engedélye szükséges.

II. Megbízott jogai és kötelezettségei:

- a) A Megbízottat minden olyan tény esetében, amelyet a Megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi, függetlenül attól, hogy az információt magától a Megbízótól, illetve annak üzleti kapcsolatai révén ismerte meg. A titoktartási kötelezettség alól Megbízottat a Megbízó kizárólag írásban mentheti fel.
- b) A Megbízott köteles a Megbízót a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amely a jelentés elkészítéséig, illetve a zárszámadás hitelesítéséig kiküszöbölhető, módosítható.

- c) A Megbízott tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak a Megbízó engedélyével adhat ki. Ez alól kivételt képez a pénzügyi törvény által előírt kötelezettség, valamint a Megbízott és Megbízó közötti perben bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott vizsgálat esete.
- d) A Megbízott részéről a könyvvizsgálatot Bartha Gyula könyvvizsgáló (igazolvány száma: 001107) végzi, akinek asszisztense Dr. Rónai Éva.
- e) A Megbízott köteles a könyvvizsgálathoz átadott dokumentációkat, könyvvizsgálói jelentéseket, hitelesített zárszámadást, valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket öt évig megőrizni.
- f) A Megbízott a Megbízó kérésére vissza kell szolgáltatson minden olyan dokumentációt, amelyet a Megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében. Ez nem vonatkozik a Megbízó és Megbízott közötti levelezési anyagra, illetve a könyvvizsgálat dokumentálásához szükséges iratmásolatokra.
- g) A Megbízott megfelelő összegű felelősségbiztosítással rendelkezik. A biztosítási kockázat időtartamának, a kártérítési limit összegének meghatározása a Megbízott feladata. A biztosítási díj kifizetése a Megbízottat terheli.
- h) Amennyiben a Megbízottnak a könyvvizsgálói jelentés, illetve az éves zárszámadás hitelesítését követően olyan információk, tények jutnak tudomására, amelyek ellentétesek a jelentésekkel, illetve hitelesítési záradékkal, úgy abban az esetben a Megbízó költségére utóvizsgálatot kezdeményezhet és annak függvényében új záradékot készíthet, illetve a régit visszavonhatja.
- i) A Megbízott könyvvizsgálati feladatainak elvégzése körébe a következők tartoznak:
- A zárszámadás és a számviteli nyilvántartások közötti összhang meglétének vizsgálata,
 - A költségvetési beszámoló, valamint a negyedéves beszámolók valódiságának, jogszabályszerűségének vizsgálata, a jogszabályoknak, számviteli szabványoknak és alapelveknek való megfelelése, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat többi intézményének ellenőrzése,
 - Az Önkormányzat belső szabályozottságának vizsgálata,
 - Részvétel a Képviselő-testület és bizottságainak a beszámolókat tárgyaló ülésein,
 - Szükség esetén gazdasági tanácsadás az Önkormányzat részére.

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a könyvvizsgálati feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

III. Megbízási díj és a díjfizetés ütemezése:

A Megbízottat a szerződésben meghatározott feladatok teljesítéséért, a könyvvizsgálat elvégzéséért havonként 60.000 Ft + ÁFA díjazás illeti meg, amely utólag, negyedévenként számla ellenében átutalással esedékes.

A könyvvizsgálói díjat a szerződés fennállása során évenként felül kell vizsgálni, és legalább az infláció arányában változtatni kell.

IV. Egyéb előírások

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 7-12. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskor a megbízó ügyfél, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a megbízó ügyfél a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a megbízott könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a megbízó ügyfél, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a megbízó ügyfél a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.

A szerződés az aláírást követően lép hatályba. Az itt nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv szabályai az irányadók.

Délegyháza, 2011. június 14.

PEPI
Könyvvizsgáló, Adószakértő és
Üzleti Tanácsadó Kft.

.....
Megbízó

.....
Megbízott