


ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület/ Bizottság*


2017. május 25. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Döntés az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátásával kapcsolatban


Előterjesztő:

| Név | Tisztség | Aláírás |
|-------------|--------------|---|
| Ughy Attila | polgármester |  |


Összeállító:

| Név | Tisztség | Aláírás |
|--------------------|------------------|--|
| dr. Borbély György | JKPI irodavezető |  |

Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

| Név | Tisztség | Aláírás |
|-----------------------------|----------------------------|--|
| Somogyiné dr. Szatmári Nóra | JKPI irodavezető-helyettes |  |
| dr. Borbély György | JKPI irodavezető | |
| dr. Molnár Ildikó | címzetes főjegyző | |

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

| Név | Tisztség | Aláírás |
|-----------------|-----------------|---|
| dr. Kanti Gábor | GKI irodavezető |  |

Egyeztetve, tájékoztatva:

| Név | Tisztség | Aláírás |
|-----|----------|---------|
| | | |

Tárgyalja: PEB**Javasolt meghívott:**A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges*Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük*

*a megfelelő rész aláhúzendó

| | | |
|---|---|------------------------------|
| nyilvános ülés / zárt ülés* | | |
| Mötv.46. § (2) bekezdés a) | 46. § (2) bekezdés b) | 46. § (2) bekezdés c) |
| egyszerű többség / minősített többség* | | |
| Kt. SZMSZ 49. § (1-16.) | egyéb jogszabály:..... | |
| hatáskör jogalapja | | |
| Kt. SZMSZ ...§ ... bekezdésének | egyéb jogszabály:Alaptörvény 33. cikk (1) bekezdés | |
| * megfelelő rész aláhúzendó | | |

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 260/2016. (VI.28.) határozatában úgy döntött, hogy az Önkormányzat megbízási szerződést köt könyvvizsgálói feladatok ellátására 2016. július 01. napjától 2017. június 30. napjáig az EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársasággal. A szerződés a határozatnak megfelelően megkötésre került.

Az Európai Unió Tanácsának a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85 EU irányelvének II. fejezet 3. cikk (1) bekezdése szerint „*az állami számvitel nemzeti rendszereit illetően a tagállamok olyan állami számviteli rendszert működtetnek, amely átfogó és következetes módon lefedi a kormányzati szektor valamennyi alszektorát, és tartalmazza azokat az információkat, amelyek az eredményszemléletű adatok ESA 95 módszertan szerinti összeállításához szükségesek. Ezekben az állami számviteli rendszerekben belső ellenőrzést és független könyvvizsgálatot kell végezni.*”

A fentiek alapján annak ellenére, hogy a Magyarországon jelenleg hatályban lévő jogszabályi rendelkezések alapján az önkormányzatok számára nem kötelező a könyvvizsgálat, az Önkormányzat által elkészített pénzügyi adatok biztonsága érdekében – figyelembe véve a költségvetés nagyságrendjét, és a folyamatosan változó jogszabályi előírások által teremtett bizonytalan gazdasági lehetőségeket – javasolt a könyvvizsgálói feladatok ellátásának biztosítása.

A könyvvizsgálói feladatok ellátására továbbra is az EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a továbbiakban: EAST-AUDIT Zrt.) javasoljuk. Az EAST-AUDIT Zrt. a könyvvizsgálói kamara nyilvántartásában szereplő szervezet (nyilvántartási száma: 001216).

A három éves időszakra megkötni javasolt szerződés tárgya szolgáltatás megrendelése, és annak értéke nem éri el a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglalt

értékhatárt, ezért a közbeszerzés lefolytatása nem szükséges. Mivel Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának Beszerzési Szabályzatáról szóló 21/2013. (VI.19). számú Polgármesteri-Jegyzői Együttes Utasítás hatálya nem terjed ki olyan beszerzésekre, amelyekre vonatkozóan a közjogi szervezetszabályozó eszköz (határozat, utasítás) eltérő rendelkezést állapít meg – jelen esetben a Képviselő-testület határozata –, így az Önkormányzat pályáztatás lefolytatása nélkül kötné meg a szerződést.

Az EAST-AUDIT Zrt. a megbízási szerződésének teljesítése során jól alkalmazta az államháztartás alrendszerébe tartozó szervezetek könyvvizsgálatával kapcsolatos tapasztalatait, a társaság megbízása a könyvvizsgálói feladatok ellátására három éves időtartamra javasolható.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat megbízási szerződést köt könyvvizsgálói feladatok ellátására 2017. július 1. napjától 2020. június 30. napjáig az EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársasággal (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15., cégjegyzékszám: 09 10 000331, adószám: 12476963-2-09) az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal, és egyúttal felkéri és felhatalmazza a polgármestert a szerződés véglegesítésére és aláírására.

Határidő: 2017. június 30.

Felelős: polgármester

Budapest, 2017 MÁJ. 17


Ughy Attila
polgármester


Melléklet: megbízási szerződés-tervezete

KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

mely létrejött egyfelől a

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata

Székhely: 1184 Budapest, Üllői út 400.
Törzsszám: 735814
Adószám: 15735818-2-43
KSH számjel: 15735818-8411-321-01
Bankszámlaszám: 10900028-00000002-39950006
Képviselő: Ughy Attila polgármester
/a továbbiakban: **Megbízó**

másfelől az

EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék- és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.

Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.
Cégjegyzékszám: 09-10-000331
Adószám: 12476963-2-09
Bankszámlaszám: 60600084-11097851
Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 001216
Képviselő: Tóth Kálmán, szakmai igazgató, mint Megbízott
/a továbbiakban: **Megbízott**

között az alulírott helyen és napon, a következő feltételek mellett:

1. Megbízó Képviselő-testületének .../2017. (.../...) számú határozata alapján megbízza, Megbízott pedig elvállalja a 2. pontban részletezett könyvvizsgálói feladatok ellátását.
2. Jelen megbízási szerződés alapján a Megbízott a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásaival összhangban az alábbi feladatokat köteles ellátni:
 - 2.1. A zárszámadási rendelet alkotásához benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) adatai valódiságának és szabályszerűségének vizsgálata, ennek alapján a könyvvizsgálói állásfoglalást tükröző vélemény kialakítása, a Magyar Államkincstár felé benyújtásra kötelezett, a 2016 költségvetési évről szóló éves költségvetési beszámoló (részei: mérleg, éves pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás, vállalkozási maradvány-kimutatás, kiegészítő melléklet) záradékolása, független könyvvizsgálói jelentés elkészítése. Ha a kiegészítő mellékletben az önkormányzat nem, vagy nem a valóságnak megfelelően értékeli, akkor a könyvvizsgáló jelentésében köteles bemutatni az általa feltárt tényeket és megállapításokat.
 - 2.2. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak ingatlan vagyongatászeri nyilvántartással és a zárszámadáshoz készített vagyongatászeri kimutatással való egyezőségének vizsgálata.
 - 2.3. Könyvvizsgálat keretében ellenőrizni kell az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét, amennyiben a Megbízó él a piaci értékelés lehetőségével.
 - 2.4. Az önkormányzati és önkormányzati hivatali elemi költségvetéseket tartalmazó költségvetési rendeletervezetek, valamint azok módosításainak, illetve

- zárszámadási rendelettervezetek vizsgálata abból a szempontból, hogy megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és valós adatokat tartalmaz-e.
- 2.5. A gazdálkodással kapcsolatos rendeletek, határozatok és szabályzatok betartásának ellenőrzése.
 - 2.6. Az önkormányzat és hivatala vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése és értékelése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.
 - 2.7. Igény szerint számviteli, adózási ügyekben véleményt ad.
 - 2.8. A költségvetés véleményezése a tervezett bevételek és kiadások megalapozottságának, jogszabályi megfelelőségének vizsgálata.
 - 2.9. A pénzügyi-gazdálkodási tárgyú képviselő-testületi előterjesztések véleményezése.
 - 2.10. Eseti tanácsadás pénzügyi-gazdálkodási kérdésekben, különös tekintettel a vonatkozó, mindenkor jogszabályváltozásokkal kapcsolatos.
3. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a vélemény megalkotásához a Megbízott a gazdálkodás szabályozottságát, az éves beszámoló és a számviteli nyilvántartások összhangját, valamint az éves beszámoló jogszabályi előírásoknak való megfelelését teszi vizsgálat tárgyává.
 4. A Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy valószínűsíthetően feltárja az éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az éves beszámolóról adott záradékhoz. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.
 5. A Megbízott a Megbízó részére készített – a zárszámadási és a költségvetési rendelettervezetről szóló – jelentését a Megbízó részére a Megbízó szervezeti és működési szabályzatában meghatározott postázási határidők betartásával adja át.
 6. A könyvvizsgáló a jelentését 5 példányban adja át a Megbízónak, és záradékkal látja el a Megbízó éves beszámolójának 5 példányát.
 7. A könyvvizsgálati díj és annak megfizetése
 - Szerződő **Felek** a megbízási díjat 2017. július 1-től 2020. június 30-ig terjedő időszakokra vonatkozóan **320.000.- Ft + ÁFA/hó**, azaz háromszázhuszezer Forint plusz Általános Forgalmi Adó/hó összegben állapítják meg.
 - **Felek** kölcsönösen megállapodnak abban, hogy késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:155. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű kamatot **Megbízó** köteles megfizetni.
 - Amennyiben e szerződés kapcsán vagy többletmunkáért, vagy egyéb elvégzett munkáért megállapodás alapján többletdíj jár, annak érvényesítésére is a fenti szabályok vonatkoznak, ellenkező írásos megállapodás hiányában.
 8. A megbízási díj ütemezése

A könyvvizsgálói szolgáltatás díjának kifizetése havonta a tárgyhoz 25. napjáig kiállított számla ellenében, 15 napos fizetési határidővel, átutalással történik a Megbízott 60600084-11097851 számú számlájára.

9. A Megbízó kötelezettségei, jogai
 - 9.1. Felel a számviteli nyilvántartások pontosságáért és teljes körűségéért, a belső ellenőrzési rendszer megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló elkészítéséért.
 - 9.2. Biztosítja, hogy a Megbízott részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
 - 9.3. Biztosítja, hogy a Megbízott az illetékes bizottság és a Képviselő-testület nyilvános és zárt ülésein – tanácskozási joggal – az őt érintő napirendnél részt vegyen, azok jegyzőkönyveibe, határozataiba betekinthesse.
 - 9.4. Kellő időben informálja a Megbízottat minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, véleménye kialakítása céljából.
 - 9.5. Nem korlátozza a Megbízott hivatásbeli függetlenségét és nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a Megbízottat korlátozhatja.
 - 9.6. Teljességi nyilatkozatot tesz az éves beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt a Megbízott rendelkezésére bocsátott.
 - 9.7. A könyvvizsgálói feladatok teljesítéséről elfogadó nyilatkozatot ad abban az esetben is, ha a könyvvizsgáló hitelesítő záradék helyett korlátozó, függő vagy elutasító záradékkal látja el az éves beszámolót.
 - 9.8. A Megbízott részére megfelelő munkakörülményt biztosít a vizsgálatok helyszínein.
10. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a könyvvizsgáló engedélye szükséges), 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.
11. A Megbízott kötelezettsége, jogai
 - 11.1. A könyvvizsgáló az önkormányzat által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti a megbízást. A könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
 - 11.2. Ha a Megbízott feladatát a szerződésben meghatározott határidőre előreláthatólag nem tudja teljesíteni, köteles ezt a határidő lejártától 30 nappal – ha az akadályozó körülmény később keletkezett, akkor ennek bekövetkeztétől számított 3 munkanapon belül – az önkormányzatnak írásban bejelenteni.
 - 11.3. Ha a Megbízott bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, és feladatát a szerződésben rögzített határidőre nem teljesíti, a Képviselő-testület a határidő lejártakor – a Megbízott költségére – új könyvvizsgálót bíz meg.
 - 11.4. Megbízott szavatol azért, hogy a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatásokat jogosult nyújtani, illetve tevékenységet jogosult folytatni.
 - 11.5. A Megbízott minden megismert adattal, információval kapcsolatban titoktartásra köteles.
 - 11.6. A Megbízott köteles a Megbízóval egyeztetve évente a kijelölt intézményeknél helyszíni ellenőrzést végezni.
 - 11.7. Köteles a Megbízót folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
 - 11.8. A vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak a Megbízó írásos engedélyével adhat ki írásbeli vagy szóbeli tájékoztatást.

- 11.9. A szerződés teljesítése érdekében szükség esetén asszisztenseket alkalmazhat, melynek költsége a könyvvizsgálót terheli.
 - 11.10. A könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat, és az éves beszámolót öt évig megőrzi.
 - 11.11. Visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek a Megbízó részére a további ügymenet érdekében szükségesek.
 - 11.12. Amennyiben a Képviselő-testület, illetve a bizottság a Megbízott által vizsgált vagy kezdeményezett előterjesztést tárgyal, akkor a testület ülésén köteles az adott napirendi pont megvitatásánál és az arról való szavazásnál jelen lenni.
12. Amennyiben a Megbízottnak a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy záradékkal, – a Megbízó költségére – utóvizsgálatot kezdeményezhet. Ennek eredményétől függően új záradékot készíthet és a régit visszavonhatja.
 13. Szerződést biztosító mellékkötelezettségek:
 - 13.1. Megbízott amennyiben jelen szerződésben meghatározott egyes könyvvizsgálói feladatot az Önkormányzat kapcsolattartója által meghatározott határidőre nem végzi el, azaz késedelembe esik, akkor kötbér fizetésére köteles. A késedelmi kötbér mértéke a havi nettó könyvvizsgálati díj 1%-a/késedelemmel érintett nap. A kötbér az arra okot adó esemény bekövetkezése napjától kezdődően lejárt követelésnek minősül, és esedékessé válik.
 - 13.2. Nem minősül késedelemnek, ha a Megbízott írásban jelzi még a feladatra szabott határidő leteltét megelőzően az Önkormányzat felé, hogy az Önkormányzat kapcsolattartója által meghatározott határidő nem elegendő a jelen szerződés alapján kért könyvvizsgálói feladat elvégzésére. Ebben az esetben felek újabb határidőben állapodnak meg.
 - 13.3. Megbízott az érdekkörében felmerülő okból történő meghiúsulás esetén meghiúsulási kötbért köteles fizetni. A meghiúsulási kötbér számítási alapja a szerződés teljes, bruttó végösszege, mértéke 20%. A kötbérigény az arra okot adó esemény bekövetkezésekor keletkezik. A kötbér az arra okot adó esemény bekövetkezése napjától kezdődően lejárt követelésnek minősül, és esedékessé válik.
 - 13.4. Szerződő Felek rögzítik, hogy Megbízott az esedékessé vált kötbér után a Ptk. 6:155. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.
 14. Jelen megbízási szerződést felek határozott időtartamra, 2017. július 1-től 2020. június 30-ig kötik.
 15. A Megbízót és a Megbízottat a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása, a szerződésből folyó lényeges kötelezettség (2. pont) nem teljesítése esetén megilleti az azonnali hatályú felmondás joga. Az azonnali hatályú felmondást indokolni kell. Amennyiben jelen szerződés jogszabályváltozás folytán szűnne meg, úgy Megbízott – kizárólag – a már elvégzett tevékenységével arányos díjazásra jogosult.
 16. A Megbízó jogosult a szerződést a Megbízotthoz intézett, indokolás nélküli nyilatkozattal, 90 napos felmondási idővel megszüntetni.
 17. Megbízó és Megbízott közös megegyezés esetén írásbeli közös nyilatkozatukkal, az abban megjelölt napon és feltételekkel megszüntethetik jelen szerződést.

18. A szerződés teljesítése
- Jelen szerződésben meghatározott feladatokat Megbízott nevében Baloghné Tasi Judit Éva (Magyar Könyvvizsgálói Kamrai tagságát tanúsító igazolvány száma: 002587, költségvetési minősítésének száma: KM000086) végzi.
 - Megbízó részéről a kapcsolattartó: dr. Kanti Gábor gazdasági vezető.
19. A szerződésből eredő esetleges vitás kérdéseket a felek megkísérik békés úton, egyeztetéssel rendezni. Amennyiben ez nem vezet eredményre, a Budapesti XVIII. és XIX. Kerületi Bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki.
20. A felek jelen megállapodást, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírták azzal, hogy a szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. és a vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók.
21. Megbízott jelen szerződés aláírásával nyilatkozik arról, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjában meghatározott átlátható szervezetnek minősül, és vállalja, hogy ezen tény változása esetén a változásról haladéktalanul tájékoztatja Megbízót. Felek rögzítik, hogy Megbízót azonnali hatályú felmondási vagy – amennyiben a szerződéses kötelezettség teljesítésére még nem került sor – elállási jog illeti meg, ha Megbízott a jelen pontban meghatározott nyilatkozatot valótlan tartalommal tette meg vagy a nyilatkozatban foglaltak változására vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét elmulasztja.
22. Egyéb rendelkezések
- A szerződés 7 példányban (3 példány **Megbízó**, 4 példány **Megbízott**), magyar nyelven készül.

Felek a jelen szerződést, az abban szereplő feltételeket és összegeket, mint akaratukkal mindenben egyezőt átolvasás és értelmezés után elfogadták és aláírták.

Budapest,

Ughy Attila
polgármester
Budapest Főváros XVIII.
kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre
Önkormányzata
Megbízó

Tóth Kálmán
szakmai igazgató
East-Audit Zrt.
Megbízott