

Előterjesztés száma:

## ELŐTERJESZTÉS


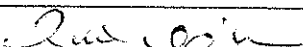
a Képviselő-testület

2023. év május hónap 30. napján tartandó ülésére

KT-89

**Előterjesztés tárgya: Döntés az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátásával kapcsolatban**



**Összeállító:**

Név	Tisztség	Aláírás
Kőrös Péter	alpolgármester	
Kékesi Mónika	gazdasági vezető	


**Egyeztetve (Polgármesteri Hivatal):**

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

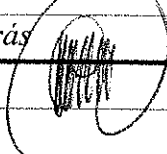
**Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:**

Név	Tisztség	Aláírás
Telekné dr. Bacsoni Rita	osztályvezető (JTP)	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	főosztályvezető (JTP)	

**Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:**

Név	Tisztség	Aláírás
Kékesi Mónika	gazdasági vezető	


**Jegyzői törvényességi ellenőrzés:**

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	jegyző	

**Tájékoztatva:**

Név	Tisztség	Aláírás
Kassai Dániel	tanácsnok	

**Előterjesztő:**

Név	Tisztség	Aláírás
Szaniszló Sándor	polgármester	

**Tárgyalja: PEB**

**Javasolt meghívott: -**

A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges\*

Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük\*

<b><u>nyilvános ülés / zárt ülés*</u></b>		
<b>Mötv. 46. § (2) bekezdés a)</b>	<b>46. § (2) bekezdés b)</b>	<b>46. § (2) bekezdés c)</b>
<b><u>egyszerű többség / minősített többség*</u></b>		
<b>Kt. SZMSZ 49. § (1-17.)</b>	<b>egyéb jogszabály: .....</b> .....	
<b>hatáskör jogalapja</b>		
<b>Kt. SZMSZ .....§ ..... bekezdés</b>	<b>egyéb jogszabály: Alaptörvény 33. cikk (1) bekezdése</b>	
<b>* megfelelő rész aláhúzendó</b>		

## Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarországon jelenleg hatályban lévő jogszabályi rendelkezések alapján az önkormányzatok számára nem kötelező a könyvvizsgálat. Tekintettel az Önkormányzat költségvetési főösszegének nagyságrendjére, a költségvetési gazdálkodás biztonsága érdekében javasolt a könyvvizsgálói feladatok ellátásának biztosítása.

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testületének 87/2020. (VII.02.) számú határozata alapján az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatait 2020. július 03. napjától 2023. június 30. napjáig a Csabai-Szabó Szakértői Korlátolt Felelősségű Társaság látta el.

A megbízási szerződés közeledő lejártja okán előzetes piaci konzultáció került lefolytatásra könyvvizsgálói feladatok végzésére jogosult szervezeteknél. A kiválasztás során – az Önkormányzat szempontjából az összességében legelőnyösebb feltételeket tartalmazó szerződés megkötése érdekében – az önkormányzati területen fennálló szakmai ismeretek, az ár/szolgáltatás értékaránya, valamint a korábbi időszakban szerzett, személyes együttműködéssel kapcsolatos pozitív tapasztalat dominált.

A könyvvizsgálói feladatok ellátására a továbbiakban is a Csabai-Szabó Szakértői Korlátolt Felelősségű Társaságot javasoljuk (1212 Budapest, Martinász utca 22/1., cégjegyzékszám 01-09-187464, adószám 24882293-2-43).

A határozott időtartamra megkötni javasolt szerződés tárgya szolgáltatás megrendelése, és annak értéke nem éri el a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvényben foglalt nemzeti közbeszerzési értékhatárt, ezért közbeszerzési eljárás lefolytatása nem szükséges. Mivel Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának Beszerzési Szabályzatáról szóló 21/2013. (VI.19.) 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.

A Csabai-Szabó Szakértői Kft.-vel könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó szerződéskötés időszakának a következő időtartam javasolható: 2023. július 1. napjától 2025. június 30. napjáig.

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

### **Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat megbízási szerződést köt könyvvizsgálói feladatok ellátására 2023. július 1. napjától 2025. június 30. napjáig a Csabai-Szabó Szakértői Korlátolt Felelősségű Társasággal (1212 Budapest, Martinász utca 22/1., cégjegyzékszám: 01-09-187464, adószám: 24882293-2-43) az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal, és egyúttal felkéri és felhatalmazza a polgármestert a szerződés véglegesítésére és megkötésére.

Határidő: 2023. június 30.

Felelős: polgármester

Budapest, 2023 MÁJ 08.



Szaniszló Sándor  
polgármester

Melléklet:

- 1. számú: Megbízási szerződés tervezete

b

*[Handwritten signature]*

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS amely létrejött

egyrésről **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata** (1184 Budapest, Üllői út 400., adószám: 15735818-2-43, KSH statisztikai számjel: 15735818-8411-321-01, bankszámlaszám: 10401024-00031172-00000008, képviseli Szaniszló Sándor polgármester), mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó vagy Önkormányzat**),

másrésről a **Csabai-Szabó Szakértői Kft.** (székhely: 1212 Budapest, Martinász utca 22/1., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-187464, adószám: 24882293-2-43, bankszámlaszám: 10400195-50526652-84831009, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 004191, képviseli: Csabai Gergely ügyvezető, kamarai tagszám: 006216), mint megbízott (továbbiakban: **Megbízott/Könyvvizsgáló**)

a továbbiakban együttesen Felek között az alulírt helyen és időben az alábbi feltételek szerint:

### I. A szerződés tárgya:

Megbízó – miután Megbízottal közösen megállapította, hogy a jelen szerződés megkötésének törvényes akadálya nincs, összeférhetetlenség nem áll fenn –, e szerződés keretében a **2023., 2024. költségvetési évre, valamint a 2025. költségvetési év első hat hónapjára** vonatkozóan megbízza a Megbízottat Megbízó könyvvizsgálói feladatainak ellátásával, amely – a Polgármesteri Hivatalt, az Önkormányzatot és intézményeit tekintve – magában foglalja a következőket:

- a 2024. 2025. évi éves költségvetési rendeletervezet véleményezése, kitérve az elfogadott éves költségvetési koncepció/irányelvek érvényesülésére;
- a 2023., 2024., 2025. évi költségvetési rendelet módosításainak véleményezése a szerződés hatálya idején;
- a 2023., 2024. évi összevont (konszolidált) beszámoló, valamint a 2023., 2024. évi zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálói véleményezése;
- a 2023., 2024. évi költségvetés teljesítésének, a pénzügyi helyzet alakulásának folyamatos figyelemmel kísérése, értékelése, továbbá
  - a belső ellenőrzés és a belső kontrollrendszer figyelemmel kísérése;
  - tanácsadás gazdálkodást érintő jogszabály-értelmezési kérdésekben;
  - segítségnyújtás a belső és külső ellenőrzések által feltárt hibák és hiányosságok javításában, kiküszöbölésében.

Megbízott vizsgálja továbbá mindazt, amit a helyes véleményalkotás a könyvvizsgáló belátása szerint megkíván.

### II. A szerződés teljesítése:

1. Megbízott az e szerződésben foglalt kötelezettségeit az alábbi feladatok végrehajtásával teljesíti:

- a.) az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, illetve intézményeik éves költségvetési beszámolójának – ezen belül kiemelten a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás, illetve a mérleg, az eredménykimutatás –, valamint az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálata és könyvvizsgálói véleményezése;

- b.) az Önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése, különösen a kötelezettségvállalások és az adósságállomány tekintetében;
- c.) a költségvetési és zárszámadási rendeletervezetek vizsgálata, véleményezése;
- d.) a költségvetési rendelet módosításainak véleményezése;
- e.) a belső ellenőrzés és a belső kontrollrendszer figyelemmel kísérése;
- f.) tanácsadás – egyeztetés szerint – különösen számviteli és a belső kontrollokkal kapcsolatos kérdésekben.

2. Megbízott feladatait az államháztartásra, a helyi önkormányzatokra, valamint a könyvvizsgálatra érvényes jogszabályi előírásokra tekintettel végzi, amelyek közül – a szerződés aláírásának időpontjában – a 2023., 2024. költségvetési évre és a 2025. költségvetési év első hat hónapjára a következők az irányadók:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet;
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény;
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: **Kkt.**);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet;
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

Könyvvizsgáló a szerződésben foglaltak alapján – Megbízóval egyeztetve – a részletes feladatokra, azok ütemezésére feladattervet készít.

A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért természetes személyként **Csabai Gergely** kamarai tag, bejegyzett könyvvizsgáló felelős (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 006216), aki költségvetési minősítéssel rendelkezik (költségvetési minősítésének száma: KM 003011).

### **III. A teljesítés módja, határideje:**

1. Megbízott e szerződésben vállalt kötelezettségét a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, valamint az intézményeinél végzett helyszíni vizsgálatokkal, illetve a rendelkezésére bocsátott információk, dokumentumok alapján, azok feldolgozásával, elemzésével – a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint – teljesíti.

2. Megbízott a véleményezési körébe tartozó előterjesztésekről a Felek által megállapított határidőn belül írásos véleményt készít, amelyet az előterjesztés időpontjához igazodóan – elektronikus aláírással hitelesítve – elektronikus formában megküld a Megbízónak. Amennyiben a Megbízó szükségesnek tartja, akkor a Megbízó kérésére a véleményt a Megbízott papíralapú formában is átadja.

3. Megbízott az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójával, valamint a zárszámadási rendeletervezettel kapcsolatos megállapításairól 2 példányban könyvvizsgálói jelentést készít, amely magában foglalja a beszámoló hitelességével kapcsolatos állásfoglalását, illetve a rendeletervezet véleményezését.

#### **IV. Felek jogai és kötelességei:**

##### **1. Megbízó jogai és kötelességei:**

- a) felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontrollrendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért, amely magában foglalja
- az akár csalásból, akár hibából eredő 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,
- b) a szabálytalanságok megelőzéséért és feltárásáért felelősség terheli;
- a megbízás folyamán a Megbízottal együttműködik, biztosítja a Megbízott feladatai teljesítéséhez szükséges feltételeket, különös tekintettel a helyszíni munkálatokat segítő koordinációra, mindezek kapcsán bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt;
  - a könyvvizsgálathoz az Önkormányzat tevékenységéről, gazdálkodásáról minden szükséges adatokat és információkat – szükség szerint jegyzék kíséretében – időben hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt, továbbá a Könyvvizsgáló által kért minden információt időben megad, kellő időben informálja a Könyvvizsgálót minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntésről;
  - Megbízott részére az éves költségvetési beszámolót, illetve a könyvvizsgálói véleményezési kötelezettségi körbe tartozó más dokumentumokat köteles olyan időpontban átadni, hogy Megbízott véleményezését a II. pontban foglaltaknak megfelelően maradéktalanul elvégezhesse, beleértve független könyvvizsgálói jelentésének elkészítését is;
  - elfogadja, hogy az éves költségvetési beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a Könyvvizsgálót;
  - meghívja a Könyvvizsgálót a Képviselő-testület üléseire, illetve a meghívást biztosítja a pénzügyi és gazdasági (indokolt esetben más) bizottsági ülésekre, különös tekintettel a könyvvizsgálói véleményezési körbe tartozó témákra; az ezekről készült írásos dokumentumokat (jegyzőkönyvek, rendeletek, határozatok) Megbízott számára, kérésére átadja;
  - a Megbízottnak a megbízás időtartama alatt az Önkormányzat vezetői, illetve alkalmazottai által írásban vagy szóban közölt információk teljes körűségéről – a Könyvvizsgáló kérésének megfelelően – „Teljességi nyilatkozat”-ot ad;
  - tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves költségvetési beszámolótól, illetve zárszámadási rendeletről, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámolótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámolótól, illetve a zárszámadási rendeletről függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges;
- megerősíti, hogy az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért az Önkormányzat felel.

A Könyvvizsgáló az éves költségvetési 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, valamint a vonatkozó kormányrendelettel összhangban

elkészített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja;

- a Megbízott feladatainak teljesítéséről évente, az éves zárszámadás véleményezését követően „Elfogadó nyilatkozat”-ot ad;
- köteles a szerződésben foglalt díjazást – a feladat határidőben történő maradéktalan teljesítése esetén – a megállapított összegben kifizetni;
- hozzájárul ahhoz, hogy Megbízott a teljesített feladatot referenciái között feltüntesse;
- A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 6-14/A. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Az Önkormányzat esetében a 15. § szerinti egyszerűsített ügyfél-átvilágítási kötelezettség alkalmazható és az ügyfélátvilágítást ennek megfelelően kell elvégezni. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Megbízó, valamint annak képviselője (a képviselőre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviselői jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl a Pmt.-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról – a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy a Megbízóra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfélről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. A Megbízó a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Megbízó, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A Könyvvizsgáló az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat (jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

## **2. A Megbízott jogai és kötelességei:**

- a Megbízóval egyeztetve tevékenységére a II. pont szerint vizsgálati programot készít;
- úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a közzétételre kerülő konszolidált beszámolóban, zárszámadásban (együtt: beszámoló) 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 közzétételre kerülő beszámolóról, a képviselő-testület/közgyűlés elé kerülő zárszámadásról, illetve a véleményezési körébe tartozó előterjesztésekről adott könyvvizsgálói véleményhez. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő beszámoló, illetve az általa véleményezett előterjesztés mentes minden hibától;

- a jelen szerződésben meghatározottak szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó általános követelményekre, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokra, az államháztartás szervezeteinek könyvvizsgálatára érvényes kamarai módszertani útmutatásokra és az önkormányzati sajátosságokra tekintettel elvégzi a könyvvizsgálatot, valamint – elsősorban az államháztartásra, annak kontrollrendszerére vonatkozó szabályokra figyelemmel – a tanácsadással kapcsolatos feladatait;

- munkáját a jó szakember gondosságával, hatékonyan, a hazai (és a nemzetközi) könyvvizsgálati standardoknak megfelelően végzi és az ehhez igazodó technikákat, módszereket alkalmazza;

- a Megbízó által rendelkezésre bocsátott adatok és információk alapján, a hatályos jogszabályok ismeretében, azokat megtartva és alkalmazva végzi munkáját és határidőre elkészíti írásos véleményezéseit, jelentéseit (a Megbízó hibájából származó esetleges késedelemért a Megbízottat nem terheli felelősség). A könyvvizsgálói jelentésért és az írásos véleményezésért Megbízott felel;

- a Megbízóval a feladatok ellátása során köteles együttműködni, a vizsgálatok egyes fázisait a Megbízóval szükség szerint egyeztetni, a könyvvizsgálatról – a Megbízó kérésére – menet közben a szükséges tájékoztatást megadni, különös tekintettel azokra a megállapításokra, amelyek alapján az esetleges hibák a jelentések készítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók;

- a tudomására jutott adatokat és egyéb információkat bizalmasan, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, standardoknak, a titokvédelemnek megfelelően köteles kezelni, egyben vállalja, hogy a megbízás során az Önkormányzatról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is;

- a jelen szerződésben meghatározottak szerint készíti el jelentéseit, a Megbízónak végzett szolgáltatásait a könyvvizsgálatra vonatkozó standardoknak, kamarai módszertani útmutatásoknak megfelelően dokumentálja, és köteles a könyvvizsgálathoz felhasznált dokumentációkat, az éves költségvetési beszámolót a jogszabályokban előírt időig megőrizni;

- jogosult feladatai végrehajtásához – saját költségére és felelősségére – harmadik személyt a Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulásával igénybe venni;

- Megbízó e szerződésben megadott hozzájárulása alapján jogosult a szerződés szerint teljesített feladatot referenciái között feltüntetni;

- kijelenti, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerint átlátható szervezetnek minősül, s erről nyilatkozatot ad, és vállalja, hogy ezen nyilatkozatban foglaltak változása esetén a változásról haladéktalanul tájékoztatja Megbízót. Felek rögzítik, hogy Megbízót azonnali hatályú felmondási vagy – amennyiben a 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,

- kijelenti, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, továbbá azt, hogy az előírásoknak megfelelő, érvényes könyvvizsgálói felelősségbiztosítási szerződéssel rendelkezik.



## V. A munka díjazása, fizetési feltételek:

1. A Felek az elvégzendő feladatok nagyságához mérten határozták meg a figyelembe veendő munkaidőt. Ennek megfelelően, a Felek megállapodása alapján Megbízottat az I. pontban szereplő feladatok teljesítéséért 2023. július 1-től 2025. június 30-ig tartó időszakra, havi 440.000 Ft + 27 % ÁFA (azaz négyszáznegyvenezer forint + 27 % ÁFA) díj illeti meg.

2. A vállalási díj havonta esedékes. Megbízó a vállalási díj összegét – a teljesítés igazolásának megfelelően kiadott számla alapján – a teljesítést követő 15 banki napon belül átutalja Megbízott fenti számú számlájára.

3. A Megbízó fizetési kötelezettségét a Megbízottnak a szerződésben szereplő bankszámlaszámától eltérő pénzforgalmi jelzőszámú bankszámlára akkor teljesíti, amennyiben Megbízott cégszerűen aláírt dokumentumban jelenti be a változást a Megbízó részére és a változás a cégbíróság által a cégjegyzékben már átvezetésre került.

## VI. A munkáért felelős személyek:

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló:

név: Csabai Gergely (levelezési cím: 1212 Budapest, Martinász utca 22/1., kamarai tagszám: 006216)

Megbízó részéről a kapcsolattartó:

név: Kékesi Mónika GFO főosztályvezető

## VII. A jelentések megírásához használt nyelv:

Az összevont (konszolidált) beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

## VIII. Szerződést biztosító mellékkötelezettségek:

1. Felek megállapodnak, hogy amennyiben Megbízott késedelembe esik, azaz a Felek által közösen meghatározott határidőben nem végzi el a jelen szerződésben meghatározott egyes könyvvizsgálati feladatokat, késedelmi kötbért köteles fizetni Megbízónak, melynek összege késedelemmel érintett naponként a havi nettó megbízási díj 1%-a.

2. A jelen szerződés Megbízott érdekkörében felmerült okból történő meghiúsulása esetén Megbízott meghiúsulási kötbér fizetésére köteles, melynek számítási alapja a szerződés teljes **nettó** végösszege, mértéke **10%**.

3. A kötbérigény az arra okot adó esemény bekövetkezésekor keletkezik, és keletkezése napjától lejárt követelésnek minősül és esedékessé válik. Felek rögzítik, hogy Megbízott az esedékessé vált kötbér után a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 6:155. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.

4. Felek a kötbér mértékét megfontoltan állapították meg, valamennyi körülmény gondos mérlegelése mellett, az arányosság elvének megfelelő mértékűnek fogadják el és egybehangzóan kijelentik, hogy azt nem tekintik túlzott mértékűnek.

#### **IX. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések:**

1. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségéért.

2. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

a) az **Európai Parlament és Tanács (Eu)** a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló **2016/679 Rendeletének** (2016. április 27.) (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: **GDPR**), valamint

b) az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló **2011. évi CXII. törvénynek** (a továbbiakban: **Infotv.**), továbbá az ezeken alapuló **belső adatkezelési rendjének** betartásával végzi.

3. A Könyvvizsgálót tevékenysége során a Kkt. 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

4. Felek kötelezettséget vállalnak, hogy az alkalmazottaik és teljesítési segédek jelen szerződésben rögzített és annak teljesítése során egymás tudomására jutott kapcsolattartási adatait kizárólag jelen szerződéshez kapcsolódóan, annak teljesítéséhez szükséges mértékben, az adatvédelmi jogszabályoknak és elvárásoknak megfelelően kezelik. Az adatkezelés részletei Megbízó részéről az Önkormányzat honlapján a [www.bp18.hu/kozerdeku/adatvedelmi-informaciok](http://www.bp18.hu/kozerdeku/adatvedelmi-informaciok) oldalon, az Adatkezelési függelék szerződésekhöz elnevezésű dokumentumban, továbbá az Adatkezelési tájékoztatóban érhetőek el. Felek jelen szerződés aláírásával kijelentik, hogy a fenti dokumentumokban foglaltakat megismerték, tudomásul veszik és elfogadják.

#### **X. Egyéb rendelkezések:**

1. Jelen szerződést bármelyik fél jogosult írásban felmondani 30 napos felmondási határidő biztosításával, indokolás nélkül.

2. Bármelyik fél jogosult írásban, indokolással 15 napos felmondási idővel a jelen szerződést rendkívüli felmondással felmondani, ha a másik fél a jelen szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi azzal, hogy előtte köteles a másik felet rövid határidővel felhívni a szerződésszegő magatartás megszüntetésére. Az éves költségvetési beszámolóval, konszolidált beszámolóval vagy a zárszámadási rendelettervezettel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet rendkívüli felmondási ok.

3. Amennyiben Felek tárgyalásos úton megállapodni nem tudnak, úgy a jogvita elbírálására – a pertárgytól és annak értékétől függően – kikötik a Budapesti XVIII. és XIX. Kerületi Bíróság kizárólagos illetékességét. Felek a jogviszonyból keletkező vitájuk rendezése érdekében

mediátori közreműködést nem vesznek igénybe. Törvényszéki hatáskörbe tartozó ügyekben Felek nem kívánnak bírósági kikötéssel élni.

4. A Könyvvizsgáló, illetve a Megbízó által és a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármely szerződésszegés vagy kár esetében a Ptk. rendelkezései az irányadók.

5. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. előírásai az irányadók.

6. Jelen megbízási szerződés 2023. július 1. napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megbízásának megfelelően határozott időtartamra, 2025. június hó 30. napjáig kerül megkötésre.

7. Felek a szerződést átolvasták, közösen értelmezték, és a fenti feltételeket, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írják alá.

Keltezés: Budapest, .....

Budapest, .....

.....  
**Budapest Főváros XVIII. kerület**  
**Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata**  
Szaniszló Sándor  
polgármester  
**Megbízó**

.....  
**Csabai-Szabó Szakértői Kft.**  
Csabai Gergely  
ügyvezető  
**Megbízott**

<b>Főosztályi ellenjegyzés</b>	
<b>Jogi ellenjegyzés</b>	
<b>Pénzügyi ellenjegyzés</b>	