

**EGYSÉGES SZERKEZETŰ MÓDOSÍTOTT
MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS
KÖNYVVIZSGÁLÓI FELADATOK ELLÁTÁSÁRA**

amely létrejött az

ÓCSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

székhely: 2364 Ócsa, Bajcsy Zsilinszky u. 2.
törzskönyvi szám: 730392
adószám: 15730394-2-13
képviselő: Bukodi Károly polgármester
mint megbízó (a továbbiakban: „Megbízó”)

és

KOVÁCSNÉ LENGYEL GABRIELLA

székhely: 1028 Budapest, Síp u. 7.
nyilvántartási szám: 52104617
tagsági igazolvány szám: 003986
adószám: 70098673-1-41
mint megbízott (a továbbiakban: „Megbízott”)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint

1. Szerződés tárgya:

- 1.1 **Megbízó megbízza Megbízottat a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 155. § (2) alapján folyamatos könyvvizsgálói feladatok ellátásával. Ennek keretében ez a megbízás a 2023. évi beszámoló ellenőrzésére és a 2023. év évközi könyvvizsgálói feladatokra terjed ki.**
- 1.2 **A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért természetes személyként Kovácsné Lengyel Gabriella bejegyzett könyvvizsgáló felelős (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 003986), aki költségvetési minősítéssel rendelkezik (költségvetési minősítés száma: KM000477)**
- 1.3 **A Könyvvizsgáló jelen szerződés keretei között nem nyújt az Önkormányzatnak az e szerződésben rögzített könyvvizsgálatokon kívül más számviteli, vagy tanácsadói szolgáltatást, az Önkormányzat illet nem igényelhet. Az ilyen jellegű további szolgáltatások elvégzése a vonatkozó jogszabályok keretei közt külön megállapodás tárgyát képezik.**

2. A Megbízott feladatai:

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 költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Ennek érdekében az államháztartás számviteléről szóló törvényi előírásoknak megfelelően az alábbiakat vizsgálja:

- 2.1 **Az Önkormányzat, az intézményei, valamint az Önkormányzati Hivatal költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosító költségvetési jelentések, a maradvány kimutatások, adatszolgáltatások a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről, valamint az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások felülvizsgálata;**
- 2.2 **a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító mérlegek, eredmény kimutatások, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatások, valamint kiegészítő mellékletek minősítése;**

- 2.3** az Önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások – hitelfelvétel, kezességvállalás – tekintetében;
- 2.4** a zárszámadási rendeltervezetek vizsgálata, véleményezése.

3. A szerződés hatálya:

A szerződést az Auditcontact Kft jogutódjaként a személyében megbízott Kovácsné Lengyel Gabriella könyvvizsgáló változatlanlansága mellett, a felek 2023. június 1. napjától 2024. május 31. napjáig tartó határozott időre kötik.

4. A szerződés teljesítése, a teljesítés módja:

- 4.1** Megbízott e szerződésben vállalt kötelezettségét Megbízó által rendelkezésére bocsátott dokumentumok feldolgozásával, elemzésével, valamint helyszíni tájékozódás alapján teljesíti, az alábbiak szerint:
- negyedévente az elvégzendő feladat által megkövetelt időtartamra, helyszínen történő szakmai egyeztetés;
 - a felmerülő, a könyvvizsgálat kompetenciájába tartozó problémák telefonon történő megbeszélése, illetve fax, levél útján történő tisztázása;
 - az éves beszámoló helyszínen történő vizsgálata, zárszámadási rendeltervezet, valamint a költségvetési rendeltet módosítások észrevételezése;
 - bármely könyvvizsgálói jelentési kötelezettség, illetve véleményezés fennállása esetén részt vesz a Gazdasági Bizottság, valamint a Képviselő-testület ülésein.
- 4.2** Megbízott működése, vizsgálatai alapján a következő jelentéseket készíti el a Képviselő-testület részére: a költségvetés véleményezése továbbá a zárszámadási rendeltervezetre, az Önkormányzat és az önállóan működő szervezetek elemi költségvetési beszámolóira vonatkozó könyvvizsgálói jelentést.
- 4.3** A szerződés 4.2. pontja szerinti könyvvizsgálói jelentést a jogszabályi határidőket, illetve a Képviselő-testületi és bizottsági ülések időpontjait is figyelembe véve a jogutód Kovácsné Lengyel Gabriella készíti el, és 2 példányban átadja (megküldi) a Hivatal Pénzügyi Irodavezetőjének.

5. Felek jogai és kötelezései:

5.1 Megbízó kötelezései:

- 5.1.1** felel számvetési nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontroll rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számvetési és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló elkészítéséért;
- 5.1.2** a szabálytalanságok és csalások megelőzéséért és feltárásáért felelősség terheli;
- 5.1.3** biztosítani a Megbízott feladatai teljesítéséhez szükséges feltételeket, különös tekintettel a helyszíni munkákat segítő koordinációra, beleértve a kapcsolódó intézményi munkákat is;
- 5.1.4** az Önkormányzat tevékenységével, gazdálkodásával kapcsolatban nála meglévő adatokat és információkat – szükség szerint jegyzék kíséretében - időben Megbízott rendelkezésére bocsátani;
- 5.1.5** kellő időben informálni a könyvvizsgálót minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntésről;
- 5.1.6** Megbízott részére az éves beszámolót, illetve a könyvvizsgálói véleményezési kötelezettségi körbe tartozó dokumentumokat olyan időpontban átadni, hogy Megbízott véleményezését az 1. pontban foglaltaknak megfelelően maradéktalanul elvégezhesse, beleértve független könyvvizsgálói jelentésének elkészítését is;
- 5.1.7** meghívni a könyvvizsgálót a képviselő-testületi ülésekre, illetve a meghívást biztosítja a 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;
- 5.1.8** a Megbízottnak nyújtott információkról – a könyvvizsgáló kérésének megfelelően - „Teljesítési nyilatkozat”-ot adni;
- 5.1.9** a Megbízott feladatainak teljesítéséről a beszámoló véleményezését, záradékolását követően „Elfogadó nyilatkozat”-ot ad;

- 5.1.10 Megbízó nyilatkozik, hogy az éves költségvetési beszámolót a könyvvizsgáló tudomása, illetve hozzájárulása nélkül nem változtathatja meg;
- 5.1.11 az éves költségvetési beszámolót a könyvvizsgáló által véleményezett tartalommal közzétenni, illetve hasznosítani;
- 5.1.12 az e szerződésben vállaltak során a Megbízottat ért kárt, felróhatóság esetén, a vonatkozó szabályoknak megfelelően megtéríti;
- 5.1.13 a szerződésben foglalt díjazást - a feladat teljesítése esetén - a megállapított összegben kifizetni;
- 5.1.14 a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló *2017. évi LIII. törvény* (továbbiakban: **Pmt.**) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a képviselőre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonosok 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 Pm.t-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 Társaságra 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 ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételt elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket.

A Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, 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.

5.2 A Megbízott kötelezettségei:

- 5.2.1 úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a közzétételre kerülő éves beszámolóban 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 éves beszámolóról, illetve a véleményezési körébe tartozó előterjesztésekről adott könyvvizsgálói záradékhoz/véleményhez. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói záradék/vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló, előterjesztés mentes minden hibától;
- 5.2.2 a jelen szerződésben meghatározottak szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó általános követelményekre, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokra, az államháztartás szervezeteinek könyvvizsgálatára érvényes kamarai módszertani útmutatásokra és az önkormányzati sajátosságokra tekintettel elvégzi a könyvvizsgálatot;
- 5.2.3 munkáját a jó szakember gondosságával, hatékonyan, a hazai (és a nemzetközi) könyvvizsgálói standardoknak megfelelően végzi és az ehhez igazodó technikákat, módszereket alkalmazza;
- 5.2.4 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;
- 5.2.5 a Megbízóval a feladatok ellátása során 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.;
- 5.2.6 a Képviselő-testület összehívását kérni, ha ennek szükségessége a törvényi előírások alapján felmerül;
- 5.2.7 a tudomására jutott adatokat és egyéb információkat bizalmasan, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, standardoknak, a titokvédelemnek megfelelően kezelni;
- 5.2.8 a jelen szerződés 2. pontjában meghatározottak szerint elkészíteni jelentéseit.
- 5.2.9 felelni a megbízás során a Megbízónak okozott esetleges kárért, s a Megbízót a vonatkozó szabályok szerint kártalanítani;
- 5.2.10 a Megbízónak végzett szolgáltatásait a könyvvizsgálatra vonatkozó standardoknak, kamarai módszertani útmutatásoknak megfelelően dokumentálni, a könyvvizsgálathoz felhasznált dokumentációkat, az éves beszámolót a jogszabályokban előírt időig megőrizni;

6. Egyéb kérdések:

- 6.1 Megbízó és Megbízott együttműködésében irányadónak tekinti azt a törvényi előírást, mely szerint a könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható.
- 6.2 E megbízás nem vonatkozik adószakértői tevékenységre. Megbízott az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallást. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel, illetve a vonatkozó kormányrendelettel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 6.3 Megbízót és Megbízottat a szerződésben foglaltak teljesítése során kapcsolattartóként a következő személyek képviselik:
- Megbízó részéről: Farkas Marietta pénzügyi irodavezető
- Megbízott részéről: Kovácsné Lengyel Gabriella
- 6.4 A Megbízott jogosult feladatai végrehajtásához Megbízóval egyeztetve - saját költségére és felelősségére – harmadik személyeket igénybe venni, akivel a szerződést Megbízott köti.
- 6.5 A szerződést a szerződő felek - a Megbízott, illetve a Megbízó kezdeményezésére - közös megegyezéssel módosíthatják, ha a szerződés feltételeiben a szerződés megkötésekor nem ismert, új tényezők merülnek fel.
- 6.6 A szerződést felmondani csak megfelelő okból lehet és mindig meg kell indokolni. A beszámolóval vagy a könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet vagy a Könyvvizsgáló felmondja a szerződést, a Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg. Megbízó felmondhatja, amennyiben Megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megsérti. A Megbízott felmondhatja a szerződést, amennyiben a Megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.
- 6.7 A szerződés a Megbízó részéről rendes felmondással megszüntethető. Felmondás esetén azonban a szerződési díj teljes értéke jár a Megbízottnak.
- 6.8 A Megbízott és a Megbízó az e szerződés tárgyán kívüli gazdasági kihatású előterjesztések könyvvizsgálói véleményezésére külön szerződést köthet.
- 6.9 A Megbízó hozzájárul ahhoz, hogy a Megbízott a teljesített feladatot referenciái között feltüntesse.
- 6.10 A Megbízott kijelenti, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, továbbá azt, hogy az előírásoknak megfelelő, érvényes könyvvizsgálói felelősségbiztosítási szerződéssel rendelkezik.

7. A munka díjazása, fizetési feltételek:

- 7.1 E szerződés alapján a könyvvizsgálói tevékenység végzéséért járó díj 2 400 000 Ft, azaz kettőmilliónégy százezer forint.
- 7.2 A díj 12 hónapra elosztva, a benyújtott számla alapján – 200 000 Ft – havonta esedékes.
- 7.3 Megbízó a megbízási díj összegét átutalással fizeti meg. A Megbízott a könyvvizsgálói jelentést csak a teljes éves díj megfizetése után adja át a Megbízónak.
- 7.4 A feladat teljesítését igazoló elfogadó nyilatkozat kiállítására, valamint a benyújtott számla teljesítés igazolására Megbízó képviselőjében Bukodi Károly jogosult.
- 7.5 A Felek minden évben az előző évi beszámolót elfogadó közgyűlésen határoznak a következő évre vonatkozó könyvvizsgálati díjak nagyságáról. A hivatalosan közzétett infláció mértékével a díjak minden év júniusában megemelésre kerülnek.

8. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

- 8.1. 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 hozzáférhető tételének jogszerűségéért.
- 8.2. 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 a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) 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 (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.
- 8.3. A Könyvvizsgálót tevékenysége során a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

Az e szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., valamint a könyvvizsgálat rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók.

Budapest, 2023.....

<p>.....</p> <p>ÓCSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</p> <p>Bukodi Károly</p> <p>polgármester</p> <p>Megbízó</p>	<p>.....</p> <p>KOVÁCSNÉ LENGYEL GABRIELLA</p> <p>könyvvizsgáló</p> <p>egyéni vállalkozó</p> <p>Megbízott</p>
--	---

.....
Dr. Molnár Csaba
jegyző
Jogi ellenjegyző

.....
Farkas Marietta
pénzügyi irodavezető
Pénzügyi ellenjegyző