

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

mely létre jött egyrészről **Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata** adószáma: 15735777-2-42. székhelye: 1145, Budapest, Pétervárad utca 2. képviselőjében Karácsony Gergely polgármester, mint **megbízó** (a továbbiakban: **Megbízó**), másrészről **Prim-Audit 2005. Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.** Cégjegyzék száma: Cg. 01-09-967629. Adószáma: 13488390-2-41 Székhelye: 1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 11. mint **megbízott** (a továbbiakban: **Megbízott**) között az alulírott napon az alábbi feltételekkel:

### 1. A könyvvizsgálat célja:

A könyvvizsgálat célja, hogy Megbízó felé a könyvvizsgáló véleményt alkosson az éves beszámoló megbízhatóságáról és valódiságáról, valamint annak a törvényes, a számviteli előírásokkal való összhangjáról.

Véleményt kell alkotnia a Megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a működés hatékonyságáról és eredményéről.

### 2. A szerződés tárgya és tartalma:

A megbízott a jelen szerződés alapján könyvvizsgálói feladatot végez:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. és a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
  - a Könyvvizsgálói Kamaráról szóló 2007. évi LXXV. törvények alapján
  - a nemzeti könyvvizsgálói standardok alapján
  - egyéb jogszabályok alapján
- 
- a helyi önkormányzat (intézményivel közös) vagyoni, pénzügyi jövedelmi és gazdasági helyzetének értékelése, a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, és a pénzmaradvány és eredmény kimutatás megbízhatóságának, valódiságának ellenőrzése,
  - a számviteli nyilvántartások megfelelőségének ellenőrzése,
  - a könyvvizsgáló felülvizsgálja a költségvetési évről készített, a képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendeletervezeteket abból a szempontból, hogy azok a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetnek megfelelnek-e, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében,
  - a megbízó belső szabályozottságára vonatkozó ellenőrzések,
  - véleményezi az éves költségvetési rendelet módosításairól készült testületi anyagokat,
  - szakmai véleményével segíti az önkormányzat munkáját,
  - a hivatal gazdálkodási osztályának munkatársaival együttműködve minimum havi 8 munkaóra helyszíni ellenőrzés keretében végzi tevékenységét.

A Megbízott cége a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál 002337. szám alatt nyilvántartott könyvvizsgálói társaság. Megbízott a könyvvizsgálati feladatra az alábbi könyvvizsgálóját jelöli:

Név: Vada Erika  
Kamarai tagsági száma: 004183

Megbízott fenntartja a jogot a kijelölt könyvvizsgáló helyett másik bejegyzett kamrai tagsággal és megfelelő felkészültséggel rendelkező könyvvizsgáló kijelölésére és vállalja, hogy Megbízót e változásról soron kívül értesíti.

**Megbízott kötelezettsége teljesítéséhez más személy közreműködését igénybe veheti, ebben az esetben az igénybevett személy feladatellátásáért úgy felel, mintha maga járt volna el.**

3. **A szerződés időbeli hatálya:**

A szerződés a 2015. augusztus 01.-jétől 2017. július 31-ig, határozott időre szól.

4. **A vizsgálat eredményének dokumentálása:**

Megbízott a nemzeti könyvvizsgálói standardok szerint elvégzett könyvvizsgálat során szerzett bizonyosság alapján véleményt alkot az éves beszámolóban bemutatott vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről. A munka elvégzéséről a független könyvvizsgálói jelentést 3 példányban adja át Megbízó részére. Megbízott záradékkal látja el Megbízó éves mérlegét. A könyvvizsgáló a vizsgálat során felfedezett eltérésekről folyamatosan tájékoztatja a megbízót, hogy a kijavítás érdekében a szükséges intézkedéseket megtehesse. A Könyvvizsgáló, a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A független könyvvizsgálói jelentésért a Megbízott felel.

5. **A felek kötelezettségei és jogai:**

5. 1. **Megbízó részéről:**

a.\ Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló időben megkapja azokat az adatokat, információkat, amelyek munkájához szükségesek.

b.\ Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló a Megbízó alkalmazottaitól a szükséges tájékoztatást időben megkapja.

c.\ Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgálathoz szükséges szerződések, számviteli bizonylatok és egyéb dokumentációk folyamatosan a könyvvizsgáló részére álljanak.

d.\ Megbízó nem korlátozhatja a könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg kikötéseket, amelyekkel a könyvvizsgálót korlátozhatja.

e.\ Megbízó a könyvvizsgálói jelentést reklám célokra nem használhatja föl.

f.\ Megbízó az éves beszámoló a könyvvizsgáló részére történő átadásával egyidejűleg „teljességi nyilatkozatot”, tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott.

g.\ Megbízó a könyvvizsgálói feladatok ellátására megfelelő körülményt biztosít a vizsgálat helyszínén (helyiség, technikai eszközök, jogszabályi anyagok, stb.). Ezek

híján hozzájárul ahhoz, hogy a vizsgálat Megbízott székhelyén (telephelyén) - a bizonylatok odaszállításával- bonyolódják le.

h.\ Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített mérleget és véleményezett éves beszámolót nem változtathatja meg, továbbá tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, lerövidítéséhez a könyvvizsgáló hozzájárulása szükséges.

i.\ A megbízó felelős a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló elkészítéséért.

## **5. 2. Megbízott részéről:**

a.\ Megbízott köteles nyilatkozni arról, hogy a szerződés megkötésének törvényes akadálya nincs, továbbá a köteles „elfogadó nyilatkozatot” adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásával egyidőben.

b.\ Megbízott minden olyan tény esetében, amelyet a megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi, függetlenül attól, hogy az információt magától a megbízótól, vagy annak üzleti kapcsolatai révén ismerte meg. A titoktartási kötelezettség alól Megbízottat Megbízó kizárólagosan írásban mentheti föl.

c.\ Megbízott köteles Megbízót a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amely a mérleg hitelesítéséig kiküszöbölhető, módosítható.

d.\ Megbízott a tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak Megbízó engedélyével adhat ki. Ez alól kivételt képez a pénzügyi tv. által előírt kötelezettség, valamint Megbízott és Megbízó közötti esetleges perben bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara etikai bizottságával lefolytatott vizsgálat esete.

e.\ Megbízott kötelessége felelősségi biztosítási szerződés kötése Magyarországon bejegyzett biztosító társasággal. A biztosítási kockázat időtartamának, a kártérítési limit összegének meghatározása Megbízott feladata. A biztosítási díj kifizetése Megbízottat terheli.

f.\ Amennyiben Megbízottnak a független könyvvizsgálói jelentés leadását, illetve a az éves beszámoló hitelesítését követően olyan információk, tények jutnak a tudomására, amelyek ellentétesek a jelentésben foglaltakkal, illetve a hitelesítési záradékkal, úgy abban az esetben Megbízó költségére utóvizsgálatot kezdeményezhet és annak függvényében újabb záradékot, készíthet a régi egyidejű visszavonása mellett.

g.\ A pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 6 §-ának (1) bekezdése az ügyfél könyvvizsgáló

által azonosítását írja elő. A Megbízó előzetesen nyilatkozatot bocsátott a Megbízott rendelkezésére a módosított 2007. évi CXXXVI. törvény vagy az azt megelőző szabályozás megfelelő rendelkezéseivel összhangban, valamint átadta a Megbízottnak a 2007. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat.

h.\ Amennyiben a Megbízó a dokumentációkat időben nem bocsátja a megbízott rendelkezésére, vagy a megbízás elvégzése többletmunkát igényel, úgy a Megbízott az elvégzett többletmunkálatokat jogosult kiszámlázni, legkésőbb a jelentés elkészítésével egyidőben.

i.\ Amennyiben Megbízó egyéb vizsgálatokkal kívánja megbízni a Megbízottat, azt külön szerződésben, külön díjazás ellenében teheti meg.

j.\ A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a könyvvizsgálati feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni. A könyvvizsgáló által kibocsátott záradék nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló mentes minden hibától.

k.\ Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért Megbízó felel. A könyvvizsgáló az éves beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredménykimutatás) könyvvizsgálatának 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 összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a vállalat által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság minden szempontból elfogadja.

l.\ Megbízott kijelenti, hogy az Ávr. 50. § (1a) bekezdése és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. 3. § 1.) pontja alapján átlátható szervezetnek minősül.

#### **6. A megbízási díj és a fizetés ütemezése:**

A megbízási díj évi 3.960.000 Ft + ÁFA, azaz hárommillió-kilencszázhatvanezer forint + ÁFA, amely havi egyenlő ütemezésben 330.000 Ft + ÁFA, azaz háromszázharmincezer forint + ÁFA.

A megbízási díj abban az esetben fizethető ki, ha a szerződés teljesítése formailag és tartalmilag megfelelő, Megbízónál rendszeresített teljesítési jelentés alapján megalapozott, és leigazolt. A szerződésszerű teljesítést a gazdálkodási osztályvezető igazolja. A teljesítési jelentésnek tartalmaznia kell a valósággal egyező módon, utólag ellenőrizhető formában, a teljesített feladat részletes leírását, az elkészített, vagy véleményezett előterjesztések, dokumentációk megjelölését, a feladat ellátására fordított időt (órara kerekítve).

Az igazolt teljesítés ellenértékének kiegyenlítésére havonta, utólag, a teljesítés igazolása után kiállított számla kiállítását követő 15 napon belül átutalással kerül sor a Megbízott Raiffeisen Bank Rt-nél vezetett 12010556-00117461-00100003 számú bankszámlájára.

Késedelmes fizetés esetén a Megbízó a Polgári Törvénykönyvben meghatározott mértékű kamatot köteles fizetni.

A tevékenység besorolása: SZJ 69.20 02 könyvvizsgálat.

Ezen díj tartalmazza a Megbízottnak a munkával kapcsolatban felmerült egyéb költségeit, pl. utazás, szállás stb.

A díj nem tartalmaz egyéb, a könyvvizsgálaton felüli szolgáltatásokat (pl. informatikai és kockázatkezelési tanácsadás, számviteli és adó tanácsadás). Az ilyen szolgáltatások külön megállapodás tárgyát képezik.

#### **7. A szerződés felmondásának módozatai:**

Jelen szerződést Megbízó 90 napos felmondási idővel mondhatja fel, amennyiben Megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeit megsérti.

Megbízott felmondhatja a szerződést 90 napos felmondási idővel, amennyiben Megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget. Mindkét fél felmondáskor köteles írásban indokolni, megjelölni azon okokat, amelyek értelmében a szerződést felmondja.

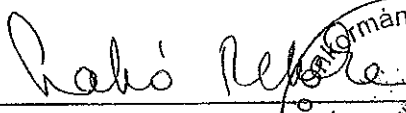
#### **8. A szerződés hatálybalépése:**


A szerződés mindkét fél által történő aláírásának napján lép hatályba


Jelen szerződés érvényességével, vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvitát a felek elsődlegesen egymás között tartoznak békés úton rendezni. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdések esetében a Polgári Törvénykönyvben rögzítettek az irányadóak.

Ez a szerződés 4 eredeti példányban készült.

Budapest, 2015. 08.06.

  
Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata  
Megbízó







Prim-Audit 2005 Kft.

Megbízott

Pénzügyi ellenjegyzés:

  
2015. AUGUSZTUS 6. napján  
Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzatának  
Cezárkodási Osztály Vezetője



h