

**ELŐTERJESZTÉS**  
**könyvvizsgálati feladathoz kapcsolódó előzetes kötelezettségvállalásról**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok részére 2012. december 31-ig az 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban Ötv.) kötelezővé tette a kötelező könyvvizsgálatot. 2013. január 1-jén hatályba lépett a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), amely az önkormányzati gazdálkodásra és a beszámoló-készítésre vonatkozó egyéb rendelkezéseket is tartalmaz. Az Ötv. szabályok hatályukat veszítették, az Mötv. kötelező könyvvizsgálatra vonatkozó előírást nem tartalmaz, ezért a helyi önkormányzatoknak nem kötelező az éves beszámolójuk könyvvizsgálata.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a gazdálkodó által készített éves beszámoló a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a gazdálkodó vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 156. § (1) bekezdése szerint a független könyvvizsgáló feladata az éves beszámoló valóságának és szabályszerűségének (a mérleg, az eredmény-kimutatás, a kiegészítő melléklet) felülvizsgálata, a számviteli törvény és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése, valamint a fentiek alapján az éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a független könyvvizsgálói jelentés elkészítése. A független, írásbeli könyvvizsgálói jelentés tartalmazza a hitelesítő, korlátozott vagy elutasító véleményt az okok részletes feltüntetésével.

Az önkormányzat esetében kiemelendő az éves beszámolóval és a költségvetés felülvizsgálatával kapcsolatos könyvvizsgálói feladatok végzése. Az éves felülvizsgálatok alkalmával az önkormányzat működése és gazdálkodásának szabályszerűsége, a számviteli rendszer erősítése, a vagyon védelme, a belső kontrollok megfelelő működtetése, ezáltal a beszámolók, pénzügyi kimutatások, előterjesztések megalapozottsága felülvizsgálatra és véleményezésre kerül.

Az Mötv. 115. § (1) bekezdés szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé.

A felelős gazdálkodást és annak szabályszerűségét a független könyvvizsgáló tevékenysége is elősegíti.

A fentiek alapján indokolt, hogy Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat folyamatos könyvvizsgálati és szakmai tanácsadói feladatok elvégzésére, az éves zárszámadási rendelet-tervezetek, valamint az éves költségvetésről szóló rendelet-tervezetek véleményezésére költségvetési könyvvizsgálói minősítéssel rendelkező könyvvizsgálót bízson meg.

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2021. május 27-én kötött megbízási szerződést a Dr. Princz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft-vel könyvvizsgálói tevékenység ellátására, 2021. június 1-től 2024. május 31-ig terjedő határozott időtartamra.


A könyvvizsgálat folyamatos biztosítása érdekében javasolt a 2024-2025. időszak könyvvizsgálói feladatainak elvégzésére vonatkozó beszerzési eljárás lefolytatása.

Az eljárás eredményeként a nyertes ajánlattevővel megkötött szerződéshez szükséges fedezet 2024. június 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszak vonatkozásában az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (I.15.) önkormányzat rendelet 10. melléklet Általános működtetési feladatok, Egyéb dologi kiadások során rendelkezésre áll.

A könyvvizsgálói díj fedezetére a 2025. január 1-től 2025. május 31-ig tartó 5 hónapra bruttó 2.857.500 Ft pénzügyi fedezet biztosítása szükséges a beszerzési eljárás lefolytatása és a szerződés megkötése érdekében.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.


Budapest, 2024. április „11.”

  
**Cserdiné Németh Angéla**  
polgármester

**1. Mellékletek:**


1. számú melléklet (Megbízási szerződés tervezet)

**2. Előkészítésért felelős szervezeti egység:**

Közgazdasági Főosztály Budapest, 2024. április „10.” Aláírás: 

**3. Bizottságok:** Pénzügyi Bizottság

**4. Egyeztetésre megküldve:** -

**5. Jegyzői láttamozás:** Budapest, 2024. április „10.” Aláírás: 

**6. Meghívandók:** könyvvizsgáló

**7. Háttéranyag** a Közgazdasági Főosztályon található.

**Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

- (1) az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak elvégzésére irányuló közbeszerzési eljárás és az annak eredményeként a nyertes ajánlattevővel megkötendő szerződés könyvvizsgálói díjának fedezetére 2024. június 1-től 2024. december 31-ig, 7 hónapra, bruttó 4.000.500 Ft pénzügyi fedezetet biztosít az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2024. április 25. (a határozat elfogadására)

- (2) a tárgyévet követő évi könyvvizsgálói díj fedezetére 2025. január 1-től 2025. május 31-ig, 5 hónapra, bruttó 2.857.500 Ft pénzügyi fedezetet biztosít az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2024. április 25. (a határozat elfogadására)

az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet jóváhagyása  
(a pénzügyi fedezet 2025. évi költségvetésben történő biztosítására)

**Jogszabályi hivatkozások:**

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

**A határozati javaslatok elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges!**

Képviselői Csoportnak  
leadva:  
2024. ÁPR 10.  
Átvette:.....

Törvényességi  
felülvizsgálatra érkezett:.....  
2024. ÁPR 10.  
.....hó .....-n

Szerződés száma: /2024. Ügyiratszám: 2/....- /2024 Témafelelős: Jegyzői Iroda  
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRA

amely létrejött egyrészről:

**Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata**

(1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.)

adószáma: 15735784-2-42

törzsszám: 735782

bankszámlaszám: OTP Bank Nyrt. 11784009-15515005

képviseli: Cserdiné Németh Angéla polgármester,

mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó**), másrészről :

( )  
adószám:  
cégjegyzékszám:  
könyvvizsgálói nyilvántartási szám:  
bankszámlaszám:  
képviseli: ,

mint megbízott (a továbbiakban: **Könyvvizsgáló**) között az alábbi feltételekkel.

### PREAMBULUM

Megbízó „Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata részére könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyban lefolytatott ajánlattételi felkérés eredménye alapján megbízza, a **Könyvvizsgáló** elvállalja a II. pontban meghatározott tevékenység ellátását, teljesítését (a továbbiakban: megbízás).

### I. A SZERZŐDÉS CÉLJA

1. A könyvvizsgálat célja, hogy a **Könyvvizsgáló** véleményt alkosson
  - a.) Megbízó éves költségvetési beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről;
  - b.) **Megbízó** vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról, működésének eredményéről;
  - c.) **Megbízó** tárgyévi költségvetési rendelettervezetéről és az évközi költségvetési rendelet módosításairól;
  - d.) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerint meghatározott kérdésekben, elősegítve ezzel **Megbízó** Képviselő-testületének munkáját.
2. **Könyvvizsgáló** vélemény alkotásával - feladatköre korlátait figyelembe véve - járuljon hozzá, hogy **Megbízó** zárszámadási rendelet-tervezete és az arról szóló előterjesztés az éves költségvetési beszámolóval összhangban készüljenek el, a tervezés, a gazdálkodás és a beszámolás áttekinthető módon valósuljon meg.

## II. A SZERZŐDÉS TÁRGYA

- Megbízó** megbízza a **Könyvvizsgálót** - a 2024-2025. költségvetési évek vonatkozásában - az I. pontban körülírt könyvvizsgálat ellátásával, és ennek alapján a hatályos jogszabályi rendelkezésekben, különösen a magyar számviteli törvényben előírtak és a könyvvizsgálókra vonatkozóan meghatározott, a **Megbízó** működésével összefüggő feladatok elvégzésével, kiemelten a tárgyévi költségvetési rendelet-tervezet, valamint a költségvetési rendelet módosítások és az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatával, és erről könyvvizsgálói jelentés kibocsátásával.

## III. A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELADATAI

- Könyvvizsgáló** feladatait az alábbi jogszabályok előírásai szerint végzi el:
  - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
  - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
  - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
  - a Magyarország érintett évekre vonatkozó költségvetési törvényei,
  - a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény,
  - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény,
  - a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
  - a nemzeti vagyonról szóló CXCVI. törvény
  - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
  - az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
  - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
  - az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet
- Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti a megbízást.
- Könyvvizsgáló**
  - elvégzi azokat a szükséges ellenőrzéseket, amelyek véleménye kialakításához szükségesek;
  - elvégzi azokat a feladatokat, amelyek segítik a véleményalkotást és előremutató, javító jellegűek **Megbízó** gazdálkodása számára;
  - megtekint minden olyan dokumentumot és részt vesz - előzetes értesítés alapján - minden olyan képviselő-testületi és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából lényeges kérdés megtárgyalására sor kerül (vagyon, költségvetés, pénzügyek, stb.).
- Könyvvizsgáló** véleményt mond arról, hogy **Megbízó** összevont (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények együttes) éves költségvetési beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek.

5. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a könyvvizsgálói jelentés (vélemény) elkészítéséhez a **Könyvvizsgáló** a következőket teszi vizsgálat tárgyává, melyekről szóló véleményét a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell:
- a.) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
  - b.) összhang Megbízó éves költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai között,
  - c.) az éves költségvetési beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
  - d.) a **Könyvvizsgáló** által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek tartott információk és magyarázatok rendelkezésre bocsátása.
6. A könyvvizsgálói tevékenység magában foglalja továbbá:
- a.) a Képviselő-testületnek benyújtott zárszámadásról szóló rendelet-tervezet és a költségvetési beszámoló (annak jogszabályban előírt kötelező tartalmi részei) összhangjának, valóságának, szabályszerűségének, megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését,
  - b.) **Könyvvizsgáló** megállapításait, hogy a költségvetési évről készített összevont éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), illetve a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: végrehajtási rendelet) előírásai szerint készült-e,
  - c.) a költségvetési rendelet-tervezet, valamint a költségvetési rendelet módosításainak véleményezését, jogszabályi megfelelésének vizsgálatát, figyelemmel az önkormányzati intézmények és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok finanszírozására,
  - d.) az egyéb költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási, vagyongazdálkodási tárgyú, **Megbízó** által lényegesnek ítélt és megküldött képviselő-testületi előterjesztések, így különösen az esetleges hitelfelvételre, adósságot keletkeztető ügyletre vonatkozó előterjesztések áttekintését, véleményezését,
  - e.) **Könyvvizsgáló** véleményalkotásához szükségesnek ítélt egyes vagyonelemek (különösen a befektetett eszközök, követelések, kötelezettségek) változásának vizsgálatát,
  - f.) **Megbízó** gazdálkodást érintő szabályzatai jogszabályi követelményeknek történő megfelelésének vizsgálatát,
  - g.) az I. félévi, valamint a III. negyedévi, a költségvetés végrehajtásáról szóló képviselő-testületi tájékoztatók könyvvizsgálói - jelentés kiadása nélküli - véleményezését,
  - h.) **Könyvvizsgáló** által vizsgálati körbe vont gazdasági események tekintetében a belső, helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának és végrehajtásának pénzügyi, számviteli vonatkozású ellenőrzését,
  - i.) az éves összevont önkormányzati költségvetési beszámoló hitelesítése érdekében a **Megbízó** és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott intézmények éves költségvetési beszámolóinak vizsgálatát és véleményezését, az ennek során az érintett intézményekről szerzett információk alapján az adott intézmény vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetéről a **Megbízó** tájékoztatását,
  - j.) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv. szerinti kérdésekben a szükséges könyvvizsgálói vélemények megadását,

k.) évközben tanácsadói tevékenység keretében szükség esetén segíti **Megbízó** gazdálkodási és könyvvezetési feladatainak szabályszerű ellátását. A gazdálkodást érintő jogszabályok változása esetén a jogértelmezésre, annak gyakorlati végrehajtására vonatkozóan segítséget nyújt szakmai tanácsadás keretében **Megbízó** részére

l.) **Megbízó** Képviselő-testületének és Pénzügyi Bizottságának ülésein szükség szerinti részvételt.

7. **Könyvvizsgáló** vállalja, hogy **Megbízó** igénye szerint, külön megállapodás alapján esetileg, téma és/vagy célvizsgálatot folytat le, illetve állásfoglalások készít a kijelölt önkormányzati intézményeknél és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál.

8. **Könyvvizsgáló** jelen szerződés aláírásával egyidejűleg a megbízást elfogadja. Az elfogadó nyilatkozat jelen szerződés 1. számú mellékletét képezi.

#### IV. A SZERZŐDÉS HATÁLYA

1. Jelen szerződés 2024. június 1. napján lép hatályba és 2025. május 31. napjáig tartó határozott időre szól.

#### V. A SZERZŐDÉS TELJESÍTÉSE

1. Szerződő felek az együttműködés biztosítására kapcsolattartóként az alábbi személyeket nevezik meg. Nevezett képviselők és kapcsolattartók jogosultak a szerződés szerű teljesítés megtörténtéről írásban nyilatkozni.

**Megbízó** részéről:

Név Cserdiné Németh Angéla  
Telefon: 305-3260  
e-mail: [polgarmester@bpxv.hu](mailto:polgarmester@bpxv.hu)

Név Sándor Erika főosztályvezető  
Telefon: 305-3215  
e-mail: [sandor.erika@bpxv.hu](mailto:sandor.erika@bpxv.hu)

**Könyvvizsgáló** részéről:

Név:  
Telefon:  
e-mail:

2. A kapcsolattartók személyében bekövetkezett változásról a szerződő felek haladéktalanul tájékoztatják egymást. Szerződő fél kapcsolattartója részéről megküldött minden értesítést és tájékoztatást mindaddig hatályosnak és érvényesnek kell tekinteni, ameddig az adott fél írásban be nem jelenti a másik félnek a kapcsolattartó személyében változásokat.

3. **Megbízó** vállalja, hogy a könyvvizsgálathoz minden szükséges adatot a megfelelő időben megad, hozzáférhetővé tesz a **Könyvvizsgáló** számára és nem tart vissza semmilyen információt.

4. **Megbízó** vállalja, hogy a **Könyvvizsgáló** által akár szóban, akár írásban kért, egyéb a könyvvizsgálói tevékenységhez szükséges információkat biztosítja.

5. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** Képviselő-testületének készített jelentést a polgármester részére a kért határidőben átadja..

6. **Könyvvizsgáló** szükség esetén vagy a **Megbízó** felkérésére közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítania a **Megbízónak**.



7. **Könyvvizsgáló** vállalja, hogy amennyiben az ellenőrzés során tudomást szerez a jogszabályi rendelkezések megsértéséről, vagy egyéb olyan tényről, amely a **Megbízó** érdekeit sérti vagy hátrányosan érinti, köteles haladéktalanul értesíteni a **Megbízót**.
8. **Könyvvizsgáló** a könyvvizsgálói jelentést 4 példányban adja át **Megbízónak**. A vizsgálat során feltárt eltérésekről tájékoztatja a polgármestert, annak érdekében, hogy a javításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól a **Könyvvizsgáló** írásban hívja fel a polgármester figyelmét.
9. Szerződő felek a jelen Szerződés teljesítése során tudomásukra jutott minden tény, adatot és valamennyi, a Szerződő felek működését érintő információt, üzleti titkot (különösen azokat, amelyeket bármelyik Fél „Bizalmas” felirattal látott el) bizalmas információnak tekintenek. Bizalmas információt a másik Fél írásbeli hozzájárulása nélkül harmadik fél tudomására semmilyen formában nem hozzák, harmadik fél számára hozzáférhetővé nem teszik és csak a jelen Szerződés teljesítéséhez szükséges mértékben használják.
10. A titoktartási kötelezettség - amennyiben jogszabály másként nem rendelkezik - jelen Szerződés megszűnése után is fenn áll.
11. Szerződő felek tudomásul veszik és elfogadják, hogy a titoktartási kötelezettség megszegése esetén a másik fél jogosult a jelen szerződéstől azonnali hatállyal elállni/a szerződést azonnali hatállyal felmondani.

#### VI. MEGBÍZÓ KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. Tudomásul veszi, hogy **Könyvvizsgáló** a feladatát a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek és jelen szerződésben foglaltaknak megfelelően látja el.
2. **Megbízó** a **Könyvvizsgáló** részére a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság ülésein tanácskozási jogot biztosít.
3. **Megbízó** saját működési körében köteles biztosítani azt, hogy a **Könyvvizsgáló**
  - a.) a munkájához szükséges valamennyi szükséges dokumentációt megkapjon,
  - b.) részletes szóbeli tájékoztatást, kiegészítést kérhessen,
  - c.) tényfeltáró tevékenységét segítsék.
4. **Megbízó** biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
5. **Megbízó** biztosítja, hogy a **Könyvvizsgálót** a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság üléseire szükség szerint meghívják, annak jegyzőkönyvét, határozatait átadja.
6. Amennyiben a **Megbízó** meghívási kötelezettségének nem tesz eleget, **Könyvvizsgálót** a feladat ellátásával kapcsolatos felelősség csak annyiban terheli, amennyi az általa rendelkezésre bocsátott információk alapján következik.
7. Köteles a **Könyvvizsgáló** részére átadni a képviselő-testületi és bizottsági ülések anyagait legalább az ülés előtt 5 nappal. **Könyvvizsgáló** az észrevételeit 3 napon belül köteles írásban megtenni, és eljuttatni a **Megbízó** részére. A Képviselő-testület és a bizottságok rendkívüli ülése esetén ezek a határidők módosulhatnak a **Megbízóval** történő egyeztetést követően.
8. Lehetőség szerint **Megbízó** kellő időben informálja a **Könyvvizsgálót** minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, korábbi döntéséről, véleménye kialakítása céljából.
9. **Megbízó** nem korlátozza a **Könyvvizsgáló** függetlenségét, és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a **Könyvvizsgálót** a szerződésben foglaltakban korlátozhatják.

10. **Megbízó** vállalja, hogy nyilatkozatot tesz az éves költségvetési beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt rendelkezésre bocsát, illetve bocsátott.
11. **Megbízó** tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni olyan eseményekről, amelyek lényegesen befolyásolják az éves beszámolót, haladéktalanul tájékoztatni szükséges a **Könyvvizsgálót**.
12. **Megbízó Könyvvizsgáló** részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít **Megbízó** Polgármesteri Hivatalánál és a vizsgálatok helyszínein.
13. **Megbízó** tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól,
14. Amennyiben **Megbízó** a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni - pl. az éves beszámólótól függetlenül -, ahhoz a **Könyvvizsgáló** előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
15. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény („Pmt.”) 1. § (1) bekezdés g) pontja és 6. § (1) bekezdése, valamint 12-13. §-ai a **Könyvvizsgáló** számára egyszerűsített ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. A Pmt. 10. § (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt **Megbízó** ezen adatokban bekövetkezett változásokról (akár a megbízó ügyfél, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül köteles értesíteni a **Könyvvizsgálót**.

#### VII. MEGBÍZOTT KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. **Könyvvizsgáló** kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor.
2. **Könyvvizsgáló** feladata, hogy a könyvvizsgálói jelentését úgy állítsa össze, hogy az megfeleljen a végrehajtási rendeletben meghatározott tartalmi követelményeknek.
3. Köteles **Megbízót** folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
4. A könyvvizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak **Megbízó** írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást.
5. Köteles **Megbízóval** egyeztetve vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében. Az általános éves munkaprogram tervezet jelen szerződés 2. számú melléklete.
6. Köteles éves munkatervet készíteni, melyben helyet hagy az előre nem tervezhető feladatokra. A munkatervet a felek közösen fogadják el, s megegyeznek az egyes feladatellátás tervezett határidejében.
7. A könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és az éves költségvetési beszámolót öt évig megőrzi (másolatokra vonatkozik).
8. Visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek **Megbízó** részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át.
9. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerinti kérdésekben felkérésre, vagy felkérés nélkül - ha tudomására jut - vezetőségi levél formájában írásos véleményt ad a Képviselő-testületnek, különösen, ha a belső kontroll rendszer kialakítása és megvalósítása területén lényeges hiányosságot tapasztal.

### VIII. FELELŐSSÉG ÉS BIZTOSÍTÁS

1. **Megbízó** felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontroll rendszerének megbízhatóságáért, valamint a jogszabályi előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért.
2. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
3. A könyvvizsgálói jelentésért a **Könyvvizsgáló** felel.
4. **Könyvvizsgáló** nyilatkozik arról, hogy rendelkezik felelősségbiztosítással, és tudomásul veszi, hogy a Ptk. általános szabályai szerint felelősséggel tartozik az általa okozott károkért.
5. **Könyvvizsgáló** nyilatkozik arról, hogy
  - a.) a könyvvizsgálati tevékenység végzésére jogosult, s hogy a jelen szerződésben meghatározott szolgáltatások nyújtásához a megfelelő szakértelemmel, tapasztalattal, illetve jogosultsággal rendelkezik,
  - b.) a szerződés aláírásával egyidejűleg elfogadó nyilatkozatot ad a megbízás elfogadásáról,
6. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a **Megbízót** terheli. **Könyvvizsgáló** úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban (pénzügyi kimutatásokban) az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. annak érdekében, hogy az megfelelő alapot nyújtson az éves költségvetési beszámolóról (pénzügyi kimutatásokról) adott könyvvizsgálati záradékhoz (véleményhez).
7. **Könyvvizsgáló** által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.
8. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért **Megbízó** felel. A **Könyvvizsgáló** az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálata részeként áttekinti az adók kiszámítását és az adóbevallásokat.
9. **Könyvvizsgáló** és **Megbízó** a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a Ptk. 6:152. §-ának, 6:519. §-ának és 6:522. §-ának rendelkezései az irányadók.

### IX. KÖNYVVIZSGÁLÓI DÍJ ÉS ANNAK MEGFIZETÉSE

1. **Könyvvizsgálót** e szerződésben vállalt tevékenységéért ..... Ft + 27% ÁFA/hó, összesen havi ..... Ft, azaz ..... forint könyvvizsgálói díj illeti meg.
2. A könyvvizsgálói díjra **Könyvvizsgáló** által benyújtott számlát a **Megbízó** átutalási megbízással egyenlíti ki, havonta, a számla jóváhagyását követő 15 napon belül **Könyvvizsgáló** .....-nél vezetett ..... számú számlájára.
3. Fizetési késedelem esetén a **Könyvvizsgáló** a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) 6:48. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű késedelmi kamat érvényesítésére jogosult.

### X. SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA, MEGSZŪNÉSE

1. Szerződő felek kötelesek a szerződés módosítását kezdeményezni, ha az időközben felmerült körülmények a teljesítést veszélyeztetik.
2. A tárgyi szerződés mindennemű módosítása és kiegészítése írásos formában, a szerződő felek egyetértésével, a Polgári Törvénykönyv rendelkezései alapján lehetséges.

## XI. VEGYES RENDELKEZÉSEK

1. **Megbízónak és Könyvvizsgálónak** meg kell tennie mindent annak érdekében, hogy közvetlen tárgyalások útján rendezzenek minden olyan nézeteltérést vagy vitát, mely közöttük a szerződés kapcsán felmerül. Minden ezzel kapcsolatos tényről, akadályozó körülményről a felek kötelesek egymást kölcsönösen írásban tájékoztatni.
2. Szerződő felek kijelentik, hogy a jelen Szerződésből eredő esetleges jogvitáik rendezésére a bíróság hatáskörét és illetékességét az általános szabályok szerint állapítják meg.
3. Az egyik fél által a másik félnek küldött értesítéseit írásban (levélben vagy e-mailen) köteles megküldeni és írásban vissza kell igazolni.
4. A szerződés elválaszthatatlan részét képezi a **Könyvvizsgálónak „Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata részére könyvvizsgálói feladatok ellátása”** tárgyú 2024. május ...-én benyújtott ajánlata, még ha az fizikai értelemben jelen szerződéshez nem kerül csatolásra.
5. **Könyvvizsgáló** jelen szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti átlátható szervezetnek minősül.
6. A szerződés értelmezésére és jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre Magyarország hatályos jogszabályai az irányadók.
7. Jelen szerződés Megbízó Képviselő-testületének .../2024. (IV. ....) ök. számú határozatán alapul.
8. Jelen szerződés 8 számozott oldalból és mellékleteiből áll, melyet a felek áttanulmányozás után, mint szándékukkal és ügyleti akaratukkal mindenben egyezőt 5 eredeti példányban jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2024. május „...”.

.....  
Bp. Föv. XV. ker. Önkormányzat  
képv.: Cserdiné Németh Angéla polgármester  
Megbízó

.....  
képv.:  
Könyvvizsgáló

Ellenjegyzem  
Budapest, 2024. május „...”: .....  
Dr. Kevevári Edit  
jegyző

Pénzügyileg ellenjegyzem  
Budapest, 2024. május „...”: .....  
Sándor Erika  
Közgazdasági Főosztályvezető

Kapják: Könyvvizsgáló  
Közgazdasági Főosztály  
Jegyzői Iroda 2 példány

1. számú melléklet

**ELFOGADÓ NYILATKOZAT  
A KÖNYVVIZSGÁLÓ RÉSZÉRŐL**

Alulírott ..... (cím: .....; anyja neve: .....), mint a  
..... Kft (cím: .....; cégjegyzékszám:  
.....; adószám: .....) ügyvezetője a **könyvvizsgálói megbízást** a  
könyvvizsgálói társaság és a természetes személy könyvvizsgálója nevében a Budapest  
Főváros XV. kerületi Önkormányzatnál 2024. június 1-től 2025. május 31-ig terjedő  
határozott időtartamra elfogadom.

Kijelentem, hogy társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult társaság  
a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában ..... számon szerepel.

Kijelentem továbbá, hogy

..... (MKVK száma: ..... , Költségvetési minősítés száma: ..... ) és  
..... (MKVK száma: ..... , Költségvetési minősítés száma: ..... ),  
Pénztári minősítés száma: .....), ..... mint természetes személy  
könyvvizsgálók a könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosultak.

Kijelentem, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről,  
valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, valamint egyéb  
jogszabályban meghatározottak szerinti összeférhetetlenség nem áll fenn.

Budapest, 2024. április „.....”

.....  
hiteles könyvvizsgáló  
(Bjsz:....., Nysz.: .....)  
ügyvezető

Tanú 1:

Név: .....

Cím: .....

Szig.sz.: .....

Tanú 2:

Név: .....

Cím: .....

Szig.sz.: .....

## ÁLTALÁNOS ÉVES MUNKAPROGRAM