

**BUDAPEST XXI.
KERÜLET**



**CSEPEL
ÖNKORMÁNYZATA**

ALPOLGÁRMESTER

J A V A S L A T

Dr. Takács Imre bejegyezett könyvvizsgálóval kötött szerződés meghosszabbítására

Készítette: **Orosz Ferenc**
alpolgármester

Előterjesztő: **Tóth Mihály**
polgármester

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2009. évi **139.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2009. 06. 18.

Az előterjesztés leadva: 2009. június 8.

Testületi ülés időpontja:
2009. 06. 18.

Tisztelt Képviselő-testület!

Dr. Takács Imre bejegyzett könyvvizsgálóval kötött szerződésünk (melyet csatolok) 2009. június 31-án lejár.

Javaslom T. Képviselő-testületnek, hogy a „könyvvizsgálói szerződés” 1.) pontjában megjelölt határidő 2010. június 30. legyen.

Kérem a határozati javaslat elfogadását.

Budapest, 2009. június 5.

Tóth Mihály

HATÁROZATI JAVASLATOK:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a dr. Takács Imre bejegyzett könyvvizsgálóval megkötött szerződés 1.) pontját az alábbiak szerint módosítja.

„A szerződés határideje: 2009. július 1. – 2010. június 30.

A szerződés többi pontja változatlan marad.

Határidő: elfogadásra: azonnal
 aláírásra: 2009. június 30.

Felelős: Tóth Mihály
 polgármester

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők egyszerű többségének támogató szavazata szükséges.

KÖNYVVIZSGÁLÓI SZERZŐDÉS

amely létrejött: - egyrészről

Budapest-Csepel Önkormányzata Képviselő Testülete, mint MEGBÍZÓ,
- másrészről

Dr. Takács Imre bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám : 002496, a
költségvetési minősítés sorszáma: KM000788 , mint **MEGBÍZOTT**

között az alábbi feltételek szerint:

1.) A szerződés határideje:

A szerződés Budapest-Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 417/2004 (VI.29) Kt.sz. határozata alapján határozott időre, 2004. július 1-től 2009. június 30-ig szól.

2.) A szerződés tárgya:

A helyi önkormányzatokról szóló – többször módosított – 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-ai alapján , folyamatos könyvvizsgálati feladatok ellátása.

A feladatok folyamatos elvégzéséhez kapcsolódó jogi háttérrel jelentik:

- az államháztartásról szóló ,többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény;
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény;
- az államháztartás szervei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeiről szóló, többször módosított - 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet;
- az államháztartás működési rendjéről szóló – ugyancsak többször módosított–217/1998.(XII.30.)Kormányrendelet;
- a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény;
- a Magyar Köztársaság éves költségvetéséről szóló aktuális törvények;
- az 1997. évi LV. törvény a könyvvizsgálatról,
- a 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről

valamint más kapcsolódó - itt tételesen fel nem sorolt - illetve a későbbiek során megjelenő jogszabályok.

3.) A felek jogai és kötelezettségei, az együttműködés módja:

MEGBÍZÓ:

- felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti költségvetési, valamint egyszerűsített éves beszámoló (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás, egyszerűsített eredménykimutatás elkészítéséért.

-a **Megbízó Önkormányzat** minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára, **semmilyen fontos információt nem tart vissza.** (bekérendő dokumentumok jegyzéke az 5.sz. mellékletben csatolva)

- biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére a szükséges adatok és információk (rendeletek, beszámolók, testületi anyagok, nyilvántartások, stb.) folyamatosan a kellő időben rendelkezésre álljanak,

- kellő időben informálja a könyvvizsgálót minden gazdálkodással, átszervezéssel kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntéséről, hogy véleményét kialakíthassa,

- nem korlátozza a könyvvizsgáló függetlenségét, és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a szerződésben foglalt feladatok végrehajtását akadályozhatják,

- az éves beszámoló dokumentációinak átadásával egyidejűleg úgynevezett "Teljességi nyilatkozat"-ot tesz, (lásd: 3/a-c. sz. mellékletek) amelyben tanúsítja, hogy a gazdálkodás törvényes keretek között folyt, s minden szükséges anyagot, információt a könyvvizsgálat rendelkezésre bocsátott.

- a feladatok teljesítéséről havonta a tárgyhót követő hó 5-ig úgynevezett "Elfogadó nyilatkozat"-ot ír alá a Polgármester vagy megbízottja a Jegyző ellenjegyzése mellett, (lásd:2. sz. melléklet)

- A MEGBÍZÓ köteles a fenti nyilatkozatot akkor is aláírni, ha a könyvvizsgáló a hitelesítő záradék helyett korlátozó, függő illetve elutasító záradékkal látta el az éves beszámolót.

- a könyvvizsgálati feladatok ellátására megfelelő körülményeket biztosít a Polgármesteri Hivatalban (ellenőrzési feladatok végzésére alkalmas helyiség, biztosítása, dokumentáció elkülönített tárolása, esetenként számítógépes hozzáférési és fénymásolási lehetőség stb.),
- írásban kérheti a könyvvizsgálót az általa elkövetett hiba kijavítására, súlyosabb hiba esetén a Magyar Könyvvizsgálói Kamara illetékes szerveinél jelezheti kifogásait,
- tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített éves beszámolót nem változtathatja meg, továbbá azt is, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, rövidítéséhez a könyvvizsgáló engedélye szükséges.

MEGBÍZOTT:

- a Megbízó által biztosított információk alapján a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel

- a saját nevében köteles nyilatkozni arról, hogy a szerződés megkötésének törvényességi akadálya nincs, s erről köteles "Elfogadó nyilatkozat" -ot adni (lásd: 1. sz. melléklet)
- a megismert adatokkal, tényekkel kapcsolatosan titoktartás kötelezi, mely kötelezettség alól a MEGBÍZÓ csak írásban mentheti fel,
- köteles könyvvizsgálati keretprogramot összeállítani, amely az éves könyvvizsgálati feladatok vezérfonalát képezi,
- a szerződés teljesítése érdekében könyvvizsgálói asszisztenseket, egyéb szakértőket is alkalmazhat kétoldalú megállapodások, szerződések alapján,

Az Önkormányzati könyvvizsgáló team összetétele a 4. sz. mellékletben található.

- a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és az éves beszámolót 5 évig megőrzi,
- visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek a MEGBÍZÓ részére a további ügymenetek bonyolításához szükségesek,

- kötelezi magát arra, hogy a Hungária Biztosító Rt-nél fennálló, 10 millió Ft értékű felelősségbiztosítását évenként megújítja (biztosítási díj a MEGBÍZOTT-at terheli),

- amennyiben a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel, vagy a záradékkal, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni (az eredménytől függően új záradékot készíteni és a régít visszavonni),

-amennyiben az Önkormányzat késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni.

- a MEGBÍZOTT, mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja, a munkája során messzemenően igyekszik betartani a Kamara által megfogalmazott alapelveket, állásfoglalásokat, magatartási szabályokat.

- a MEGBÍZOTT Dr Takács Imre vezető könyvvizsgálót távollét, betegség vagy más akadályozó körülmények esetén Szilágyi Albertné bejegyzett könyvvizsgáló (Kamarai tagsági szám: 005668) helyettesíti (Lakcíme : 2330. Dunaharaszti Vörösmarty u. 40/a. Telefon : 06-20-982-09-81).

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a könyvvizsgálati feladatok teljesítése során az elmúlt évek gyakorlatához hasonlóan korrekt együttműködést alakítanak ki és a szükséges információkat egymásnak megadják.

4.) Egyéb rendelkezések :

-a Könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a Ptk. 314. és 339. §-ainak rendelkezései az irányadók.

a szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzat vezetését terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az 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 az éves beszámolókról adott könyvvizsgálói záradékhöz (véleményhez).

-a Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.

5.) Megbízási díj és fizetésének ütemezése, a fizetés módja:

A megbízási díj havonta az igénybevett szakértői órák alapján utólag kerül elszámolásra.

A szakértői óradíj mértéke : 8.800 Ft + 25% ÁFA . A folyamatos könyvvizsgálat havi szakértői óraigénye: 45 óra.

A havi tevékenység visszaigazolása a MEGBÍZÓ által az úgynevezett "Elfogadó nyilatkozat" aláírásával történik. (lásd: 2. sz. melléklet).

A fizetés 8 napos banki átutalással történik számla ellenében a MEGBÍZOTT folyószámlája javára (OTP és Kereskedelmi Bank Rt 1211 Budapest,
Számlaszám:

A fenti óradíjon kívül a MEGBÍZOTT részére egyéb költségtérítés (gépkocsi, szállás, dokumentálás, stb.) nem jár.

A szakértői óradíj évenkénti felülvizsgálatára (legközelebb 2005-ben) a felek visszatérnek.

6.) A szerződés felbontása, módosítása:

A szerződés felmondásának módzatai:

a.) A MEGBÍZÓ a Képviselőtestület határozatával mondhatja fel az érvényességi idő alatt, amennyiben a MEGBÍZOTT a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi.

b.) MEGBÍZOTT az érvényességi idő alatt felmondhatja a szerződést akkor, ha a MEGBÍZÓ a szerződésben foglalt kötelezettségeit tartósan nem teljesíti.

A szerződés rendes felmondással indoklási kötelezettség nélkül is bármely fél részéről megszüntethető az auditálást követő két hónapon belül, három havi felmondási idővel.

A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek a Ptk., valamint a könyvvizsgálat rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit veszik figyelembe.

7.) Záró rendelkezések

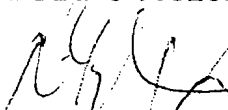
Jelen szerződés 4 eredeti példányban készült, és a következő mellékleteket tartalmazza:

- | | |
|----------------------|---|
| 1. sz. melléklet | Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről (minta) |
| 2. sz. melléklet | Elfogadó nyilatkozat a MEGBÍZÓ részéről (minta) |
| 3/a-c. sz. melléklet | Teljeségi nyilatkozatok (minták) |
| 4. sz. melléklet | Az Önkormányzati könyvvizsgáló team tagjai |
| 5.sz. melléklet | Bekérendő dokumentumok jegyzéke |

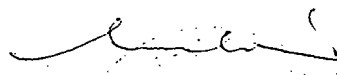
A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

Budapest, 2004-07-01.

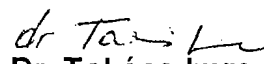
MEGBÍZÓ részéről:


Tóth Mihály
polgármester

Ellenjegyezte:


Dr Szeles Gábor
jegyző

MEGBÍZOTT:


Dr Takács Imre
okleveleskönyvvizsgáló

Dr. Takács Imre
bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő
egyéni vállalkozó / V.ig.sz.: EV-09793:
1213 Bp., Szent László u. 78. II. 9.
Kamara i tagsági szám: 002496
Adószám: 41400988-2-43