

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Mely létrejött egyrészről: **Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat** (1113 Budapest, Bocskai út 39-41., képviselő **Molnár Gyula polgármester**), az alábbiakban **Megbízó**, másrészről

..... (székhely: ..... Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: ..... **képviseli:** .....), az alábbiakban **Megbízott**,

között, a következő feltételekkel:

**I. Szerződés tárgya:**

Megbízó a Képviselő-testület (...../2009./XI.ÖK./...../ sz. határozat alapján) e szerződés keretében megbízza Megbízottat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92/A. §-a alapján a könyvvizsgálói feladatok ellátásával, mely megbízást Megbízott a hivatkozott jogszabály 92/C. §-ában leírt tartalommal vállalja el.

A szerződés alapján ellátandó konkrét feladatok felsorolását a szerződés melléklete tartalmazza, mely a szerződés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért természetes személyként ..... bejegyzett könyvvizsgáló felelős (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: .....), aki költségvetési minősítéssel rendelkezik.

**II. A Megbízott feladatai:**

A könyvvizsgálatra vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelően:

- a.) Az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány-kimutatás, eredmény-kimutatás, valamint kiegészítő melléklet könyvvizsgálata. Az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése/záradékolása;
- b.) az Önkormányzat és intézményei befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának, eredményének vizsgálata;
- c.) az Önkormányzat pénzügyi helyzetének elemzése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások – hitelfelvétel, kezességvállalás – tekintetében;
- d.) a költségvetési és zárszámadási rendelettervezetek vizsgálata, véleményezése.

**III. A szerződés hatálya:**

A szerződést a felek 2009. május 1. napjától 2010. október 31. napjáig tartó határozott időre kötik.

**IV. A szerződés teljesítése, a teljesítés módja:**

1. Megbízott e szerződésben vállalt kötelezettségét Megbízó által rendelkezésére bocsátott dokumentumok feldolgozásával, elemzésével, valamint helyszíni tájékozódás alapján teljesíti, az alábbiak szerint:
  - rendszeresen, havi két alkalommal az elvégzendő feladat által megkövetelt időtartamra, illetve szükség esetén a helyszínen történő szakmai egyeztetés,
  - a felmerülő, a könyvvizsgálat kompetenciájába tartozó problémák telefonon történő megbeszélése, illetve fax, levél útján történő tisztázása,
  - a féléves és az éves beszámoló helyszínen történő vizsgálata, költségvetési rendelettervezet, valamint a háromnegyed-éves tájékoztató, a költségvetési rendeletmódosítások észrevételezése,
  - bármely könyvvizsgálói jelentési kötelezettség, illetve véleményezés fennállása esetén részt vesz a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság, valamint a Képviselő-testület ülésein.
2. Megbízott működése, vizsgálata alapján a következő jelentéseket készíti el a Képviselő-testület részére:

- az éves költségvetési, illetve a zárszámadási rendelettervezetre és az Önkormányzat és intézményei adatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó, értékelő elemzésekkel kiegészített könyvvizsgálói jelentést,
  - a szükséges, közbenső - az I. féléves, az I-III. negyedéves tájékoztatóról, valamint a költségvetési koncepcióról készült - jelentéseket, illetve jelzéseket az észlelt, általa súlyosnak ítélt problémákról, a jogszabályi rendelkezések, az alapító okirat(ok) megsértéséről, vagy az Önkormányzat jövőbeni helyzetét hátrányosan befolyásoló tényezőkről. A költségvetési rendeletmódosításokat azok szerkezete és számszerű összefüggései tükrében észrevételezi.
3. A szerződés IV/2. pontja szerinti könyvvizsgálói jelentéseket a jogszabályi határidőket, illetve a Képviselő-testületi és bizottsági ülések időpontjait is figyelembe véve készíti el, és 2 példányban megküldi a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság részére.

## V. Felek jogai és kötelezései:

### Megbízó kötelezései:

- felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló elkészítéséért;
- a szabálytalanságok megelőzéséért és feltárásáért felelősség terheli;
- biztosítani a Megbízott feladatai teljesítéséhez szükséges feltételeket, különös tekintettel a helyszíni munkákat segítő koordinációra, beleértve a kapcsolódó intézményi munkákat is;
- az Önkormányzat tevékenységével, gazdálkodásával kapcsolatban nála meglévő adatokat és információkat – szükség szerint jegyzék kíséretében - időben Megbízott rendelkezésére bocsátani;
- kellő időben informálni a könyvvizsgálót minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntésről;
- Megbízott részére az éves beszámolót, illetve a könyvvizsgálói véleményezési kötelezettségi körbe tartozó dokumentumokat olyan időpontban átadni, hogy Megbízott véleményezését az I. pontban foglaltaknak megfelelően maradéktalanul elvégezhesse, beleértve független könyvvizsgálói jelentésének elkészítését is;
- meghívni a könyvvizsgálót a képviselő-testületi ülésekre, illetve a meghívást biztosítja a pénzügyi és költségvetési (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 nyújtott információkról – a könyvvizsgáló kérésének megfelelően - „Teljességi nyilatkozat”-ot adni;
- a Megbízott feladatainak teljesítéséről a beszámoló véleményezését, záradékolását követően „Elfogadó nyilatkozat”-ot ad;
- Megbízó nyilatkozik, hogy az éves egyszerűsített beszámolót a könyvvizsgáló tudomása, illetve hozzájárulása nélkül nem változtathatja meg;
- az éves egyszerűsített beszámolót a könyvvizsgáló által véleményezett tartalommal közzétenni, illetve hasznosítani;
- az e szerződésben vállaltak során a Megbízottat ért kárt, felelősség esetén, a vonatkozó szabályoknak megfelelően megtéríti;
- a szerződésben foglalt díjazást - a feladat teljesítése esetén - a megállapított összegben kifizetni;
- a pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2003. évi XV. törvény 3. §-ában előírt feladat végrehajtásához az azonosító adatlaphoz az adatokat Megbízott részére megadni és amennyiben azokban változás történik, 15 napon belül arról Megbízottat tájékoztatni. Köteles a hivatkozott törvény betartásában közreműködni és a szükséges információkat Megbízott részére megadni.

### A Megbízott kötelezettségei:

- a Megbízóval egyeztetve tevékenységére éves vizsgálati programot készíteni;
- 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 körbe 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;

- a jelen szerződésben meghatározottak szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó általános követelményekre, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokra, az államháztartás szervezeteinek könyvvizgálatára érvényes kamarai módszertani útmutatásokra és az önkormányzati sajátosságokra tekintettel elvégzi a könyvvizgálatot;
- 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 együttműködni, a vizsgálatok egyes fázisait a Megbízóval szükség szerint egyeztetni, a könyvvizgálatról – 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 Képviselő-testület összehívását kérni, ha ennek szükségessége a törvényi előírások alapján felmerül;
- a tudomására jutott adatokat és egyéb információkat bizalmasan, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, standardoknak, a titokvédelemnek megfelelően kezelni;
- a jelen szerződés II. pontjában meghatározottak szerint elkészíteni jelentéseit.
- felelni a megbízás során a Megbízónak okozott esetleges kárért, s a Megbízót a vonatkozó szabályok szerint kártalanítani;
- a Megbízónak végzett szolgáltatásait a könyvvizsgálatra vonatkozó standardoknak, kamarai módszertani útmutatásoknak megfelelően dokumentálni, a könyvvizgálatához felhasznált dokumentációkat, az éves beszámolót a jogszabályokban előírt időig megőrizni.

## VI. Egyéb kérdések:

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.
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.
3. Megbízót és Megbízottat a szerződésben foglaltak teljesítése során kapcsolattartóként a következő személyek képviselik:

Megbízó részéről: a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság  
igazgatója, vagy megbízottja

Megbízott részéről: .....

4. A Megbízott jogosult feladatai végrehajtásához Megbízóval egyeztetve - saját költségére és felelősségére - harmadik személyt igénybe venni, akivel a szerződést Megbízott köti.
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. Jelen szerződést 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.

A szerződés 90 napos határidővel bármelyik fél részéről írásban - indoklás nélkül - felmondható.

7. A Megbízott és a Megbízó az e szerződés tárgyán kívüli gazdasági kihatású előterjesztések könyvvizsgálói véleményezésére külön szerződést köthet.
8. A Megbízó hozzájárul ahhoz, hogy a Megbízott a teljesített feladatot referenciái között feltüntesse.
9. A Megbízott kijelenti, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, továbbá azt, hogy az előírásoknak megfelelő, érvényes könyvvizsgálói felelősségbiztosítási szerződéssel rendelkezik.

## VII. A munka díjazása, fizetési feltételek:

### Díjazás:

A megbízási díj havi .....,- Ft + .....% ÁFA, azaz ..... forint + .....% ÁFA.

Megbízó a megbízási díj összegét – a feladat teljesítéséről az adott hó utolsó napjára kiállított számla alapján - a teljesítést követő 15 banki napon belül átutalja Megbízott számlájára.

A feladat teljesítését igazoló elfogadó nyilatkozat kiállítására, valamint a benyújtott számla teljesítés igazolására Megbízó képviselőjében Molnár Gyula polgármester vagy a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgatója jogosult.

A számla benyújtására Megbízott az elfogadó nyilatkozattal egyidejűleg jogosult.

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

Budapest, 2009. ....

<p>.....</p> <p><b>Megbízó</b>          Budapest Főváros XI. Kerület  <b>Újbuda Önkormányzata</b>          Képviseli: Molnár Gyula          polgármester</p>	<p>.....</p> <p><b>Megbízott</b></p>
--	--------------------------------------

.....  
 Ellenjegyezte

.....  
 Ellenjegyezte