

Ért: 2017. 06. 07.

52-2/2017



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Iktatószám: B - 2066/2016

Ajánlat könyvvizsgálói szerződéshez

amely létrejött egyrészről a

Nagykovácsi Településüzemeltetési Nonprofit Közhasznú Kft

székhely: 2094 Nagykovácsi, Pók u. 58. sz.

képviselő: Kántor Ágnes ügyvezető igazgató

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

Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt

székhely: 2120 Dunakeszi, Szabadka u. 24/c, III/1

telephely: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/a.

telephely: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

képviselő: Kristóf Jánosné cégvezető, Lakatos Ildikó vezérigazgató

adószám: 11869852-2-13

cégjegyzékszám: 13-10-040594

MKVK nyilvántartási szám: 001504,

mint **Megbízott** (továbbiakban Megbízott) között az alábbi feltételek szerint.

1. A könyvvizsgálat célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a könyvvizsgáló az Önkormányzat Képviselő-testülete felé véleményt alkosson a végelszámolási eljárás alá kerülő Kft tevékenységzáró beszámolójáról és az eljárás befejezéséig nyújtson folyamatos szakmai segítséget, valamint auditálja a végleges, záró beszámoló jelentést és gondoskodik a nullás vagyoni állapot bekövetkezésével együttjáró, vagyonelemek és dokumentumok szakszerű átadásának és őrzésének kijelöléséről. Beszámolók megbízhatóságáról és valódiságáról, valamint annak, a törvényes, a számviteli előírásokkal való összhangjáról, illetve a szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a működés hatékonyságáról és eredményéről, a könyvvizsgálónak véleményt kell alkotnia.

2. A szerződés tárgya és tartalma

2.1 Megbízott a jelen szerződés szerint, választott könyvvizsgálóként, könyvvizsgálói feladatokat végez:

- a Számvitelről szóló és többször módosított **2000. évi C tv**, (továbbiakban Sztv)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló **2007. évi LXXV. tv**,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló (Mötv) **2011 évi CLXXXIX. tv** és az államháztartásról szóló **2011 évi CXCV tv**,

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

- a Polgári Törvénykönyvről szóló, **2013. évi V tv**,
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló, **2011. évi CLXXV. tv** alapján.

Megbízott a könyvvizsgálói feladatok elvégzésére:

Kristóf Jánosné, költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgálót jelöli ki.

Engedélyszám: 001234

2.2 Megbízott a vállalt feladatot részben a helyszínen köteles elvégezni, de a jelen szerződés őt arra is feljogosítja, hogy – átvételi elismervény kiállítása mellett – a vizsgálandó eredeti dokumentumokat, illetve azok másolatait magával vigye és a vizsgálat a Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt irodájában történjen. Ez esetben azonban a Megbízott köteles előzetesen egyeztetni a Megbízó erre jogosult vezetőjével.

2.3 A könyvvizsgálat tartalmazza:

- **a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet**, valamint az erről készült előterjesztés, a szöveges indoklás megbízhatóságának vizsgálatát, a mérleg hitelesítését, illetve az éves beszámoló véleményezését.
- **a Képviselőtestület által hozott rendeletek és határozatok**, gazdasági-pénzügyi szempont szerinti, **betartásának ellenőrzését**,
- **az éves költségvetési tervezet véleményezését**,
- a magyar számviteli törvény szerint készített **beszámoló auditálását, amelyről a könyvvizsgáló, magyar nyelvű jelentést készít**,
- a végelszámolási eljárást, a tulajdonos Képviselő testületi döntés szerinti időben le kell folytatni. Ennek akadályoztatásáról a Testületet tájékoztatni kell.

3. A vizsgálat eredményének dokumentálása

Megbízott a könyvvizsgálói jelentést és a záradékot két példányban adja át Megbízónak.

A könyvvizsgáló a vizsgálat során felfedett eltérésekről folyamatosan, írásban tájékoztatja a vezetést, hogy a javítás érdekében a szükséges intézkedéseket megtehessek.

4. A felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja

Megbízó részéről

4.1 Megbízó biztosítja, hogy a Megbízott folyamatosan és időben megkapja azon adatokat, információkat és dokumentumokat, amelyek munkájához szükségesek. **A vezetés által elkészített beszámolókat legkésőbb a Képviselőtestület által kitűzött időpont előtt 30 nappal adja át a könyvvizsgálónak.**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



- 4.2 Megbízó időben informálja a könyvvizsgálót minden fontosabb döntés-előkészítésről és döntésről, hogy véleményét kifejtthesse.
- 4.3. Megbízó nem korlátozhatja a könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a könyvvizsgálót korlátozhatná.
- 4.4. Megbízó a beszámolók átadása előtt „teljességi nyilatkozatot” tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott. **A „teljességi nyilatkozat” előírásait a 2. sz. melléklet tartalmazza.**
- 4.5. Megbízó a könyvvizsgálói feladatok ellátására megfelelő körülményt biztosít a vizsgálat helyszínén.
- 4.6. Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni, ahhoz a könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges. A Megbízó továbbá tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített mérleget és véleményezett éves beszámólót nem változtathatja meg, valamint, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, lerövidítéséhez a könyvvizsgáló engedélye szükséges.
- 4.7. Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló a szervezet alkalmazottaitól időben megkapja a szükséges tájékoztatást.
- 4.8. Megbízó felelősséggel tartozik számviteli nyilvántartásai pontosságáért és teljességéért, a belső ellenőrzés rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti, éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány-kimutatás és a kiegészítő melléklet, illetve a Képviselőtestület elé terjesztett szöveges értékelés és rendeletervezet elkészítéséért.

Megbízott részéről

- 4.9. Megbízott köteles nyilatkozni arról, hogy a szerződés megkötésének törvényes akadálya nincs, továbbá **köteles „elfogadó nyilatkozat”-ot adni** a megbízás elfogadásáról. **(1. sz. melléklet)**
- 4.10. Megbízottat minden olyan tény esetében – amelyet a Megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg – **titoktartás kötelezi**. A titoktartási kötelezettség alól a Megbízottat a Megbízó kizárólag írásban mentheti fel.

Ez alól kivételt képez:

- ha a jogszabály kötelezővé teszi az információ kiadását, vagy;
- ha olyan jogvita keletkezne, amelyben a szakmai érdekvédelem miatt erre szükség lenne.



- 4.11. Megbízott köteles a Megbízót – vizsgálat közben is – folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól,** az olyan hibára, vagy rendszerbeli hiányosságra vonatkozólag, amely a jelentés elkészítéséig, illetve a mérleg hitelesítéséig kiküszöbölhető, módosítható.
- 4.12. Megbízott, a tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket és adatokat, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak a Megbízó írásos engedélyével adhatja ki.** Ez alól kivételt képez a pénzügyi törvény által előírt kötelezettség, valamint Megbízott és Megbízó közötti jelen megbízásból eredő perben a bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara etikai bizottságával lefolytatott vizsgálat esete.
- 4.13. Megbízott köteles munkaprogramot készíteni a könyvvizsgálat szervezett és folyamatos végzése érdekében.**
- 4.14. Megbízott köteles a könyvvizsgálathoz átvett dokumentációkat, könyvvizsgálói jelentéseket, hitelesített éves mérleget, valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket öt évig megőrizni.**
- 4.15. Megbízottnak – a Megbízó kérésére – vissza kell szolgáltatnia minden olyan dokumentációt, amelyet a Megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében.** Ez nem vonatkozik a Megbízó és Megbízott között létrejött, iktatásra került levelezési anyagra.
- 4.16. Megbízott a szerződés teljesítése érdekében, a könyvvizsgáló személyén túl, kirendelhet könyvvizsgáló asszisztenseket is.**
- 4.17. Amennyiben a Megbízottnak a könyvvizsgálói jelentés, illetve az éves beszámoló hitelesítését követően olyan információk, tények jutnak tudomására, amelyek ellentétesek a jelentésekkel, illetve a hitelesítési záradékkal, úgy abban az esetben a Megbízó költségére utóvizsgálatot kezdeményezhet, és annak függvényében új záradékot készíthet, illetve a régit visszavonhatja.**
- 4.18. Könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján, a Magyar Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti megbízását.** A könyvvizsgálói jelentésben foglaltakért a Könyvvizsgáló felelősséggel tartozik.

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a könyvvizsgálati feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

5. A PÉNZMOSÁS MEGELŐZÉSE ÉS MEGAKADÁLYOZÁSA

A pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló **2007. évi CXXXVI törvény** (a továbbiakban: Pmt.) hatályos rendelkezései a Megbízott, mint könyvvizsgáló társaság (a Pmt. 1. §-a szerint: szolgáltató) számára azonosítási kötelezettséget írnak elő. Ennek értelmében, **a Megbízó és annak szerződést aláíró képviselője adatai rögzítésre kerülnek a Pmt 4-5 §-aiban foglaltak szerint.** A képviselő személyéről, illetve a szervezetről szóló nyilatkozatot **jelen**



szerződés 3. sz. melléklet/1. és 3. oldala tartalmazza. A Megbízó adatai a cégjegyzék és egyéb adatforrások alapján kerülnek rögzítésre.

A Megbízó, a Pmt. 6. §-ában foglaltaknak megfelelően, a **3. sz. melléklet/2. oldalán nyilatkozik arról, hogy saját vagy a - cégjegyzékből ki nem tűnő kapcsolt vállalkozás - tényleges tulajdonos nevében jár-e el**, valamint nyilatkozik arról is, hogy az adatokban bekövetkező változásokról tájékoztatni köteles a megbízott könyvvizsgálót. (**3. sz. melléklet/4. oldal**).

E szerződés 3. sz. melléklet/1., 2., 3., és 4. oldalai szerinti nyilatkozatok, a szerződés aláírását követően leválasztásra kerülnek a szerződésről.

A Megbízott – a jelen szerződés aláírásával egyidejűleg – nyilatkozik arról, **hogy a Pmt. előírásai alapján felvett adatokat, a Pmt. előírásai szerint kezeli, azokról kizárólag az ott szabályozott esetben ad harmadik személyeknek tájékoztatást. (3. sz. melléklet/5. oldal)**

6. Megbízási díj és a díjfizetés ütemezése

A díjtétel megállapításánál a Megbízott abból indult ki, hogy a Megbízónál megfelelő pénzügyi, számviteli és belső ellenőrzési rendszer működik, így a könyvvizsgálathoz szükséges információk és dokumentációk kellő időben rendelkezésre állnak a vizsgálat folyamán. A díjtétel megállapítása a szükséges és elégséges szakértői napok és szakértői órák alapján számított kalkuláció szerint készült.

Megbízottat a szerződésben meghatározott feladatok teljesítéséért, az alábbi díjazás illeti meg:

A könyvvizsgálati díj beszámolóként: 100.000 Ft+Áfa

A fentiekén túl, a Megbízó igénye szerint, konzultációs lehetőséget biztosítanánk teljesítés igazolás alapján,

1.000 Ft/óra díj mellett, havi 6 órás keretmegállapodás szerint

Megbízó, a díjazást teljesítés igazolás és a Megbízott számlája alapján, negyedévente utólag, 8 napos fizetési határidővel utalja át Megbízott, OTP és Ker. Bank Nyrt-nél vezetett, **11742001-20039675** számú számlájára.
A tevékenység besorolása: SZJ 6920'08 könyvvizsgálat (auditálás).

7. A szerződés felelősei és résztvevői a Megbízó és a Megbízott részéről

Megbízó részéről: **Kántor Ágnes végelszámoló**

Megbízott részéről: **Kristóf Jánosné könyvvizsgáló**



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

8. A szerződés felmondásának módozatai

Jelen szerződést a **Megbízó felmondhatja** a szerződés érvényességi ideje alatt, amennyiben a Megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megsérti. (Rendkívüli felmondás)

A Megbízott felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a Megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget. (Rendkívüli felmondás)

Mindkét fél jelen szerződés felmondásakor köteles írásban indokolni, megjelölve azon okokat, amelyek a szerződés felbontásához vezettek.

9. A szerződés hatálybalépése és érvényességi ideje

A szerződés 2017. 07. 01-től a végelszámolás befejezéséig.

A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek a Polgári Törvénykönyv, a gazdasági társaságokról szóló törvény, a számvitelről szóló törvény és az államháztartásra vonatkozó joghelyek, valamint a könyvvizsgálat rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit veszik figyelembe.

10. Jogviták


Jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely **jogvita esetében a felek a vitát tartoznak elsődlegesen békés úton egymás között rendezni.** Amennyiben ez a rendezési kísérlet igazoltan nem vezet eredményre, a felek alávetik magukat, a **Pest megyei Kereskedelmi és Iparkamara mellett működő, választott Bíróság döntésének.**

A választott bíróság az eljárást saját eljárási szabályzata, a Polgári Törvénykönyv szabályai, valamint a szerződésben meghatározott jogszabályok figyelembevételével folytatja le, amely a jelen szerződés választott és irányadó joga.

11. Egyéb rendelkezések

Jelen szerződés 2 példányban készült.

Budapest, 2017. 06 hó 07 nap


Kristóf Jánosné
cégvezető, könyvvizsgáló

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
1074 Budapest, Rákóczi u. 68. I/9.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu