

Megbízási Szerződés

amely közbeszerzési eljárás lefolytatása alapján létrejött egyrészről:

a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata** (1113 Budapest, Bocskai út 39-41.) képviseli **Molnár Gyula polgármester**, mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről:

a cégnév: **DR. PRIMTZ ÉS TÁRSÁI VPMZÉTIKÖZ. I.**, székhely: **1117. BUDAPEST, BÖLCSŐ U. 6.**
 képviseli: **DR. PRIMTZ JÁNOS. ÜBTVÉZÉSI. IGAZGÁTO.**, cégbejegyzési száma: **Cgj: 04-09-266534**,
 adószáma: **10869354-2-43.**, mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott) felek között az alulírt helyen és időben az alábbi feltételekkel:

I. Szerződés tárgya:

a Megbízó részére **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata könyvvizsgálói feladatainak 2 évi ellátása** feladat – a közbeszerzési eljárás során elfogadott nyertes ajánlat, illetve – a jelen határozott időtartamra kötött szerződés elválaszthatatlan részét képező Ajánlattételi Felhívásban, az Ajánlattételi Dokumentációban és mellékleteiben, a kiegészítő tájékoztató során rögzített tartalom szerinti szolgáltatás elvégzése.

A Megbízó hirdetmény közzétételével induló egyszerű közbeszerzési eljárása során – és a Képviselő-testület (9/2009./XI.ÖK./I.22./ sz. határozata alapján) – létrejött jelen szerződés keretében megbízza a Megbízottat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 92/A. §-a alapján a könyvvizsgálói feladatok ellátásával, mely megbízást a Megbízott a hivatkozott jogszabály 92/C. §-ában leírt tartalommal vállalja el.

A szerződés alapján ellátandó konkrét feladatok felsorolását az Ajánlattételi Dokumentáció 6. fejezete „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tartalmazza, mely a szerződés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért természetes személyként **DR. PRIMTZ JÁNOS.** bejegyzett könyvvizsgáló felelős (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: **004097.**), 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, eredménykimutatás, 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 rendelőttervezetek vizsgálata, véleményezése.

III. A szerződés hatálya:

A szerződést a felek 2009. május 1. napjától 2011. április 30. napjáig tartó határozott időre kötik.

IV. A szerződés teljesítése, a teljesítés módja:

1. A Megbízott e szerződésben vállalt kötelezettségét a 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 rendeletervezet, 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. A Megbízott működése, vizsgálatai alapján a következő jelentéseket készíti el a Képviselő-testület részére:
 - az éves költségvetési, illetve a zárszámadási rendeletervezetre 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 véleményezi.
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.
4. A Megbízott ellátja az Ajánlattételi Dokumentáció 6. fejezete „Könyvvizsgálói feladatok ellátása”-ban foglalt egyéb feladatokat.

V. Felek jogai és kötelességei:

Megbízó kötelességei:

- 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 munkálatokat segítő koordinációra, beleértve a kapcsolódó intézményi munkálatokat 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;
- a Megbízott részére az éves beszámolót, illetve a könyvvizsgálói véleményezési kötelezettségi körbe tartozó dokumentumokat olyan időpontban átadni, hogy a 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;
- a 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 a Megbízott részére megadni és amennyiben azokban változás történik, 15 napon belül arról a Megbízottat tájékoztatni. Köteles a hivatkozott törvény betartásában közreműködni és a szükséges információkat a Megbízott részére megadni.

A Megbízott kötelezettségei:

- A Megbízott köteles a Megbízó felhívására 4x12 órán belül a feladat teljesítése céljából rendelkezésre állni.
- 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 hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a közzétételre kerülő éves beszámolóról, illetve a véleményezési körébe 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, de feleljen meg az Sztv. 155. § (1) bekezdésében foglaltaknak;
- a jelen szerződésben meghatározottak szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó általános követelményekre, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokra, az államháztartás szervezeteinek könyvvizsgálatára érvényes kamarai módszertani útmutatásokra és az önkormányzati sajátosságokra tekintettel elvégzi a könyvvizsgálatot;

- 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 könyvvizgálatra vonatkozó standardoknak, kamarai módszertani útmutatásoknak megfelelően dokumentálni, a könyvvizgálatához felhasznált dokumentációkat, az éves beszámolót a jogszabályokban előírt időig megőrizni;
- késedelmi kötbér: az egyes könyvvizsgálati feladatok teljesítésére előírt határidejéhez képest történő késedelem esetén 20.000 Ft/nap.

VI. Egyéb kérdések:

1. A Megbízó és a 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. A 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. A Megbízót és a Megbízottat a szerződésben foglaltak teljesítése során kapcsolattartóként a következő személyek képviselik:

a Megbízó részéről:	a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság
	igazgatója, vagy megbízottja
a Megbízott részéről:	DR. PR. I. V. T. J. Á. N. O. S. Ü. G. Y. V. E. Z. E. S. I. G. A. Z. G. A. T. Ó
4. A Megbízott jogosult feladatai végrehajtásához a Megbízó írásbeli hozzájárulásával - saját költségére és felelősségére harmadik személyt igénybe venni, akivel a szerződést a Megbízott köti.

5. A szerződést a szerződő felek - a Megbízott, illetve a Megbízó kezdeményezésére – a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (Kbt.) 303. §-a alapján – közös megegyezéssel módosíthatják, ha a szerződés feltételeiben a szerződés megkötésekor nem ismert, új tényezők merülnek fel.
6. A jelen szerződést a Megbízó bármikor azonnali hatállyal felmondhatja, köteles azonban helytállni a Megbízott által elvállalt kötelezettségekről. A Megbízott felmondhatja a szerződést, amennyiben a Megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.
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 az előírásoknak megfelelő, érvényes könyvvizsgálói felelősségbiztosítási szerződéssel rendelkezik és kötelezi magát ennek a szerződés fennállása alatt történő folyamatos fenntartására.

VII. A munka díjazása, fizetési feltételek:

Díjazás:

A megbízási díj havi 380.000,- Ft + 20% ÁFA, azaz HÁROMSZÁZTOLCVAN Ezer forint + 20% ÁFA.

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

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


A számla benyújtására a 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. április 30.


.....
Megbízó

Budapest Főváros XI. Kerület
Újbuda Önkormányzata
képviseli: Molnár Gyula
polgármester


.....
Ellenjegyezte
Melléklet: könyvvizsgálói feladatok ellátása; felelősségbiztosítás


.....
Megbízott

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA NEMZETKÖZI
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT
KÉPVISELŐ: DR. PRINTZ JÁNOS
ÜGYVEZETŐ IGAZGATÓ

.....
Ellenjegyezte