

Tárgy: Könyvvizsgálói szerződés megkötése

107/2021. (V.18.) POLGÁRMESTERI HATÁROZAT

Kiskunhalas Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendeletben, Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

- 1. Kiskunhalas Város Önkormányzata Kiskunhalas Város Önkormányzatának könyvvizsgálói feladatainak ellátásával a Szalontai Könyvvizsgáló Betéti Társaságot bízza meg 2021. június 01. napjától 2023. szeptember 30. napjáig.**
- 2. Kiskunhalas Város Önkormányzata jóváhagyja a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal a könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó Megbízási szerződést.**
- 3. A Szerződés és annak esetleges módosításainak aláírásáról saját hatáskörben gondoskodom.**
- 4. Döntésemről az első rendes képviselő-testületi ülésen beszámolok a Képviselő-testületnek.**

INDOKOLÁS

A helyi önkormányzatok részére 2012. december 31-ig a helyi önkormányzatokról szóló 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.), mely az önkormányzati gazdálkodásra, beszámoló-készítésre vonatkozik. Az Ötv szabályai hatályukat veszítették, az Mötv. könyvvizsgálói előírást nem tartalmaz, ezért a helyi önkormányzatoknak nem kötelező az éves beszámolójuk könyvvizsgálata.

A könyvvizsgáló feladatait alapvetően a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a Könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvény határozza meg.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a könyvvizsgáló feladata:

- a beszámoló valóságának és szabályszerűségének a felülvizsgálata,
- a számviteli törvény és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése,
- a beszámolóval a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása,
- a független, írásbeli könyvvizsgálói jelentés elkészítése és átadása a megbízójának, amely tartalmazza a hitelesítő, korlátozott vagy elutasító véleményt az okok részletes feltüntetésével.

A könyvvizsgálat tartalmazza:

- Az egyszerűsített tartalmú éves beszámoló független könyvvizsgálói jelentés készítését.
- A hatályos jogszabályoknak megfelelően elkészített, a beszámolóval, számviteli elszámolásokkal kapcsolatos belső, helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek betartásának ellenőrzését.
- A helyi önkormányzat – intézményeivel közös – vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzését és értékelését, gazdálkodásának vizsgálatát kiemelten a befektetett eszközök, készlet-, pénzeszköz-, követelés- és kötelezettség-állomány, a pénzmaradvány és eredmény vizsgálatát.

- Az éves költségvetési rendelet és módosításai jogszabályi előírások szerinti felülvizsgálatát.
- Féléves és háromnegyed éves költségvetési tájékoztató, zárszámadás ellenőrzését.
- Adósságot keletkeztető ügyletek elemzését.

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) bekezdése a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testületet, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A felelős gazdálkodást és a gazdálkodás szabályszerűségét a független könyvvizsgáló tevékenysége is elősegíti.

A fentiek alapján indokolt, hogy Kiskunhalas Város Önkormányzata 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.

Az Önkormányzat 2021. június 01. napjától 2023. szeptember 30. napjáig a vonatkozó kibővített tartalmú könyvvizsgálatával a Szalontai Könyvvizsgáló Bt-t bízza meg. A könyvvizsgálatért az Önkormányzat havonta 140.000 Ft/hó + ÁFA, azaz (1.680.000 Ft/év + ÁFA) bruttó 2.133.600 Ft/év díjazást fizet a cég által megadott számlaszámra.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján a veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti. Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzet alatt Képviselő-testületi ülés nem tartható, továbbá nem belátható, hogy a veszélyhelyzet mikor szűnik meg.

A fentiekben meghatározottakra tekintettel, valamint a Kat. 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben eljárva határoztam a fenti tárgyban

Kiskunhalas, 2021. május 18.

Fülöp Róbert s.k.
polgármester



Kiskunhalas Város Önkormányzata

6400 Kiskunhalas, Hősök tere 1.
Telefon: 36-77/523-100
www.kiskunhalas.hu, Email: polgarmester@kiskunhalas.hu
Adószám: 15724904-2-03, KRID kód: 346818737

Iktatószám: S/...../2021

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Kiskunhalas Város Önkormányzata
székhely: H-6400 Kiskunhalas, Hősök tere 1.
törzskönyvi azonosító szám: 724902
adószám: 15724904-2-03
statisztikai számjel: 15724904-8411-321-03
képviseli: Fülöp Róbert Polgármester
mint Megbízó
a továbbiakban mint: „**Megbízó**”

másrészről a

„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
székhelye: 6000 Kecskemét, Bercsényi u. 17. 3. em. 7.;
cégjegyzékszám: 03-06-106864
Adószám: 20510109-2-03
statisztikai számjel: 20510109-6920-117-03
képviseli: Szalontai Mária ügyvezető,
mint Megbízott
a továbbiakban, mint: „**Megbízott**”

között alulírott helyen és időben az alább feltételek szerint.

1. A könyvvizsgálatot a „SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt. nevében Szalontai Mária (a.n.: Farkas Mária, Kamarai tagság száma: 002223) bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végzi és végezheti.
2. A könyvvizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy Kiskunhalas Város Önkormányzatának vonatkozó jogszabályok által meghatározott Éves költségvetési beszámolója - költségvetési, illetve pénzügyi számvitel szerinti részei - valós adatokat tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályok előírásainak.
3. A szerződés tárgya:
 - a) Kiskunhalas Város Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójának auditálása (a beszámoló auditálásának előkészítéseként az évközi könyvvizsgálati feladatok elvégzése), és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása,
 - b) Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak egyszerűsített módszertan szerinti felülvizsgálata,

- c) Az Önkormányzat éves Költségvetési rendelet-tervezeteinek, illetve azok módosításainak könyvvizsgálata.
- d) A könyvvizsgáló jelentés kiadásához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává:
- számviteli nyilvántartások megfelelése
 - számviteli nyilvántartások és az éves költségvetési beszámoló összhangja
 - éves költségvetési beszámoló megfelelése a számviteli alapelveknek és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak
 - számviteli rend belső szabályozottsága
- e) A megbízás nem terjed ki:
- a gazdasági helyzet értékelése kapcsán intézményi, szervezeti átvilágítás
4. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat Képviselő-testületének készített könyvvizsgálói jelentést a Polgármester részére a Zárszámadásról szóló rendelet-tervezet Képviselő-testületi tárgyalása előtt legalább 5 nappal adja át. Ennek érdekében a Megbízó a jelentés leadási határideje előtt legalább 20 munkanappal átadja az elkészített éves költségvetési beszámolót és a beszámolót alátámasztó tanúsítványokat, teljességi nyilatkozatokat. A kitöltendő tanúsítványokat és teljességi nyilatkozatokat a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatának megkezdésekor - legkésőbb a tárgyévet követő év február 15 -ig rendelkezésre bocsátja.
5. A Könyvvizsgáló a független Könyvvizsgálói jelentést 2 eredeti példányban adja át a Megbízónak, amelynek elválaszthatatlan része a könyvvizsgálat alapján megadható vélemény (záradék) is.
6. A Könyvvizsgáló az évközi könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, hibákról folyamatosan tájékoztatja az együttműködésre kötelezett Pénzügyi Osztály Vezetőjét, hogy a kijavításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól a Könyvvizsgáló írásban is tájékoztatást ad a Pénzügyi Osztály Vezetőjének.
7. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó Éves költségvetési beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel.
8. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Megbízó felelős. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Felek elismerik, hogy a NAV jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és azt, hogy a vonatkozó számviteli jogszabályokkal összhangban elkészített éves költségvetési beszámolóról kiadott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Megbízó által benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
9. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban 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 pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói véleményhez. A könyvvizsgálat nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban. Előzőek alapján a Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.

10. A Megbízott kötelezettségei, jogai, az együttműködés módja:

- 10.1. A Megbízott köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor (Szerződés 1. számú melléklete).
- 10.2. A Megbízott könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A Megbízott könyvvizsgáló feladata, hogy jelentésében állást foglaljon arról, hogy a Megbízó Éves költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak, az Éves költségvetési beszámoló megbízható, és valós képet ad-e a Megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A könyvvizsgálói jelentésért a Megbízott könyvvizsgáló a felelős.
- 10.3. Köteles a Megbízót folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a könyvvizsgálói jelentés elkészítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
- 10.4. A Megbízott joga, hogy a szerződés teljesítése érdekében szakértőt, alvállalkozót alkalmazzon. Erre vonatkozóan a szerződések megkötése a Megbízott feladata és felelőssége.
- 10.5. A Megbízott jogosult:
 - az Önkormányzat és intézményei könyveibe való betekintésre,
 - az Önkormányzat tisztségviselőitől és költségvetési szervei munkavállalóitól szóban és írásban felvilágosítást kérni.
- 10.6. Köteles évente vizsgálati programot készíteni a munkavégzés érdekében, és azt a Megbízónak a tanúsítványokkal, teljességi nyilatkozattal együtt átadni.
- 10.7. A Megbízott köteles a könyvvizsgálathoz átadott dokumentációkat, Könyvvizsgálói jelentést, egyéb feljegyzéseket, hitelesített egyszerűsített éves beszámolót és a megbízás érdekében folytatott levelezéseket 8 évig megőrizni.
- 10.8. Köteles visszaszolgáltatni azokat a dokumentumokat, amelyek a Megbízó részére a további ügymenet érdekében szükségesek.
- 10.9. Amennyiben a Megbízottnak a jelentés, illetve a beszámoló hitelesítése után – a teljességi nyilatkozat Megbízó által történő aláírása ellenére - olyan információk jutnak tudomására, amelyek ellentétesek a Könyvvizsgálói jelentéssel, Könyvvizsgálói véleménnyel, úgy joga van ahhoz, hogy a Megbízó költségére - amennyiben az információ utólagos megszerzése a Megbízó mulasztásának tudható be – utóvizsgálatot kezdeményezzen, amelynek függvényében új könyvvizsgálói jelentést készíthet, illetve a régit visszavonhatja.
- 10.10. A Megbízott jogosult a Képviselő-testület nyilvános és zárt ülésén tanácskozási joggal részt venni.
- 10.11. A Megbízottat munkavégzése során titoktartás kötelezi függetlenül attól, hogy az információ magától a Megbízótól, vagy annak üzleti és hivatalos kapcsolatai révén jutott tudomására.
- 10.12. Megbízott magára nézve kötelezőnek ismeri el, hogy az általa elkészített írásos anyagokat harmadik személy részére nem adhatja ki. Kivételt képez ez alól - esetlegesen - a Megbízó és a Megbízott közötti perben a bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Bizottságánál lefolytatott vizsgálat esete, továbbá amennyiben a Megbízótól arra írásban engedélye van.

11. Megbízó kötelezettségei és jogai:

- 11.1. Felelős számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
 - az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását,
 - megfelelő számviteli politika kidolgozását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elvégzését.
 - 11.2. Biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
 - 11.3. Megbízó köteles meghívni a napirend és könyvvizsgálattal érintett előterjesztések – azok határozat-tervezeteivel együtt - megküldésével a Megbízottat a Képviselő-testület azon ülésére, amelynek napirendjén az éves beszámoló szerepel.
 - 11.4. Nem korlátozza a Könyvvizsgáló függetlenségét, és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a Könyvvizsgálót a szerződésben foglaltak végrehajtásában korlátozhatják. Tudomásul veszi, hogy a Könyvvizsgálói munkavégzést csak a hatályos jogszabályok befolyásolják, egyébként szavatolja a Könyvvizsgálói függetlenség betarthatóságát.
 - 11.5. Teljességi nyilatkozatot tesz az Éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatra való átadásakor annak igazolásául, hogy minden kért és szükséges információt a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott.
 - 11.6. A Könyvvizsgáló részére, feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít a vizsgálat helyszínén (munkahely, technikai feltételek, szükséges helyi jogszabályok). Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálatra átadott Éves költségvetési beszámolót nem változtathatja meg, az átadott beszámoló minden módosításakor a Könyvvizsgáló írásbeli tájékoztatása, és a módosított beszámoló megküldése szükséges, a módosítások tételes bemutatásával.
12. A szerződő felek megállapodnak abban, hogy a feladatok teljesítésében együttműködnek és egymás részére a szükséges felvilágosításokat megadják.
13. A szerződésben a Megbízott gondossági kötelmet vállal.
14. A szerződés időtartama:
2021. június 1 - 2023. szeptember 30.
15. A megbízási díj, a fizetés módja: - szerződő felek a megbízás teljesítéséért

140.000 forint + áfa / hó

megbízási díjban állapodnak meg.

fizetés módja: átutalás, a számla benyújtását követő 15 banki napon belül

a következő számlaszámra:

11732002-20348791

(OTP Bank Nyrt. Dél-alföldi Régió Kecskemét)

(A tevékenység statisztikai besorolása: TEÁOR/2008. 69.20 könyvvizsgálat, amelyet a hatályos általános forgalmi adóról szóló törvény alapján -jelenleg - 27 % áfa terhel.)

16. A szerződés felmondásának módozatai:

- 16.1. A megkötött szerződést a Megbízó, illetve a Megbízott mondhatja fel 3 hónapos felmondási idővel.
 - 16.2. A szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban indokolni, megjelölve azokat az okokat, amelyek a szerződés felmondását indokolják.
 - 16.3. A szerződő felek a szerződést közös megegyezéssel, előzetes egyeztetés alapján bármikor felmondhatják.
17. A szerződést mindkét szerződő fél beleegyezésével, kizárólag írásban lehet módosítani. Nem minősül a szerződés módosításának a Szerződő felek cégjegyzékben nyilvántartott adataiban, így különösen a székhelyében, képviselőiben, kapcsolattartási joggal rendelkezők személyében, számlavezető bankjában, bankszámlaszámában, adószámában bekövetkező változás. Az említett változásokról az érintett fél a másik felet haladéktalanul, de legkésőbb a változás beálltát követő 5 napon belül elektronikus úton köteles értesíteni.
18. A szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek a 2013. évi V. törvény a Polgári törvénykönyvről, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről rendelkezéseit veszik figyelembe.
19. Szerződő felek jogviták esetén a békés rendezést tartják elsődleges feladatuknak. Amennyiben ez nem vezet eredményre, alávetik magukat a polgár perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerint meghatározott illetékességnek.
20. A Megbízó kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben kezeli a Megbízott által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségéért. A Megbízó az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen:
- az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelemről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR), valamint
 - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényeknek (továbbiakban: Infotv.), továbbá

az ezeken alapuló belső adatkezelés rendjének betartásával végzi.

21. A Megbízott jelen szerződés aláírásával kijelenti, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 3. § (1) bekezdés alapján átlátható szervezetnek minősül.
22. Továbbá Megbízott kijelenti, hogy köztartozás mentes vállalkozás, és nem áll fenn adótartozása Kiskunhalas Város Önkormányzatával szemben.

23. Egyéb rendelkezések: a szerződés 3 példányban, magyar nyelven készült és a következő mellékletekkel együtt érvényes:

1. számú melléklet: számú melléklet: Elfogadó nyilatkozat a Könyvvizsgáló részéről
2. számú melléklet: Vizsgálati program - évente átadva

Kiskunhalas, 2021. május

.....

Megbízó
Fülöp Róbert
polgármester

.....

Megbízott
Szalontai Mária
ügyvezető

Pénzügyi ellenjegyzés:

Csendes Ildikó
Pénzügyi és Gazdálkodási osztályvezető
Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal

Jogi ellenjegyzés:

Kollárné dr. Lengyel Linda
jegyző
Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal