

56/2019.


Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

E l ő t e r j e s z t é s

a Képviselő-testület 2019. április 17-i ülésére

Tárgy: Javaslát az Isaszegi Városgazda Nonprofit Korlátol Felelősségű Társaság könyvvizsgálói feladatok ellátására

Készítette: Ritecz György ügyvezető


Góra Istvánné főkönyvelő

Egyeztetve: Dr. Kuszák Róbert gazdálkodási osztályvezető

Padányi József műszaki és beruházási osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Ügyrendi, Vagyonnyilatkozatot és Összeférhetetlenséget Kezelő Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához **minősített** szavazattöbbség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2019. április 17-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Isaszegi Városgazda Nonprofit Felelősségű Társaság könyvvizsgálói feladatok ellátására

Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonát képezi az általa alapított és a Budapest Környéki Törvényszék Cégbíróságán 13-09-129549 cégjegyzékszámom bejegyzett Isaszegi Városgazda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

A könyvvizsgálatot ellátó V & V AUDITOR Bt. (képviseli: Varga Józsefné bejegyzett könyvvizsgáló) megbízatása 2019. május 21-én lejár.

Az Isaszegi Városgazda Nonprofit Korlátolt Felelősségű társaság további jogszerű működésének feltétele a könyvvizsgálat felelős ellátása.

A V & V AUDITOR Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Betéti Társaság (képviseli: Varga Józsefné bejegyzett könyvvizsgáló) megküldte megbízási szerződés tervezetét a könyvvizsgálói feladatok ellátására 35.000,- Ft/hó megbízási díj ellenében.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. könyvvizsgálói feladatok ellátásával a V & V AUDITOR Bt-t bízva meg 5 évre – 2019. május 22-től 2024. május 21-ig.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet határozati javaslatban foglalt döntés meghozatalára!

..../2019. (IV.17.) Kt. Határozati javaslat

Tárgy: az Isaszegi Városgazda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálói feladatok ellátása

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Isaszegi Városgazda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálói feladatainak ellátásával - a csatolt megbízási szerződés tervezet szerint - megbízza a V & V AUDITOR Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Szolgáltató Bt. (székhelye: 2100 Gödöllő, Kölcsey Ferenc utca 11.) képviseletében eljáró Varga Józsefné bejegyzett könyvvizsgálót a 2019. május 22-től 2024. május 21-ig terjedő időtartamra. A megbízási díj havi összege 2019. június 1-től 35.000,- Ft.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. április 02.


Hatvani Miklós
Polgármester 

KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS TERVEZET

mely létrejött

egyrésről az **Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft.** (cégjegyzék szám: 13-09-129549. 2117 Isaszeg, Rákóczi út 18.), mint megbízó (a továbbiakban: „*Társaság*” vagy „*Megbízó*”),

másrésről a **V & V AUDITOR Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Szolgáltató Betéti Társaság** (székhelye: 2100 Gödöllő, Kölcsey Ferenc utca 11.; cégjegyzékszám: Cg.13-06-028275; adószáma: 24618814-2-13; Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartási száma: 000995), mint megbízott (a továbbiakban: „*Könyvvizsgáló*” vagy „*Megbízott*”)

között, a következő feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya

- 1.1. A szerződés tárgya a Társaság 2019. év január hó 1. napján kezdődő és 2022. év december hó 31. napjával végződő üzleti évekre vonatkozó, a számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített egyszerűsített éves beszámolójának magyar jog szerinti könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a jogszabályban előírt, a társaság állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása.
- 1.2. A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.
- 1.3. Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult a Társaság könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: **Varga Józsefné** (anyja neve: Varholl Mária Margit; lakcíme: 2100 Gödöllő, Kölcsey Ferenc utca 11.; kamarai nyilvántartási száma: 001391).

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés 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 kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- 2.2. A Társaság a beszámolóval, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére. Megbízó a Könyvvizsgálót e tisztségével összefüggésben nem utasíthatja.
- 2.3. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén a Társaság vezetői és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.4. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.
- 2.5. Az állandó Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság egyszerűsített éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Könyvvizsgáló elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:

- a Társaság belső szabályozottsága
- a számviteli nyilvántartások megfelelősége
- összhang a Társaság éves beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között
- a beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése

- a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval
 - fordulónap utáni események
- 2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot 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 a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban.
- 2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes minden hibától.
- 2.8. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.9. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az éves beszámólótól. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon illetve terjedelemben kívánja felhasználni - pl. az éves beszámólótól függetlenül -, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.10. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviseleti jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl, a Pmt.-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról - a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából - köteles másolatot készíteni.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy a Társaságra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. A Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A Könyvvizsgáló az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat (jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

3. A megbízás díja

- 3.1. Az 1.1. pontban leírt könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó díj 2019. június 1-től 35.000,- Ft/hónap, azaz Harmincötezer forint havonta, amely összeg nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adót.
- 3.2. Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díj fizetése negyedévente történik.
A megbízási díj mértéke a következő évre vonatkozóan felülvizsgálatra kerül.
- 3.3. A fizetést a Megbízott számlában megjelölt 10400494-50526789-51521004 számú bankszámlájára kell teljesíteni.

- 3.4. Amennyiben a Társaság késedelme vagy más a Társaságnak felróható okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem végezhetőek el, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. Felmondás, jogvita

- 4.1. A Könyvvizsgáló és a Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a Ptk. VI. könyvében meghatározott rendelkezések szerint felelnek, azzal, hogy a Könyvvizsgáló kártérítési felelőssége maximum egy évi szolgáltatási díj értékben kerül meghatározásra.
- 4.2. A szerződést felmondani csak megfelelő okból lehet és mindig meg kell indokolni. A beszámolóval vagy a könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet vagy a Könyvvizsgáló felmondja a szerződést, a Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.
- 4.3. Megbízó felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem Megbízott szerződésszegése miatt kerül sor, Könyvvizsgáló a ténylegesen végzett munka szerinti időarányos díjazásra tarthat igényt.

5. A munkáért felelős személyek

- 5.1. A Társaság részéről: Ritecz György ügyvezető
Góra Istvánné főkönyvelő
- A Könyvvizsgáló részéről: Varga Józsefné kamarai tag könyvvizsgáló
(kamarai igazolvány száma: 001391)

Helyettes könyvvizsgáló kijelölésére nem kerül sor.

6. A jelentések megírásához használt nyelv

- 6.1. Az egyszerűsített éves beszámolót és a könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

7. Egyéb rendelkezések

- 7.1. A fenti feltételeket mindkét fél értelmezte, mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakokra illetve beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.
- 7.2. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. törvény), a számviteli törvény (2000. évi C. törvény), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény (2007. évi LXXV. törvény) előírásai az irányadók.
- 7.3. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztása tárgyában hozott .../2019.05..... számú taggyűlési határozatban foglaltakkal megegyező határozott időtartamig, a Társaság 2022. év december hó 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámolót elfogadó taggyűlése időpontjáig, de legkésőbb 2024. év május hó 21. napjáig tart.

Isaszeg, 2019. június 1.

Társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:

Isaszegi Városgazda Nonprofit

V & V AUDITOR

Korlátolt Felelősségű Társaság

Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Szolgáltató
Betéti Társaság

Ritecz György
ügyvezető

Varga Józsefné
ügyvezető