



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL FROM THE MAYOR OF MAKÓ

ELŐTERJESZTÉS

Ikt.sz.: 1/664-1/2015/I.

Üi.: Vargáné Nagy Éva

Tárgy: Makó Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálójának megválasztása

Melléklet: szerződés tervezet

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

MAKÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

Makó Város Önkormányzat és intézményei könyvvizsgálói feladatait 2015. április 30. napjáig a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Királyok útja 188. fsz.2.) tulajdonosa, Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló látta el.

A határozott időre kötött megbízási szerződés a 2014. évi konszolidált költségvetési beszámoló auditálásával, képviselő testületi elfogadásával 2015. április 30. napján lejárt.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.)a korábban hatályos 1990. évi LXV. tv. 92/A §-ában megfogalmazott, kötelező könyvvizsgálatra vonatkozó előírásait hatályon kívül helyezte, ugyanakkor az Möt.v. 115. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testületet, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A felelős gazdálkodás és gazdálkodási felelősségvállalás szakmai megalapozottságát segíti elő a független könyvvizsgáló megbízása, melyet az Állami Számvevőszék többször kifejtett véleménye is alátámaszt, mely szerint „az önkormányzati gazdálkodás szabályszerűségét a független könyvvizsgálói jelentések elősegítik”.

Tisztelt Képviselő-testület!

Fentiek alapján javaslatom, hogy Makó Város Önkormányzata és intézményei költségvetési gazdálkodásának, költségvetési beszámolójának könyvvizsgálói felülvizsgálatával Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Királyok útja 188. fsz.2.) tulajdonosa, Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló kerüljön továbbra is megnízásra a képviselő-testület 2015. május 02. és 2016. április 30. napja közötti határozott időtartamra, 35 vizsgálati napra, 135.000,- Ft+ÁFA/ vizsgálati nap díjazás ellenében.

Az előterjesztés mellékletét képezi a könyvvizsgáló megbízási szerződés tervezete. A megbízási díj fedezete a 2015. évi költségvetés „Dologi kiadások” melléklet „Szakértők, tervek, tanulmányok ” 37. során rendelkezésre áll.

A fentiek alapján kérem a képviselő-testületet, hogy döntsön az alábbi határozati javaslatról.

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2015. május 02. napjától 2016. április 30. napjáig terjedő egy éves határozott időtartamra, 35 könyvvizsgálói napra bízta meg a **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.-t** (1039 Budapest, Királyok útja 188. fsz.2., tulajdonosa Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló) **Makó Város Önkormányzata és**

intézményeinél a 2015. évi könyvvizsgálói feladatok ellátásával, 135.000.- Ft+ÁFA/könyvvizsgálói nap díjazás ellenében.

2. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződéssel kapcsolatos intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Királyok útja 188. fsz.2.)
- Irattár

Makó, 2015. május 20.

**Farkas Éva Erzsébet
polgármester**

SZERZŐDÉS TERVEZET
Makó Város Önkormányzata és intézményei
könyvvizsgálói feladatainak ellátására

amely létrejött egyrészről: **Makó Város Önkormányzata**(székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 22. adószám:15726913-2-06, képviseli: **Farkas Éva Erzsébet polgármester**), **mint megbízó** (atovábbiakban: „Önkormányzat”)

másrészről

aBercsik Könyvvizsgáló Kft (székhely:1039 Budapest, Királyok útja 188.adószám:13712804-2-41, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 002390,**képviseli**:Bercsik Mária), **mint megbízott** (a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

között az alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

1. Szerződés tárgya és tartalma:

1.1. Makó Város Önkormányzata Képvelő-testületének számú döntése alapján e szerződés keretében megbízza a Könyvvizsgálót, Könyvvizsgáló pedig elvállalja az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátását a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény alapján. Könyvvizsgáló szavatol azért, hogy könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult.

1.2. A szerződés tárgya az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátása a 2015.május 02.-tól 2016.április 30.-ig tartó időszakban, amely a következő feladatok elvégzését jelenti:

- az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló megbízhatóságának, valódiságának és a törvényes előírásokkal való összhangjának vizsgálata,
- az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló felülvizsgálatakor az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetének értékelése,
- a zárszámadási rendelettervezet véleményezése a beszámoló auditálásakor

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásaival összhangban.

2. Jogok és kötelezettségek:

2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért, továbbá a zárszámadási rendelet-tervezet elkészítéséért.

2.2. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti megbízását. A

könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel, melyet 2 eredeti példányban ad át az Önkormányzat részére.

2.3. Az Önkormányzat minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. Az Önkormányzat a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.

2.4. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén az Önkormányzat vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve a szóban közölt információk teljes körűek.

2.5. A Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenti, hogy véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a vélemény megalkotásához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- a. a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
- b. összhang az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója (összevont, konszolidált beszámoló) és a számviteli nyilvántartásai között,
- c. az éves költségvetési beszámoló (összevont konszolidált beszámoló) megfelelése a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek, valamint
- d. a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
- e. az Önkormányzat belső szabályozottsága.

2.6. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzat vezetését terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az éves költségvetési beszámolóról (összevont konszolidált beszámolóról) adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez).

2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.

2.8. Az Önkormányzat

- a. a Könyvvizsgálót a zárszámadást jóváhagyó képviselő-testületi ülésre meghívja, továbbá annak jegyzőkönyveit, határozatait, illetőleg a Pénzügyi Bizottság üléseinek jegyzőkönyveit, határozatait tanulmányozásra átadja,

- b. időben informálja a Könyvvizsgálót a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntésekről, azok előkészítéséről, véleményének kialakítása céljából,
- c. a Könyvvizsgáló részére az éves beszámolót (összevont konszolidált beszámolót) olyan időpontban adja át, hogy a Könyvvizsgáló abeszámoló véleményezését az 1.2. pontban foglaltaknak megfelelően maradéktalanul elvégezhesse, beleértve független könyvvizsgálói jelentésének elkészítését is,
- d. nem korlátozza a Könyvvizsgáló függetlenségét és nem tanúsít olyan magatartást, amely a Könyvvizsgálót a szerződésben foglaltakban korlátozhatja,
- e. tudomásul veszi, hogy az éves költségvetési beszámolót (összevont konszolidált beszámolót) nem változtathatja meg a Könyvvizsgáló engedélye nélkül,
- f. a Könyvvizsgáló részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményeket biztosít,
- g. kiadja a Könyvvizsgáló részére a referenciát a feladat teljesítéséről.

2.9. A Könyvvizsgáló

- a. nyilatkozik arról, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya,
- b. a megismert adatokkal kapcsolatban titoktartásra köteles,
- c. köteles az Önkormányzatot folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól (pl.: időközi jelentés, ellenőrzési teszt, vezetői levél), amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló auditálásáig kijavíthatók, módosíthatók,
- d. a vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak a megbízó írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást,
- e. köteles utóvizsgálatot kezdeményezni, amennyiben a jelentés elkészítése után olyan információk jutnak a tudomására, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal. Az utóvizsgálat eredményétől függően új záradékot kell készíteni és a régit vissza kell vonni,
- f. tanácskozási joggal részt vehet a zárszámadást tárgyaló képviselő-testületi ülésen.

2.10. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért az Önkormányzat felel. A Könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló (összevont konszolidált beszámoló) 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 (összevont konszolidált) költségvetési beszámoló könyvvizsgálói záradéka (véleménye) nem nyújt biztosítékot arra, hogy az adóbevallásokat

az adóhatóság elfogadja.

2.11. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves költségvetési beszámolótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámolótól függetlenül nem használhatók fel. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámolótól függetlenül -, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.12. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 20017. évi CXXXVI. Törvény rendelkezései a könyvvizsgálók számára azonosítási kötelezettséget írnak elő. A jelen megbízási szerződésben a megbízó képviselője (meghatalmazottja) és a kapcsolattartásra kijelölt személy adatai e jogszabály rendelkezései szerint rögzítésre kerülnek. A 10. § (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt, a megbízó ezen adatokban bekövetkezett változásokról a tudomásszerzést követő öt munkanapon belül köteles értesíteni a könyvvizsgálót.

A könyvvizsgáló részéről a jelen Szerződéssel kapcsolatban eljáró személy:
Bercsik Mária

3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

3.1. Makó Város Önkormányzata Képviselő-testületének számú döntése alapján az 1. pontban meghatározott feladat elvégzéséért az Önkormányzat a 2015.május 02.-tól 2016.április 30.-ig terjedő időszakra 135.000.-Ft + 27% ÁFA/szakértői nap, 35 szakértői napra 135.000.- Ft + 27% ÁFA, azazegyszázharmincötezerforint + ÁFA könyvvizsgálói díjat fizet.

3.2. A Könyvvizsgáló a szerződés időtartama alatt a mindenkor hatályos áfa-kulcsot jogosult és köteles érvényesíteni a kibocsátott számlában. Az Önkormányzat a megbízási díj összegét a könyvvizsgálói munkaprogramban meghatározott időütemezésnek megfelelően – a feladat teljesítéséről az adott hó helyszíni vizsgálatát követően kiállított számla alapján - a teljesítést követő 8 banki napon belül átutalja Könyvvizsgáló..... pénzforgalmi jelzőszámú számlájára.

3.3. Amennyiben az Önkormányzat késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. A munkáért felelős személyek:

Az Önkormányzat részéről: Vargáné Nagy Éva pénzügyi irodavezető
Szabóné Józó Erika számviteli csoportvezető

Könyvvizsgáló részéről: Bercsik Mária könyvvizsgáló

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Bercsik Mária (cím: 1039 Budapest, Királyok útja 188., kamarai tagsági igazolvány száma:002390)

5. A jelentések megírásához használt nyelv:

Az éves költségvetési beszámolót (összevont konszolidált beszámolót) magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

6. Egyéb rendelkezések

6.1. A Könyvvizsgáló kijelenti, hogy a könyvvizsgálatért felelős személy rendelkezik költségvetési könyvvizsgálói minősítéssel.

6.2. A szerződés felmondásának szabályai:

- a szerződést az Önkormányzat felmondhatja a határozott idő lejárta előtt, amennyiben a Könyvvizsgáló a szerződésben vállalt kötelezettségeinek nem tesz eleget vagy azokat súlyosan megszegi,
- a Könyvvizsgáló a szerződés ideje alatt felmondhatja a szerződést, ha az Önkormányzat a szerződéses kötelezettségeit tartósan nem teljesíti,
- a szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban indokolni, megjelölve azokat az okokat, amelyek a szerződés felmondását indokolják,
- a szerződő felek a szerződés – fenti esetek szerinti – felmondására felmondási időt kötnek ki, amelyet mindkét fél számára kölcsönösen 3 hónapban állapítanak meg.

6.3. A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat által a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegés vagy kár esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései az irányadók.

6.4. Felek a jogviták esetében a békés rendezést tartják elsődlegesnek. Amennyiben ez nem vezet eredményre a szerződő felek a Pesti Központi Kerületi Bíróság illetékességét kötik ki.

6.5. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvben foglaltak, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, továbbá a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó jogszabályok és könyvvizsgálói szakmai szabályok rendelkezései az irányadók.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, helybenhagyólagalírták.

7. Mellékletek

1. sz. melléklet: Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról
2. sz. melléklet: Ügyfél-azonosítási adatlap (Pénzmosás és terrorizmus ellen) 1-2
3. számú melléklet: Ügyfél teljességi nyilatkozata (minta)
4. sz. melléklet: Jogi teljességi nyilatkozatot kérő levél (minta)
5. sz. melléklet: Teljesítésigazolás a Megbízó részéről (minta)
6. sz. melléklet: Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram

Makó, 2015 május

.....
Farkas Éva Erzsébet
Polgármester

.....
Bercsik Mária
könyvvizsgáló

.....
Pénzügyi ellenjegyző

.....
Jogi ellenjegyző

Dátum:

Dátum:

**Elfogadó nyilatkozat
a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról**

Alulírottkamarai tag könyvvizsgáló, aképviselésében kijelentem, hogy a Város Önkormányzatszerződés szerinti felkérését azÖnkormányzat 201.... évi éves költségvetési (összevont konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatára vonatkozóan a jelen szerződésben rögzítettek szerint

elfogadom.

Kijelentem továbbá, hogy természetes személyként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara bejegyzett tagja vagyok, a feladat ellátásához költségvetési minősítéssel rendelkezem. Az általam képviselt cég ugyancsak rendelkezik kamarai bejegyzéssel.

Jelen nyilatkozat aláírásával kijelentem továbbá, hogy a szerződés tárgyát képező feladatok ellátásával kapcsolatban semmiféle összeférhetlenségi ok nem áll fenn személyemmel összefüggésben.

....., 2015.

A könyvvizsgáló cég nevében:

Természetes személyként:

.....

.....

ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai nyilvántartási száma:

Kamarai nyilvántartási szám:

PH.

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző

neve:

címe:

AZONOSÍTÁSI ADATLAP
ADATTARTALMA

a 2007. évi CXXXVI. törvény 7. §-ában előírt feladat végrehajtásához

1. Természetes személy ügyfél esetén rögzítendő adatok:

- a) családi és utóneve (születési neve)
- b) lakcíme
- c) állampolgársága
- d) azonosító okmányának típusa és száma
- e) külföldi esetében magyarországi tartózkodási helye
- f) születési helye, ideje
- g) anyja neve

2.szervezet(jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet) azonosítása esetén rögzítendő adatok

- a) neve, rövidített neve
- b) székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén magyarországi fióktelepének címe
- c) cégbírósági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszám, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat számát vagy nyilvántartási száma
- d) főtevékenysége
- e) képviselőire jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása
- f) ha külföldi szervezeti ügyfélnek van kézbesítési megbízottja, akkor a kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai

3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

- a szerződés típusa, tárgya (a Kkt. 3. § (1) bek. mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés)
- időtartama,

- a teljesítés körülményeit

4. A tényleges tulajdonosra vonatkozó nyilatkozat

Alulírott (ügyfél képviselője) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 8. § (1) bekezdése előírásának megfelelően nyilatkozom arról, hogy a könyvvizsgálati szerződéssel kapcsolatban

a) saját magam, illetőleg az általam képviselt ügyfél érdekében járok el, vagy
 b) más személy tényleges tulajdonos érdekében járok el
 (megfelelő szövegrész megjelölendő!)

b) válasz esetén a tényleges tulajdonosra vonatkozóan a következő adatokat igazolom:

- a) családi és utónevét (születési nevét),
- b) lakcímét,
- e) állampolgárságát,
- d) azonosító okmányának típusát és számát,
- e) külföldi esetében a magyarországi tartózkodási helyet;
- f) születési helyét, idejét,
- g) anyja nevét

—— (a)–e) pontok alatt adatok felvétele kötelező!

Egyéb nyilatkozatok Adatkezelési nyilatkozat:

- Alulírott *hozzájárok / nem járok hozzá* ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég másolatokat készítsen.
- Alulírott *hozzájárok / nem járok hozzá* ahhoz, hogy a Pmt. 18-19. §-a szerinti, más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágításhoz a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az átvilágítás során rögzített azonosító adatokat átadja.

(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzendő!)

.....,

.....
 ügyfél képviselője

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző

neve:

címe:

A tényleges tulajdonosra vonatkozó nyilatkozat

Alulírott (ügyfél képviselője) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 8. § (1) bekezdése előírásának megfelelően nyilatkozom arról, hogy a könyvvizsgálati szerződéssel kapcsolatban

- **saját magam, illetőleg az általam képviselt ügyfél érdekében járok el, vagy**
- **más személy tényleges tulajdonos érdekében járok el**

(megfelelő szövegrész megjelölendő!)

Amennyiben más személy tényleges tulajdonos érdekében járok el, a tényleges tulajdonosra vonatkozóan a következő adatokat igazolom:

a) családi és utónév (születési név)

b) lakcím

c) állampolgárság

d) azonosító okmányának típusa és száma

e) külföldi esetében a magyarországi tartózkodási hely

f) születési hely, idő

g) anyja neve

(Az a)-c) pontok alatti adatok felvétele kötelező!)

Adatkezelési nyilatkozat:

- **Alulírott *hozzájárok* / *nem járok hozzá* ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég másolatokat készítsen.**
- **Alulírott *hozzájárok* / *nem járok hozzá* ahhoz, hogy a Pmt. 18-19. §-a szerinti, más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágításhoz a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az átvilágítás során rögzített azonosító adatokat átadja.**

(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzendő!)

.....

.....
ügyfél képviselője

Teljességi nyilatkozat (minta)
(Az Önkormányzat fejlődés papírja)

(..... könyvvizsgáló részére)

(Dátum: az utolsó helyszíni könyvvizsgálat napja)

..... **Önkormányzata** 200... december 31-i időpontra vonatkozó összevont (konszolidált) önkormányzati beszámolójának (konszolidált-mérleg, konszolidált költségvetési jelentés, konszolidált maradványkimutatás és konszolidált eredménykimutatás) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolónak a 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléseért, valamint azért, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső kontroll- és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
 - a. Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c. A MÁK-kal és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.

4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét. A vezetéstől bekért írásbeli nyilatkozatok olyan ügyekre korlátozódhatnak, amelyek akár külön-külön, akár együttvéve lényegesek a pénzügyi kimutatások megítéléséhez.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7.
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amelyek a jogászaink, ügyvédekünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
10. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.

11. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
12. Az összevont (konszolidált) beszámoló auditálásáhozszolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
13. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
14. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat
15. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

....., 2015...

.....
polgármester
rendelkező személy

.....
beszámolót aláíró regisztrációval

Jogi teljességi nyilatkozatot kérő levél
(minta)

Vizsgált szervezet
Vizsgált szervezet címe

(Önkormányzatnál a Jegyző is kiadhatja a nyilatkozatot!)

Dátum: (A HELYSZÍNI MUNKA UTOLSÓ NAPJA)

Ügyvédi Iroda, Jogi Osztály (vagy ügyvéd/jogász) ne-
ve:.....
címe:.....

Tisztelt Cím !

Az általunk megbízott könyvvizsgáló jelenleg az intézmény 200..... évi, éves költségvetési beszámolója könyvvizsgálatát, véleményezését végzi.

Ezzel kapcsolatban kérjük, hogy 200..-ig bocsássa rendelkezésünkre az **Önkormányzatösszevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójával** kapcsolatban a következő információkat:

1. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az **audit ideje** alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitától adódó) igény rövid leírása, melyről Ön tudomást szerzett (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot), vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az intézményre.
2. **A perek (és egyéb igények vagy kötelezettségek) rövid leírása mellett kérjük, adja meg az Ön becslését a perből adódó várható fizetési (vagy egyéb) kötelezettségek összegére.**
3. Kérjük rövid tájékoztatását az Ön által képviselt valamennyi folyamatban levő ügyről, annak jelenlegi állásáról (nem csak a peres ügyekről)
4. **Kérjük, pontosan határozza meg a választ korlátozó valamennyi tényező okát és természetét.**

Kérjük, szíveskedjék megerősíteni, hogy a felsoroltakon kívül más vitás, peres ügye az Ön tudomása szerint az intézménynek nincs. Kérjük, hogy válaszában szíveskedjék minden, a fenti ügyek megértéséhez szükséges kiegészítést, magyarázatot megadni, és a választ közvetlenül a könyvvizsgálónak is megküldeni.

Kérjük, hogy peres, vitás ügyek hiányában **nemleges válaszát** is szíveskedjék írásban megadni.

....., év, hó, nap

Tisztelettel:

.....
aláírás

TELJESÍTÉSIGAZOLÁS
a Megbízó részéről
(minta)

A **Város Önkormányzata**(a továbbiakban: Önkormányzat, székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 22.) - mint Megbízó - kijelenti, hogy közte és között az Önkormányzat 201... évi összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata tárgyában létrejött megbízási szerződésben megjelölt feladatokata Megbízott szerződés szerűen teljesítette.

....., 200.. hó.....nap

PH.

.....
Megbízó részéről

Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram
a Város Önkormányzata
201... évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyv-
vizsgálatához

A konkrét ütemezés a mellékelt táblázat szerint, folyamatos könyvvizsgálat esetén.

1 Tájékozódás

- éves költségvetés - változások az előzőhöz képest, előirányzatok módosítása, dokumentáltsága, nyilvántartása;
- a gazdálkodás szabályozottságát, szervezettségét szolgáló belső szabályozottság, vezetői utasítások felülvizsgálata, különös tekintettel a megváltozott államháztartási szabályokra,
- az intézmény „Alapító Okirat”-a szerinti működése betartásának felülvizsgálata.

2 Rendszervizsgálat

2.1 Számvitel

- számviteli politika, számlarend, számlatükör, bizonylati szabályozás, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartási rend kapcsolatrendszerének szabályozása (aktualizáltság a tárgyévre),
- egyéb belső szabályzatok aktualizálása (pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, az operatív gazdálkodás egyéb belső szabályzatai).

2.2 Az ellenőrzés rendszerének értékelése

- a belső kontrollrendszer megbízhatóságának vizsgálata, különös tekintettel a FEUVE-re és a funkcionálisan független belső ellenőrzésre;
- az intézményt érintő esetleges külső vizsgálatok – ÁSZ, KEHI - szabályszerűséget érintő megállapításai, különös tekintettel az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására,
- az előző évi könyvvizsgálat tapasztalatainak hasznosítása.

3. Tranzakciók egyedi és rendszervizsgálata, egyéb dokumentumok és eljárások egyedi és rendszervizsgálata

- Bizonylati rend és okmányfegyelem betartásának ellenőrzése a kiválasztott tranzakciók felülvizsgálatával, a kockázatelemzés alapján a lényegességi küszöbérték felett;
- A főkönyvi és analitikus könyvelés (naplók, főkönyvi kivonatok, analitikus nyilvántartások) teljeskörűségének, egyezőségének felülvizsgálata;
- befektetett pénzügyi eszközök, követelések és kötelezettségek, aktív és passzív pénzügyi elszámolások, követelésállomány összetétele, nagyságrendje, évközi törlések felülvizsgálata,
- az előirányzatok nyilvántartásának, a módosítások átvezetésének, dokumentálásának a felülvizsgálata,

Az évközi vizsgálatokról évközi munkadokumentáció (időközi jelentés) készül annak érdekében, hogy az esetleges hibák folyamatosan kijavíthatók legyenek.

4. Zárási munkák, leltározási eljárások ellenőrzése, beszámoló előzetes felülvizsgálata

- zárási munkák végrehajtása szakszerűségének felülvizsgálata,
- a leltározási eljárások szakszerűségének felülvizsgálata, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a leltár és a mérleg összefüggéseinek, egyezőségének felülvizsgálata,
- az éves („ceruzás”) egyszerűsített költségvetési beszámoló összeállítása jogszabályi megfelelőségének, dokumentumokkal való alátámasztottságának előzetes felülvizsgálata.

Beszámoló átvétele, írásba foglalás

A végleges beszámoló helyszíni átvétele, a könyvvizsgálati tapasztalatok alapján az összevont(konzolidált) éves költségvetési beszámoló (konzolidált mérleg, konszolidált költségvetési jelentés, konszolidált maradványkimutatás, konszolidált eredménykimutatás) minősítése, a könyvvizsgálói vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói jelentés elkészítése és a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása.

....., 201... ..

A képviselőjében:
kamarai tag könyvvizsgáló

A konkrét ütemezés a mellékelt táblázat szerint, folyamatos könyvvizsgálat esetén (példának, 2015. évre).

Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Munkavégzés időszaka	Időigény (szakértői nap)
Tájékozódás és rendszervizsgálatok, valamint a tárgyév I. név bizonylatainak szabályszerűségi ellenőrzése a kapcsolódó könyvviteli eljárások felülvizsgálatával	Időközi jelentés kibocsátása (megállapításokkal, javaslatokkal)	2015. június hónap	4 szakértői nap
Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 4-6. hónapra vonatkozóan, II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzése	Időközi jelentés kibocsátása a szabályszerűségi ellenőrzésről	2015. szeptember hónap	3 szakértői nap
Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-8. hónapra vonatkozóan	Időközi jelentés kibocsátása a szabályszerűségi ellenőrzésről	2015. október hónap	3 szakértői nap
Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 9-10. hónapra vonatkozóan, III. n. éves mérlegjelentés ellenőrzése	Időközi jelentés kibocsátása a szabályszerűségi ellenőrzésről	2015. november hónap	3 szakértői nap
Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 11. hónapra vonatkozóan, leltározás, zárási munkák előkészítésének vizsgálata	Időközi jelentés kibocsátása a szabályszerűségi ellenőrzésről	2015. december hónap	3 szakértői nap
12. havi könyvelési adatok tesztelése, zárási munkák és leltározás végrehajtás állása	Teszteredmény írásba foglalása, szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2016. január hónap	3 szakértői nap
Zárási munkák és leltározás végrehajtásának ellenőrzése	Teszteredmény írásba foglalása, szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2016. február hónap	3 szakértői nap
2015. évi végleges éves költségvetési beszámoló előzetes felülvizsgálata (önkormányzati és intézményi költségvetési beszámolók és leltárak, főkönyvek, analitikák stb, felülvizsgálatával)	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2016. március hónap	3 szakértői nap
2015. évi végleges összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása az auditálás eredményeként kialakított véleménnyel. (Helyszíni átvétel + írásba foglalás)	Könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, amely tartalmazza a könyvvizsgálói véleményt (záradékot)	2016. április hónap	10szakértői nap
Könyvvizsgálói feladatok együtt:	Köztes jelentések és könyvvizsgálói jelentés	2015. szeptember – 2016. április30.	35szakértői nap