



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

18. / napirend

JAVASLAT

MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓJA
MEGVÁLASZTÁSA TÁRGYÁBAN

Mór, 2024.05.29.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző

Előkészítette:
Önkormányzati iroda

Az ülés típusa: nyilvános

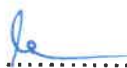

Zárt ülés esetében jogalapja:

Mötv. 46.§ (2) a)

Mötv. 46.§ (2) b)

Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
gazdasági-pénzügyi	2024. május <i>22</i>	 Laki Csabáné
jogi	2024. május <i>22</i>	 Dr. Oross József

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	<u>Határozatot kapja:</u> <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati Iroda -2 példány• Pénzügyi Iroda -1 példány• Povolnik Györgyné -1 példány

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

Pénzügyi Bizottság

Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság

Településfejlesztési Bizottság

Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt: -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

JAVASLAT
MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓJA
MEGVÁLASZTÁSA TÁRGYÁBAN

A Mór Városi Önkormányzat állandó könyvvizsgálati tevékenységének ellátására 2021. évben megkötött könyvvizsgálói szerződés 2024. május 31-én lejár. Mór Város Jegyzője Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2024. évi költségvetésről szóló 8/2024. (III.18.) önkormányzati rendelete 17. § ca) alpontja alapján ajánlatkérést folytatott le a könyvvizsgálói feladat 2024. június 1. - 2027. május 31-ig történő ellátása tárgyában.

A legkedvezőbb határidőben megküldött érvényes ajánlatot Povolnik Györgyné egyéni vállalkozó (8000 Székesfehérvár, Olaj u. 40.) nyújtotta be bruttó 180.000,- Ft/hó összegben.

A lefolytatott ajánlatkérési eljárás eredményeként a könyvvizsgálóval történő szerződéskötésről a Képviselő-testület határoz.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

1. Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Mór Városi Önkormányzat könyvvizsgálójának

**Povolnik Györgyné (8000 Székesfehérvár, Olaj utca 40.)
egyéni vállalkozót**

választja ki, vállalkozási jogviszony keretében, 2024. június 1. napjától – 2027. május 31. napjáig terjedő határozott időtartamban, havi bruttó 180.000 Ft díjazás mellett.

2. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a határozat mellékletét képező könyvvizsgálói szerződés aláírására.

Határidő: 2024.05.31

Felelős: polgármester (Önkormányzati Iroda)

Mór, 2024.05.23.



dr. Taba Nikoletta
jegyző

KÖNYVVIZSGÁLÓI SZERZŐDÉS mely létrejött

egyrésről:

Mór Városi Önkormányzat (székhely: 8060 Mór, Szent István tér 6. – képviseli Fenyves Péter polgármester, adószám: 15727220-2-07), a továbbiakban: **Önkormányzat**,

másrésről:

Povolnik Györgyné e.v. (székhely: 8000 Székesfehérvár, Olaj utca 40. adószám: 6607), a továbbiakban: **Könyvvizsgáló**

között az alábbi feltételekkel:

1. Szerződő felek rögzítik, Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének/2024. (V.29.) határozata alapján Mór Városi Önkormányzat vállalkozási szerződéssel alkalmazott könyvvizsgálója Povolnik Györgyné.
2. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy Mór Városi Önkormányzat vonatkozásában ellátja a könyvvizsgálói feladatokat, ezen belül elvégzi:
 - a zárszámadást elfogadó és rendelet alkotáshoz benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését,
 - a féléves és háromnegyed éves tájékoztató beszámolók véleményezését,
 - az éves költségvetés és azt módosító rendelet-tervezetek véleményezését
 - a belső helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzését.
3. A Könyvvizsgáló a 2. pont szerinti feladatait a
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
 - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, illetve

- a könyvvizsgáló tevékenységre irányadó más szakmai előírások és jogszabályok alapján látja el.
4. A Szerződő Felek rögzítik, hogy Könyvvizsgáló a feladata teljesítése során az önkormányzat könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől, az alkalmazottaktól a könyvvizsgálattal kapcsolatosan adatokat és felvilágosítást kérhet, a számvitelre vonatkozó nyilvántartások rendjéről, a számviteli részleg megszervezéséről tájékozódhat.
 5. A Könyvvizsgálót a véleményezési körébe tartozó témákban a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület ülésére meg kell hívni. A Könyvvizsgáló tanácskozási joggal vehet részt a Képviselő-testület nyilvános és zárt ülésén.
 6. A Szerződő Felek jogai és kötelezettségei:

Az Önkormányzat:

- biztosítja, hogy Könyvvizsgáló folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, információkat és dokumentumokat, amelyek munkájához szükségesek,
- időben informálja Könyvvizsgálót minden fontosabb döntés-előkészítésről és döntésről,
- nem korlátozhatja Könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amellyel Könyvvizsgálót korlátozhatja,
- az éves beszámoló átadása előtt teljességi nyilatkozatot tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott,
- a könyvvizsgálói feladatok ellátására megfelelő körülményt biztosít a vizsgálat helyszínén,
- 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,
- tudomásul veszi, hogy a Könyvvizsgáló által hitelesített mérleget és véleményezett éves beszámólót nem változtathatja meg, valamint, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, lerövidítéséhez a Könyvvizsgáló írásbeli engedélye szükséges,
- felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljességéért, a belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a beszámolók elkészítéséért,

- abban az esetben is a munka elvégzését igazoló nyilatkozatot ad ki a Könyvvizsgáló részére, ha Könyvvizsgáló megállapítja, hogy a beszámoló részben vagy egészében nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a valóságnak és a hitelesítő záradék helyett elutasító vagy korlátozó záradékot ad az okok részletes feltüntetése mellett.

A Könyvvizsgáló:

- Nyilatkozik arról, hogy a szerződés megkötésének törvényes akadálya nincs.
- Tudomásul veszi, hogy minden olyan tény, adat, információ esetében – melyet az Önkormányzat részére végzett tevékenysége során ismert meg – titoktartási kötelezettség terheli. A titoktartási kötelezettség alól az Önkormányzat a Könyvvizsgálót kizárólag írásban mentheti fel, ez alól kivételt képez, ha jogszabály kötelezővé teszi az információ kiadását.
- Köteles Önkormányzatot a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amely a jelentés elkészítéséig, illetve a mérleg hitelesítéséig kiküszöbölhető, módosítható.
- Tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak Önkormányzat írásos engedélyével adhat ki.
- Feladatát az Önkormányzat által biztosított információk alapján a Magyar Könyvvizsgálati Standardok szerint köteles teljesíteni. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Könyvvizsgáló elsősorban a következőket tekinti át:
 - az Önkormányzat belső szabályozottsága,
 - összhang az önkormányzat beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között,
 - a költségvetés és beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
 - a könyvvizsgálat által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a költségvetéssel és a beszámolóval.
- Felel a könyvvizsgálói jelentésért.
- Amennyiben megállapítja, hogy a költségvetés, beszámoló részben vagy egészében nem felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a valóságnak akkor a hitelesítő záradék helyett elutasító, vélemény megtagadó, vagy korlátozó záradékot ad az okok részletes feltüntetésével.

- Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzatot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a beszámolóban lévő esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói véleményhez és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat azokban.
 - Az adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért az Önkormányzat felel. A Könyvvizsgáló a könyvvizsgálat részeként 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 könyvvizsgálói záradék nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által benyújtott adóbevallásokat a hatóság elfogadja.
7. Amennyiben a Könyvvizsgálónak a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel, vagy a záradékkal, akkor jogosult új vélemény, záradék kiadására a régi visszavonására.
 8. A Szerződő Felek kölcsönösen megállapodnak abba, hogy egymással együttműködnek és egymás részére a szükséges információkat megadják.
 9. Jelen szerződést a Felek 2024. június 1. napjától 2027. május 31. napjáig terjedő határozott időtartamra kötik meg.
 10. Jelen szerződés megszűnik a megbízás teljesítésével, illetve a jelen megállapodásban írt határozott idő elteltével, megszűnik jogszabályban megjelölt egyéb okból (pld. bármelyik fél jogutód nélküli megszűnésével, a könyvvizsgálói kamara nyilvántartásból való törlésével, stb.)
 11. Jelen szerződést bármelyik fél rendkívüli felmondással megszüntetheti, amennyiben a másik fél a jelen szerződésből fakadó valamely kötelezettségét súlyosan megszegi és ez a szerződésszegés a fél írásbeli felszólítása ellenére, az annak megszüntetésére megszabott ésszerű határidőn túl is fennáll. A rendkívüli felmondás jelen szerződést azonnali hatállyal szünteti meg.
 12. A Könyvvizsgálót jelen szerződésben meghatározott feladata teljesítéséért havonta bruttó 180.000,- Ft (AAM) könyvvizsgálói díj illeti meg. Az Önkormányzat a könyvvizsgálói díjat a Könyvvizsgáló által havonta utólag kiállított és az

Önkormányzat részére megküldött számla alapján, a számla kézhezvételét követő 8 naptári napon belül átutalja a 10402908-50526880-90651001 számú bankszámlájára.

13. A Könyvvizsgáló a tevékenysége során okozott kárért a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) vonatkozó rendelkezései szerint felel.
14. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor az Önkormányzat., valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviselői jogosultságról szóló, 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 az Önkormányzatra 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 ismételt elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. Az Önkormányzat a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban változás következne be. A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és 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 jelen szerződés megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően törlésre, megsemmisítésre kerülnek.
15. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, az Önkormányzat jogos érdekére alapítva kezeli az

Önkormányzat által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. Az Önkormányzat szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségéért. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírásokat, így különösen az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 Rendelete (általános adatvédelmi rendelet, GDPR), az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Infotv.), valamint az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi. Köteles a tevékenysége során tudomására jutott a könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, hivatásbeli titkot és üzleti titkot a megbízás fennállása alatt, illetve annak megszűnése után is megőrizni, a titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, közzététel. A titoktartási kötelezettség a Könyvvizsgálót minden harmadik személlyel szemben terheli, mely alól – eltérő törvényi rendelkezés hiányában – csak az Önkormányzat, és csak előzetesen, írásban adhat felmentést. Ettől a Könyvvizsgáló sem polgári, sem közigazgatási, sem büntető ügyben nem tekinthet el. Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által működtetett minőségbiztosítási rendszer keretei között, valamint a Pmt. alapján indított ellenőrzés, illetve a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás során, továbbá a közfelügyeleti hatáskörben kért, a minőség ellenőrzéshez, a fegyelmi eljárás lefolytatásához, a közfelügyeleti hatáskör gyakorlásához szükséges és arányos adatszolgáltatás teljesítése, a könyvvizsgálói munkaanyagoknak a minőség ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevők, a közfelügyeleti hatáskörben eljárók rendelkezésre bocsátása. E tekintetben a minőség-ellenőrzéssel megbízott, a Pmt.-ből adódó feladatok végrehajtásának ellenőrzésével megbízott, a fegyelmi eljárásban részt vevő, a közfelügyeleti hatáskört gyakorló személyeket a kamarai tag könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló céggel azonos titoktartási kötelezettség terheli.

Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben Szerződő felek a Ptk. és a könyvvizsgálat rendjére vonatkozó jogszabályok mindenkor hatályos rendelkezéseit veszik figyelembe.

Jelen szerződést a felek elolvasás és kölcsönös értelmezés után – mint akaratukkal mindenben megegyezőt – elfogadólag aláírták.

Mór, 2024. május ...

Mór, 2024. május ...

.....
Mór Városi Önkormányzat
képviselésében
Fenyves Péter
polgármester

.....
Povolnik Györgyné e.v.
Könyvvizsgáló

Mór, 2024. május ...

Mór, 2024. május ...

Jogi ellenjegyző:

Pénzügyi ellenjegyző:

.....
Dr. Taba Nikoletta
jegyző

.....
Laki Csabáné
Pénzügyi Irodavezető