

SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről az **Budapest Főváros IV. ker. Újpest Önkormányzata** (cím: 1042 Budapest, István út 14.; adószám: 15735674-2-41; képviseli: Wintermantel Zsolt polgármester) – a továbbiakban mint **MEGRENDELŐ** –, másrészről a **Quercustax Kft.** (cím: 1044 Budapest, Béla utca 28. adószám: 1387511-2-41 ; cégjegyzékszám: 01-09-877749 ; képviseli: Dr. Kálmán Zoltán) – a továbbiakban mint **KÖNYVVIZSGÁLÓ** – együttesen: **Felek** – között az alábbi feltételekkel:

1. A szerződés tárgya és tartalma

1.1. A **KÖNYVVIZSGÁLÓ** elvégzi a 2014.-2015.-2016. évekre vonatkozó, a magyar számviteli törvény (2000. évi C. tv.) és az ÁHT. előírásaival összhangban elkészített önkormányzati éves elemi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, valamint az intézmény megszűnése esetén a megszűnő mérleg és beszámoló könyvvizsgálatát, és arról könyvvizsgálói jelentést és záradékot készít.

2. A szerződés tartalma (a Felek jogai és kötelezettségei)

2.1. A **MEGRENDELŐ** felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves költségvetési beszámoló (éves költségvetési beszámoló, szöveges melléklet) elkészítéséért.

2.2. A **KÖNYVVIZSGÁLÓ** a **MEGRENDELŐ** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti szerződését. A könyvvizsgálói jelentésért a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** felel.

2.3. A **MEGRENDELŐ** minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** számára és nem tart vissza semmilyen a szerződés maradéktalan teljesítéséhez szükséges információt. A **MEGRENDELŐ** a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** által kért minden információt megfelelő időben megad. A **MEGRENDELŐ** tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálónak kötelessége vizsgálni a 2007. évi CXXXVI. törvény a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény előírásait.

2.4. A szerződés teljesítése folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a szerződés teljesítése során a másik félről tudomására jutott információkat. A Felek a számviteli törvény 157. § (3) bekezdésével összhangban rögzítik, hogy a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** a tevékenysége során tudomására jutott tények, adatok, üzleti információk tekintetében titoktartási kötelezettség terheli, mely kötelezettség alól a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** jelen szerződés megszűnése után sem mentesül.

2.5. A **KÖNYVVIZSGÁLÓ** erre vonatkozó igénye esetén a **MEGRENDELŐ** vezetői, illetve alkalmazottai írásban is megerősítik, hogy a **KÖNYVVIZSGÁLÓ** által – az igény pontos megjelölésével – kért információkat teljes körűen megadták.

2.6. A **KÖNYVVIZSGÁLÓ** köteles a **MEGRENDELŐNEK** a magyar számviteli törvény (2000. évi C. tv.) és az ÁHT. előírásaival összhangban elkészített önkormányzati éves elemi költségvetési beszámolóit a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard előírásainak megfelelően megvizsgálni, és a könyvvizsgálat eredményéről – a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó – írásbeli könyvvizsgálói jelentést készíteni, s azt a **MEGRENDELŐNEK** átadni.

KÖNYVVIZSGÁLÓ vizsgálat tárgyává teszi különösen:

- a számviteli nyilvántartások megfelelőségét,
- a **MEGRENDELŐ** közzétételre kerülő önkormányzati éves elemi költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai közötti összhang fennállását,

1  

- a közzétételre kerülő önkormányzati éves elemi költségvetési beszámolóknak a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek való megfelelését,
- a MEGRENDELŐ szabályozottságát, a FEUVE rendszer kialakítottságát és annak működését,
- vizsgálja az egyéb jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek nyilvánosságra hozatalát.

Amennyiben a KÖNYVVIZSGÁLÓ valamely felsorolt szempont megvalósulását nem tartja kielégítőnek, haladéktalanul jelenteni köteles azt a MEGRENDELŐ jelen szerződés 4. pontjában megnevezett képviselőjének.

2.7. A KÖNYVVIZSGÁLÓ úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a közzétételre kerülő önkormányzati éves elemi költségvetési 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 közzétételre kerülő és arra alkalmas éves beszámolóról adott könyvvizsgálói jelentéshez.

2.8. A KÖNYVVIZSGÁLÓ a könyvvizsgálói záradékot az adott év vonatkozásában az önkormányzati éves elemi költségvetési beszámoló nyomtatványgarnitúra és annak mellékletei és szöveges indoklásának kézhezvételétől számított 30 naptári napon belül adja át az intézménynek, figyelembe véve 4.1. pont előírásait. Kivételt képez, ha hiba merül fel a beszámolóban és azt javítani, vagy magyaráznia kell az intézménynek, ekkor a KÖNYVVIZSGÁLÓ által irt feljegyzésre történő válaszadást követő 30. naptári napon belül adja át az intézménynek a könyvvizsgálói záradékot. A KÖNYVVIZSGÁLÓ által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves beszámoló mentes minden hibától.

2.9. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a MEGRENDELŐ felel. A KÖNYVVIZSGÁLÓ az önkormányzati éves elemi költségvetési 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 MEGRENDELŐ által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

2.10. A MEGRENDELŐ 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. Ha a MEGRENDELŐ a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámólótól függetlenül – ahhoz a KÖNYVVIZSGÁLÓ előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.12. Könyvvizsgálatban résztvevő személyek:

Dr. Kálmán Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló (tagsági száma: 006035) vagy a KÖNYVVIZSGÁLÓ által kijelölt más személy, akiről a MEGRENDELŐ-t értesíti.

3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

3.1. A KÖNYVVIZSGÁLÓT tevékenységéért 23.700.000,- Ft + ÁFA, azaz Huszonhárommillió-hétszázézer forint összegű szerződési díj illeti meg, amely összeg nem tartalmazza az áfa-t, és a MEGRENDELŐ ezt az összeget 36 egyenlő részletben fizeti meg havi rendszerességgel a számla kiállítását követő 8 napon belül.

3.2. A MEGRENDELŐ a díjat a számlában szereplő fizetési határidőig köteles átutalni a KÖNYVVIZSGÁLÓ 10103173-58102400-01000003 számlaszámú BB RT Banknál vezetett bankszámlájára. Késedelmes teljesítés esetén a szerződési díjat a törvényes mértékű késedelmi kamat terheli.

4. A MEGRENDELŐ részéről a szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítéséért a gazdasági alpolgármester tartozik felelősséggel.

4.1. Ezen szerződés határozott időre 2014. április 01-től 2017. március 31-ig kötött. A KÖNYVVIZSGÁLÓ teljesítése csak a záradék kiadásával teljes körű.

5. Egyéb rendelkezések

5.1. MEGRENDELŐ a Kbt. 125. § (4) bekezdése szerint előírja, hogy

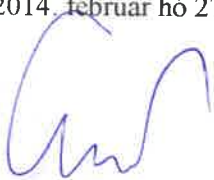
- a) KÖNYVVIZSGÁLÓ nem fizet, illetve számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és melyek a KÖNYVVIZSGÁLÓ adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;
- b) a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét a MEGRENDELŐ számára megismerhetővé teszi és a Kbt. 125. § (5) bekezdés szerinti ügyletekről a MEGRENDELŐT haladéktalanul értesíti.

5.2. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv általános és a szerződési szerződésekre vonatkozó rendelkezései az irányadók.

5.3. A KÖNYVVIZSGÁLÓ és a MEGRENDELŐ a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. §-ának és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

5.4. A szerződő Felek e szerződést elolvasták, és mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírták.

Kelt: Budapest, 2014. február hó 27 nap.


Budapest Főváros IV. ker. Újpest
Önkormányzata
Wintermantel Zsolt
Polgármester



Ellenjegyző:

főosztályvezető

FEDEZETE	109	KÖLTSÉGGAZDA
10069	FORRÁSKÓDÚ KÖLTSÉGVETÉSI SORA.	
A KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS SZÁMA:		
140008/19		
DÁTUM:	2014. feb. 27.	
ALÁÍRÁS:	