

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

2019. január 30. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Döntés a 2018. és 2019. évre vonatkozóan könyvvizsgálati feladatok ellátására***Tisztelt Képviselő-testület!***

Csanádpalota Város Önkormányzata könyvvizsgálatra nem kötelezett, azonban az elmúlt időszak gazdálkodási problémái, nehézségei miatt indokoltnak tartjuk azt.

Magyarországon jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot, csak a *Magyar Könyvvizsgálói Kamarában* (továbbiakban: MKVK) *bejegyzett könyvvizsgáló*, illetve *nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság* végezhet.

Ezt szem előtt tartva kérte meg Önkormányzatunk három – MKVK-ban bejegyzett könyvvizsgáló/nyilvántartásba vett könyvvizsgáló társaság – árajánlatát az Önkormányzat 2018. és 2019. évi beszámolójának könyvvizsgálatára.

A könyvvizsgáló által ellátandó feladat: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglaltak szerinti *konzolidált beszámoló könyvvizsgálata 2018. és 2019. évre vonatkozóan Csanádpalota Városi Önkormányzat és intézményei tekintetében.*

A könyvvizsgáló felelőssége az (egyszerűsített) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az (egyszerűsített) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az (egyszerűsített) éves beszámoló akár csalásból, akár hibákból eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az (egyszerűsített) éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései észszerűségének, valamint az (egyszerűsített) éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

A feladat ellátására öt – megfelelő szakértelemmel és képesítéssel rendelkező – vállalkozástól kértünk árajánlatot. A megküldött ajánlattételi felhívásra három árajánlat érkezett, amelyek a következők:

- 1) **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.** – Bercsik Mária ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3. emelet 10. mariabercsik@t-online.hu)
2018. év – 120.000,- Ft/szakértői nap + 0,- Ft ÁFA; 32 szakértői napra 3.840.000,- Ft
2019. év – 126.000,- Ft/szakértői nap + 0,- Ft ÁFA; 28 szakértői napra 3.528.000,- Ft
(ÁFA: alanyi mentes) (15.1. sz. melléklet)
- 2) **LÍCEUM-AUDIT 2008. Könyvvizsgáló és Oktatási Kft.** – Csák Ibolya ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (5100 Jászberény, Zirzen Janka u. 6. csaba.gulyas@t-email.hu)
2018. év – 125.000,- Ft + ÁFA/szakértői nap; 35 szakértői napra 4.375.000,- Ft + ÁFA
2019. év – 130.000,- Ft + ÁFA/szakértői nap; 30 szakértői napra 3.900.000,- Ft + ÁFA
(15.2. sz. melléklet)
- 3) **V.M.K. Könyvvizsgáló és Gazdasági Szolgáltató Kft.** – Váriné Kádár Margit ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (6640 Csongrád, Csemegi Károly u. 6. – varine@vkmkft.hu)
2018. év – 130.000,- Ft + ÁFA/szakértői nap; 35 szakértői napra 4.550.000,- Ft + ÁFA
2019. év – 130.000,- Ft + ÁFA/szakértői nap; 30 szakértői napra 3.900.000,- Ft + ÁFA
(15.3. sz. melléklet)

Az ajánlattételi felhívásra megkeresett KOVERO Kft. – Kovácsné Oláh Veronika ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (5600 Békéscsaba, Hal u. 3. kovero@t-online.hu) arról tájékoztattott, hogy jelenleg nem tudnak élni ezzel a lehetőséggel, így nem küldtek árajánlatot.

Az ajánlattételi felhívásra megkeresett GMB Holding Pénzügyi Szolgáltató Kft. – Gulyás Csaba bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő, igazságügyi könyvszakértő (5100 Békéscsaba, Zirzen Janka u. 6. csaba.gulyas@t-email.hu) árajánlata nem érkezett meg.

A beérkező árajánlatok közül a legkedvezőbb Bercsik Könyvvizsgáló Kft. ajánlata, ezért kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

.../2019. (01.30.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Döntés Csanádpalota Városi Önkormányzata 2018. és 2019. évi beszámolójára vonatkozóan könyvvizsgálati feladatok ellátására

HATÁROZATI JAVASLAT

1.) Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) úgy dönt, hogy az Önkormányzat 2018. és 2019. évi konszolidált beszámolójának könyvvizsgálata indokolt. A könyvvizsgálati feladatok ellátására megküldött ajánlatok közül a feladatra, a legkedvezőbb ajánlatot fogadja el, amely a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3. emelet 10.) 2018. évre vonatkozó 3.840.000,- Ft összegű és 2019. évre vonatkozó 3.528.000,- Ft összegű ajánlata.

2.) Képviselő-testület az 1.) pontban szereplő összeg fedezetét az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének dologi kiadási terhére biztosítja, és

felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon a fenti összegnek a költségvetésbe történő betervezéséről.

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


Felelős: Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester

Határidő: azonnal

A határozatról értesítést kap:

- Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester
- Kakuja-Simon Helga igazgatási csoportvezető, jegyző jogkörében eljárva
- Bercsik Könyvvizsgáló Kft. – Bercsik Mária könyvvizsgáló (1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3. em. 10.)
- LÍCEUM-AUDIT 2008. Könyvvizsgáló és Oktatási Kft. – Csák Ibolya ügyvezető, kamarai könyvvizsgáló (5100 Jászberény, Zirzen Janka u. 6. csaba.gulyas@t-email.hu)
- V.M.K. Könyvvizsgáló és Gazdasági Szolgáltató Kft. – Váriné Kádár Margit ügyvezető, kamarai könyvvizsgáló (6640 Csongrád, Csemegi Károly u. 6. – varine@vkmkft.hu)
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi csoport
- Irattár

Csanádpalota, 2019. január 29.


Nyergesné Kovács Erzsébet
polgármester



Előterjesztést készítette:	Takács Viktória titkársági ügyintéző <i>Takács Viktória</i>
látta:	Kakuja-Simon Helga igazgatási csoportvezető, jegyző jogkörében eljárva
Pénzügyileg ellenőrizte:	Bakó Aliz főkönyvi könyvelő
Tárgyalta:	Pénzügyi, Városüzemeltetési, Környezetvédelmi és Turisztikai Bizottság, Szociális, Egészségügyi, Kulturális és Sport Bizottság, Gazdasági, Területfejlesztési, Jogi és Ügyrendi Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	3 db árajánlat + melléletek (könyvvizsgálói szerződés; jognyilatkozatok)



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

+36 30 914 7621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

Nyergesné Kovács Erzsébet asszonynak,
polgármester

Csanádpalota Városi Önkormányzat
Csanádpalota

Kelemen László tér 10.
6913

Tárgy: Ajánlattétel 2018. és 2019. évi könyvvizsgálati feladatok ellátására
Hiv.sz.: CSP/240-1/2019.

Tisztelt Polgármester Asszony!

Fenti hivatkozási számú ajánlatkérésüket köszönettel vettük, ajánlatunkat a következők szerint tesszük meg:

Ajánlatkérő megnevezése:	Csanádpalota Városi Önkormányzat (6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.)
Vizsgálendő szervezet(ek):	Csanádpalota Városi Önkormányzat és intézményei
Ellátandó feladat:	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglaltak szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 2018. és 2019. évre vonatkozóan.
Ajánlattevő megnevezése, székhelye:	BERCSIK Könyvvizsgáló Kft. 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.
Feladatvégzés időtartama:	A szerződés aláírásától számítva 2020. május 31. napjáig, a mellékelt ütemezés szerint (2-3. sz. melléklet)
Ajánlati ár/szakértői nap 1. sz. mell. szerinti kalkuláció alapján:	2018. év: 120.000 Ft/szakértői nap, 2019. év: 126.000/szakértői nap
AFA:	alanyi mentes
Ajánlati ár mindösszesen:	2018. év: 32 szakértői napra 3.840.000 Ft 2019. év: 28 szakértői napra 3.528.000 Ft
Részletes idő- és díjkalkuláció:	Melléklet szerint
Ajánlat érvényessége:	30 nap

Bízom benne, hogy ajánlatunk megfelel az Önök elvárásainak, így kedvező elbírálásban részesítik azt.

Budapest, 2019. január 21.

Tisztelettel:





I. sz. melléklet

105-ös díjalkotás Csanádpalota Városi Önkormányzat könyvvizsgálathoz a Magyar Könyvvizsgáló Kamara ajánlatának figyelembevételével		2018. évre	2019. évre	
Audit munka szakaszai	Feladatok	Óraszám: Első audit	Óraszám: Követő évek	
0	Ajánlat adás – Megbízás elfogadása	Megbízás, ill. ügyfél elfogadásának/megtartásának mérlegelése és dokumentálása (etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelésre ható tények és körülmények feltárása).	2 óra	1 óra
1	Előkészítés – adatok rögzítése	Információk rögzítése a gazdálkodóról, a cégkivonat, a korábbi beszámolók, ill. egyéb források alapján	4 óra	2 óra
	Előkészítés összesen:	6 óra	3 óra	
KOCKÁZATBECSLÉS ÉS TERVEZÉS				
2	Az önkormányzat és környezetének megismerése	<ul style="list-style-type: none"> Szabályozási környezet Szervezeti ábra, vezetők megismerése, feltérképezése Szervezeti és működési szabályzat Önkormányzati intézmények megismerése, tranzakció típusok felmérése Főbb jogszabályok és önkormányzati rendeletek, határozatok megismerése A számviteli politika főbb elemeinek megismerése Alkalmazott informatikai rendszer megnevezése 	8 óra	4 óra
3	Előzetes analitikus elemzés és pénzügyi információk összegyűjtése	<ul style="list-style-type: none"> Előző évi beszámoló, főkönyvi kivonat, költségvetési rendeletek, zárszámadási rendeletek, vezetői kontrolling jelentések, belső ellenőri jelentések, külső (pl. ÁSZ) ellenőri jelentések bekérése Összehasonlító elemzés elkészítése (a változások magyarázatára, majd az audit során kerül sor) 	8 óra	5 óra
4	<u>EVKÖZI VIZSGÁLATI SZAKASZ</u> Kockázatok azonosítása és felmérése a belső ellenőrzési és a releváns információs rendszeren keresztül	<ul style="list-style-type: none"> További, az önkormányzat és környezetének megismerésére vonatkozó információk összegyűjtése (gazdasági koncepció, finanszírozás, irányítás, belső szabályozottság, szabályzatok részletes megismerése, jelentős ügyletcsoportok (rutin és nem rutin), számlaegegenyek és közzétételek azonosítása stb.) Belső kontrollok felmérése, beleértve a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, IT környezetet, stb. Kockázatok azonosítása: pénzügyi kimutatás szintjén, eredendő kockázat és ellenőrzési kockázat beazonosítása ügyletcsoportonként és állításonként, az elvárt bizonyosság szintjének a meghatározása Csalás kockázatának felmérése Vállalkozás folytatása elv érvényesülésének és az erre vonatkozó esetleges kockázatoknak a felmérése, becslése Pénzmosás és terrorizmus megelőzésére vonatkozó szabályok érvényesülése Lényegesség, végrehajtási lényegesség és egyértelműen elhanyagolható hiba határértékeinek a meghatározása Kontrollok hatékonyságára vonatkozó tesztek elvégzése (összhangban az előzetes audit stratégiával) 	2 fő 4 nap 64 óra	2 fő 3 nap 48 óra
5	Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása (Tervezési dokumentum)	<ul style="list-style-type: none"> Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása: ütemezés, könyvvizsgálati eljárások meghatározása a pénzügyi beszámoló egyes soraira a belső ellenőrzési kontrollok megléte és a beazonosított kockázatok alapján a kontroll tesztek eredményének kiértékelése, könyvvizsgálati terv ennek megfelelő módosítása Részletes audit munkaprogram (további könyvvizsgálati eljárások) összeállítása 	12 óra	6 óra



1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

+36 30 914 7621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

		Kockázatbecslés, tervezés és évközi eljárások összesen:	92 óra	63
KÖNYVVIZSGÁLATI BIZONYÍTÉKOK MEGSZERZÉSE				
6	ÉV VÉGI VIZSGÁLATI SZAKASZ + LETÁR Könyvvizsgálati eljárások elvégzése (bizonyítékok összegyűjtése)	<ul style="list-style-type: none"> Leltár felülvizsgálata Munkaprogram végrehajtása: elemző eljárások, tételes (szubsztantív) tesztek, külső megerősítések, leltár feldolgozása, stb. Konklúzió levonása az elvégzett eljárásokra, a jelentős könyvvizsgálati területekre összefoglaló készítése Főlapok ellenőrzése 	2 fő 1 nap 16 óra 2 fő 4 nap 64 óra	2 fő 1 nap 16 óra 2 fő 4 nap 64 óra
7	Jogszabályi megfelelés ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> Ellenőrzés, hogy az elkészített beszámolók formája és tartalma megfelel-e az érvényes előírásoknak (számveteli törvény illetve, ha van, akkor a vonatkozó ágazati kormányrendelet, vagy egyéb jogszabályi követelményeknek) Konzolidált beszámoló meglétének, megfelelőségének ellenőrzése 	14 óra	14 óra
8	Véglegesítés, eredmények áttekintése és jelentés készítése, a szükséges belső konzultációk lebonyolítása és dokumentálása	<ul style="list-style-type: none"> Audit módosítások összeállítása és leellenőrzése a könyvelésben A véglegesként kapott beszámoló összehasonlítása az auditált számokkal Könyvvizsgálói jelentés (könyvvizsgálat végrehajtása összefoglaló dokumentumának) elkészítése Teljességi nyilatkozat, Jogi teljességi nyilatkozat, belső kontroll nyilatkozat, feldolgozása Fordulónap utáni események vizsgálata Könyvvizsgálat végrehajtásának ellenőrzési listája Zárszámadási rendeletervezet és számszaki mellékleteinek felülvizsgálata Könyvvizsgálói jelentés elkészítése Záró megbeszélés az ügyféllel Vezetői Levél témák összegyűjtése és a vezetői levél megírása Képviselő Testület ülésén való részvétel 	4 fő 2 nap 64 óra	4 fő 2 nap 64 óra
Könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése összesen:			158	158
<i>Gaszter szükséges órára fordítás helyszíni vizsgálatokkal együtt:</i>			256 óra 32 ember nap (szakértői nap)	224 óra 28 ember nap (szakértői nap)
9	Archiválás (nem része a honorárium-nak)	<ul style="list-style-type: none"> A dokumentáció teljes körűségének ellenőrzése és egyéb eljárások Az audit file archiválása 	16 óra	16 óra
Mindösszesen órára fordítás			272 óra 34 szakértői nap	240 óra 30 szakértői nap
Ajánlati ár (alanyi mentes) egy szakértői napra:				
Figyelembe vett szakértői napok száma:			120 000 Ft	126 000 Ft
Ajánlati ár összesen (alanyi mentes):			32	28
			3 840 000 Ft	3 526 000 Ft



2. sz. melléklet

Ütemezési javaslat a 2018. év könyvvizsgálatára

Sor-szám	Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Munkavégzés ütemezése	Időigény (szakértői nap)
1.	<ul style="list-style-type: none">Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálati kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálat előkészítése.Tájékoztató és rendszervizsgálatok (előző zárszámadás, költségvetés, a gazdálkodás szervezetsége, szabályozottsága, stb., számviteli rendszer, informatikai rendszer, belső kontrollrendszer működése, értékelése).Tranzakciók vizsgálata mintavétel alapjánA főkönyvi és analitikus könyvelés (naplók, főkönyvi kivonatok, analitikus nyilvántartások) teljeskörűségének, egyezőségének felülvizsgálata.Befektetett pénzügyi eszközök, követelések és kötelezettségek, aktív és passzív pénzügyi elszámolások, követelés-állomány összetétele, nagyságrendje, évközi törlések felülvizsgálata. (Alapvetően az évközi folyamatok – könyvelés menete, időközi költségvetési jelentések, negyedéves mérlegjelentések – működésének felülvizsgálata).Eljárás: dokumentumok bekérése, felülvizsgálata, helyszíni vizsgálat lefolytatása	Időközi jelentés kibocsátása	2019. március hónap	12 szakértői nap
2.	<ul style="list-style-type: none">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”) költségvetési beszámolók (önkormányzat és intézmények) összeállítás jogszabályi megfelelőségének, dokumentumokkal való alátámasztottságának előzetes felülvizsgálata.	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2019. április hónap	10 szakértői nap
3.	2018. évi konszolidált beszámoló helyszíni átvétele, auditálása	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása	2019. május hónap	5 szakértői nap
3.	2018. évi végleges zárszámadási rendeltetvezet felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása	2019. május hónap	5 szakértői nap
	2018. évre vonatkozó könyvvizsgálói feladatok együtt:	2019.0.01-2019.05.31.		32 szakértői nap



3. sz. melléklet

Ütemezési javaslat a 2019. év könyvvizsgálatára

Sor-szám	Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Helyszíni munkavégzés ütemezése	Időigény (szakértői nap)
1.	Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálói kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálat előkészítése Tájékoztató és rendszervizsgálatok bekért dokumentumok alapján, valamint a tárgyév I. név bizonylatainak szabályszerűségi ellenőrzése a kapcsolódó könyvviteli eljárások felülvizsgálatával	Könyvvizsgálói dokumentáció elkészítése Időközi jelentés kibocsátása	2019. június hónap	3 szakértői nap
2.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 4-6. hónapra vonatkozóan, II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzése, selejtezése, leltározási előkészületek felülvizsgálata	Időközi jelentés kibocsátása	2019. szeptember hónap	3 szakértői nap
3.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-9. hónapra vonatkozóan, III. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzése, selejtezése, leltározási előkészületek felülvizsgálata, követelésállomány, behajthatatlan követelések	Időközi jelentés kibocsátása	2019. november hónap	3 szakértői nap
4.	IV. negyedéves tranzakciók tesztelése, zárási munkák állásának felülvizsgálata,	Teszteredmény írásba foglalása	2020. január hónap	3 szakértői nap
5.	2019. évi éves költségvetési beszámolók (önkormányzat és intézmények) előzetes felülvizsgálata leltárak, főkönyvek, analitikák, stb. felülvizsgálataival	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2020. március hónap	3 szakértői nap
6.	2019. évi végleges éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata, összevont (konszolidált) beszámoló helyszíni átvétele	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2020. április hónap	3 szakértői nap
7.	konszolidált beszámoló auditálása, zárszámadási rendeltetéssel felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása Zárszámadásról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása	2020. május hónap	10 szakértői nap
2019. évre vonatkozó könyvvizsgálói feladatok együtt:		2019.06.01-2020.05.31.		28 szakértői nap



4. sz. melléklet

KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS

(tervezet az MKVK által kiadott, a minőségellenőrzés alapjául szolgáló minta alapján)

amely létrejött egyrészről: **Csanádpalota Városi Önkormányzat** (székhely: 6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10., adószám:, képviseli: **Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester**), mint **Megbízó** (a továbbiakban: „Önkormányzat”)

másrészről a **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.** (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10. adószám: 13712804-1-41, 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

1.1. Az Önkormányzat 2018.12.31. és 2019.2.31. napjával végződő költségvetési évekre vonatkozó, a számviteli törvény, illetőleg a az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet előírásaival összhangban elkészített éves összevont (konszolidált) beszámolójának (jog szerinti) könyvvizsgálata és azokról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a 2018. évre és a 2019. évre vonatkozó zárszámadási rendelettervezetek felülvizsgálata és azokról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.

1.2 A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.

1.3 Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult az Önkormányzat könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: **Bercsik Mária** (kamarai nyilvántartási szám: 001312, költségvetési minősítés száma: KM-000669)

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontrollrendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti költségvetési éves beszámolók (költségvetési jelentés, maradványkimutatás, mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) jelentés elkészítéséért, ami az összevont konszolidált beszámoló alapja. Az összevont (konszolidált beszámolót) a Kincstár állítja össze és az önkormányzat rendelkezésére bocsátja. Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredménykimutatásból áll.

Az előbbiekben jelzett felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső kontrollrendszer kialakítását, bevezetését és fenntartását,



- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

- 2.2. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolókkal, az összevont (konszolidált) beszámolóval, a zárszámadási rendelettervezettel, 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 ezirányú igénye esetén az Önkormányzat 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. A Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről, továbbá, hogy zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért rendeletalkotáásra alkalmas-e.

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

- az Önkormányzat belső szabályozottsága,
- összhang az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámoló, valamint az összevont (konszolidált) beszámoló és a kialakított számviteli nyilvántartásai között,
- a összevont (konszolidált) 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.

7



- 2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzatot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az összevont (konszolidált) 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, illetőleg nem tartalmaznak ellentétes, megtévesztő információt a zárszámadási rendelettervezet vonatkozásában.
- 2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet 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, ezen belül az Áhsz.-el összhangban elkészített összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által elkészített adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.9. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az összevont (konszolidált) éves beszámólótól. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az összevont (konszolidált) 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 az Önkormányzat, valamint annak képviselője (a képviselőtársa jogosultak közül a szerződést aláírók és 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, 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 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 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 (akár az Önkormányzat, 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 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 a 2018. költségvetési évre vonatkozó könyvvizsgálatért 32 szakértői napra 120.000 Ft/szakértői nap költséggel 3.840.000 Ft, a 2019. évre vonatkozó könyvvizsgálatáért 28 szakértői napra 126.000 Ft/szakértői nap költséggel 3.528.000 Ft, amely összeg nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adót. Megbízott a 2019.01.01-2019.12.31 közötti időszakban alanyi mentes tevékenységet folytat, ezért ezen időszakra általános forgalmi adót nem számít fel.

3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat az Önkormányzat az alábbi részletekben fizeti meg:

Ütem	Vizsgálat tárgya (2018. év)	Vizsgálat időpontja	Szakértői napok száma	Aktuális díj Ft
1.	Tervezés, előkészítés, tájékozódás és rendszervizsgálatok, helyszíni vizsgálat lefolytatása	2019. március hó	12	1 440 000
2.	Zárási munkák, leltározási eljárások, éves („ceruzás”) költségvetési beszámolók	2019. április hó	10	1 200 000
3.	2018. évi konszolidált beszámoló helyszíni átvétele, auditálása	2019. május hó	5	600 000
4.	2018. évi végleges zárszámadási rendeletervezet felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	2019. május hó	5	600 000
	2018. év könyvvizsgálata összesen	2019.03.01-2019.05.31	32 szakértői nap	3 840 000 Ft
Ütem	Vizsgálat tárgya (2019. év)	Vizsgálat időpontja	Szakértői napok száma	Aktuális díj Ft
1.	Tervezés, tájékozódás és rendszervizsgálatok, I. név felülvizsgálata	2019. június hó	3	378 000
2.	Folyamatos könyvvizsgálat II. negyedév	2019. szeptember hó	3	378 000



3.	Folyamatos könyvvizsgálat III. negyedév	2019. november hó	3	378 000
4.	IV. negyedéves tranzakciók tesztelése, zárási munkák állásának felülvizsgálata	2020. január hónap	3	378 000
5.	2019. évi éves költségvetési beszámolók előzetes felülvizsgálata	2020. március hónap	3	378 000
6.	2019. évi végleges éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata, összevont (konszolidált) beszámoló helyszíni átvétele	2020. április hónap	3	378 000
7.	Konszolidált beszámoló auditálása, zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	2020. május hónap	10	1 260 000
	2019. év könyvvizsgálata:	2019.06.01-2020.05.31.	28 szakértői nap	3 528 000

3.3. A Megbízó a 2018. év könyvvizsgálatára vonatkozó megbízási díj összegét a 3.2. pont szerinti ütemben – az adott ütem teljesítéséről kiállított számla alapján - a teljesítést követő 8 banki napon belül átutalja Megbízott MKB Bank 10300002-10437731-49020010 számú pénzforgalmi jelzőszámú számlájára. A 2019. év folyamatos könyvvizsgálatára vonatkozó megbízási díjat a Megbízó a Könyvvizsgáló által minden hónap 15-éig kiállított és benyújtott számla alapján 8 banki napon belül utalja át az előbbieken jelzett pénzforgalmi számlára.

3.4. Amennyiben az Önkormányzat késedelme vagy más, az Önkormányzatnak 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 az Önkormányzat vezetését. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. Felmondás, jogvita

4.1. A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a *Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény* (a továbbiakban: 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 fennmaradó díjkülönbözetre tarthat igényt.

5. A jelentések megírásához használt nyelv

5.1. Az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.



6. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

6.1 A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység¹ teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére² alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

6.2 A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban³ foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

a) az *Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről* (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: **GDPR**), valamint

b) az *információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek* (a továbbiakban: **Infotv.**), továbbá

az ezeken alapuló *belső adatkezelési rendjének* betartásával végzi.

6.3 A Könyvvizsgálót tevékenysége során a *Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény* (a továbbiakban: **Kkt.**) 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

6.4 Kapcsolattartó az Önkormányzat részéről:

.....
Kapcsolattartó a Könyvvizsgáló részéről: Bercsik Mária könyvvizsgáló

7. Egyéb rendelkezések

7.1 A fenti feltételeket mindkét fél értelmezte, és mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakra, illetve beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.

7.2 A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az Áht., az Áhsz., a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. előírásai az irányadók.

7.3 Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, az Önkormányzat 2019. év 12. hó 31. napjával végződő költségvetési évre vonatkozó összevont (konszolidált) beszámolója, illetőleg az ugyanezen időpontra vonatkozóan elkészített

¹ 1.1. pont

² GDPR 6. cikk (1) bekezdés f) pont

³ 1.2. pont



1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

+36 30 914 7621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

zárszámadási rendelettervezete elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2020. év 05. hó 31. napjáig tart.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, helybenhagyólag aláírták.

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
7. sz. melléklet: 2018. évi és 2019. évi könyvvizsgálati ütemezés

Csanádpalota, 2019.....hó....napján

Önkormányzat nevében:

Könyvvizsgáló cég nevében:

.....
Nyergesné Kovács Erzsébet
polgármester


.....
Bércsik Mária
ügyvezető

.....
Pénzügyi ellenjegyző

Dátum:



1. sz. melléklet

**Elfogadó nyilatkozat
a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról**

Alulírott Bercsik Mária kamarai tag könyvvizsgáló, a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviselőjében kijelentem, hogy a Csanádpalota Városi Önkormányzat szerződés szerinti felkérését az Önkormányzat 2018. évi és 2019. évi 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.

Budapest, 2019.hó.....napján

Természetes személyként:



Bercsik Mária

kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai nyilvántartási szám: 001312
Költségvetési minősítés: KM-000669



2.1. számú melléklet

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző
neve: **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.**
címe: **1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.**

**AZONOSÍTÁSI ADATLAP
ADATTARTALMA
a Pmt. 7. §-ában előírt feladat végrehajtásához**

A szolgáltató az azonosítás során az alábbi adatokat köteles rögzíteni:

1. Az ügyfél természetes személy képviselőjének azonosítása során rögzítendő adatok:

- a) családi és utóneve:
- b) születési családi és utóneve:
- c) állampolgársága: magyar
- d) születési helye, ideje:
- e) anyja születési neve:
- f) lakcíme, ennek hiányában tartózkodási helye:
- g) azonosító okmányának típusa és száma:

2. Az ügyfél (jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet) azonosítása során rögzítendő adatok:

- a) neve, rövidített neve: Csanádpalota Városi Önkormányzat
- b) székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén – amennyiben ilyenrel rendelkezik – magyarországi fióktelepének címe: 6913 Csanádpalota, Kelemen L. tér 10.
- c) főtevékenysége: általános közigazgatás
- d) képviselőire jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása: Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester
.....
- e) külföldi ügyfél kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai: -
- f) cégbírósági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszám, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat számát vagy nyilvántartási száma, törzsszám:
- g) adószáma:

3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

- a) a szerződés típusa, tárgya: a Kkt. 3. § (1) bekezdésének mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés
- b) időtartama: 2019. március 01-2020. május 31.
- c) a teljesítés körülményei (hely, idő, mód): önkormányzat székhelyén munkaterv szerint.



Adatkezelési nyilatkozat

Alulírott Nyergesné Kovács Erzsébet, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviselőjében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 7. § (1) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 7. § (3) bekezdése írja elő. A szolgáltató a Pmt. 7. § (8) bekezdése értelmében a személyazonosság igazoló ellenőrzése érdekében bekért okiratról másolatot készít a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, az e törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából.

Csanádpalota, 2019.hó.....nap (A szerződés aláírásával egyidejűleg!)

.....
ügyfél képviselője



2.2. számú melléklet

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző
neve: **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.**
címe: **1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.**

A tényleges tulajdonosra vonatkozó nyilatkozat

Alulírott **Nyergesné Kovács Erzsébet** (ügyfél képviselője), mint a **Csanádpalota Városi Önkormányzat** (szervezet ügyfél neve) képviselője, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) 9. § (1) bekezdése előírásának megfelelően a szervezet ügyfél tényleges tulajdonosára vonatkozó adatokról az alábbiak szerint nyilatkozom:

- a) ~~családi és utónév:~~
- b) ~~születési családi és utónév:~~
- c) ~~állampolgárság:~~
- d) ~~születési hely, idő:~~
- e) ~~lakcím, ennek hiányában tartózkodási cím:~~
- f) ~~a tulajdonosi érdekeltség jellegét és mértéke:~~

Az ügyfél tényleges tulajdonosa (a megfelelő rész aláhúzendó):

1. **kiemelt közszereplőnek minősül / nem minősül kiemelt közszereplőnek:**
2. **kiemelt közszereplőnek számító személynek közeli hozzátartozója, élettársa /nem közeli hozzátartozója, élettársa:**
3. **kiemelt közszereplőnek számító személlyel közismerten közeli kapcsolatban áll/nem áll.**

Kiemelt közszereplőnek minősülés esetén a kiemelt közszereplő státusza:

- a) az államfő, a kormányfő, a miniszter, a miniszterhelyettes, az államtitkár, Magyarországon az államfő, a miniszterelnök, a miniszter és az államtitkár,
- b) az országgyűlési képviselő vagy a hasonló jogalkotó szerv tagja, Magyarországon az országgyűlési képviselő és a nemzetiségi szószóló,
- c) a politikai párt irányító szervének tagja, Magyarországon a politikai párt vezető testületének tagja és tisztségviselője,
- d) a legfelsőbb bíróság, az alkotmánybíróság és olyan magas rangú bírói testület tagja, amelynek a döntései ellen fellebbezésnek helye nincs, Magyarországon az Alkotmánybíróság, az ítéletábrla és a Kúria tagja,
- e) a számvevőszék és a központi bank igazgatósági tagja, Magyarországon a Állami Számvevőszék elnöke és alelnöke, a Monetáris Tanács és a Pénzügyi Stabilitási Tanács tagja,
- f) a nagykövet, az ügyvivő és a fegyveres erők magas rangú tisztviselője, Magyarországon a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv központi szervének vezetője és annak helyettese, valamint a Honvéd Vezérkar főnöke és a Honvéd Vezérkar főnökének helyettesei,



- g) többségi állami tulajdonú vállalatok igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének tagja, Magyarországon a többségi állami tulajdonú vállalkozás ügyvezetője, irányítási vagy felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testületének tagja,
- h) nemzetközi szervezet vezetője, vezető helyettese, vezető testületének tagja.

(A megfelelő rész aláhúzendó)

Adatkezelési nyilatkozat:

Alulírott Nyergesné Kovács Erzsébet, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviseletében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 9. § (1)-(2) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 9. § (3) bekezdése írja elő.

Alulírott hozzájárulok/nem járulok hozzá ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a szolgáltató másolatokat készítsen.

(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzendó)

Csanádpalota, 2019.hó..... nap (A szerződés aláírásával egyidejűleg!)

.....
ügyfél képviselője



3. sz. melléklet

Teljeségi nyilatkozat (minta – módosulhat a kamarai előírás alapján)

(Az Önkormányzat fejléces papírja)

(..... könyvvizsgáló részére)

(Dátum: az utolsó helyszíni könyvvizsgálat napja)

..... **Önkormányzata** 201... 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 beszámolóknak a 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, 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 tisztviselői, 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, ügyvédjeink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljeskörűen, 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 auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljeskörűen 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.

....., 201..... (a helyszíni vizsgálat utolsó napján)

.....
polgármester

.....
beszámolót aláíró regisztrációval
rendelkező személy



4. számú melléklet

**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)

neve:.....

címe:.....

Tisztelt Cím !

Az általunk megbízott könyvvizsgáló jelenleg az intézmény 201..... évi konszolidált költségvetési beszámolója könyvvizsgálatát, véleményezését végzi. Ezzel kapcsolatban kérjük, hogy 201..-ig bocsássa rendelkezésünkre az Önkormányzat összevont (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 választ** is szíveskedjék írásban megadni.

....., év, hó, nap

Tisztelettel:

.....
alíírás



5. sz. melléklet

**TELJESÍTÉSIGAZOLÁS
a Megbízó részéről
(minta)**

A Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat, székhely: , adószám:) - mint Megbízó – kijelenti, hogy közte és (székhely:..... , adószám:) között az Önkormányzat 201... évi összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata tárgyában létrejött megbízási szerződésben megjelölt feladatokat a Megbízott szerződésszerűen teljesítette. (Év közben szerződésszerűen, időarányosan)

....., 201.. hó.....nap

PH.

.....
Megbízó részéről



**Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram
éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatához**

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 (konszolidált) éves költségvetési beszámoló (konszolidált mérleg, konszolidált költségvetési jelentés, konszolidált maradványkimutatás, konszolidált eredménykimutatás) minősítése, a könyvvizsgálói vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói jelentés elkészítése és a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása.

Budapest, 2019.hó.....nap

A Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviseletében:


Bércsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló



7. sz. melléklet/1.

Ütemezés Csanádpalota Városi Önkormányzat 2018. évi könyvvizsgálatára				
Sor-szám	Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Munkavégzés ütemezése	Időigény (szakértői nap)
1.	<ul style="list-style-type: none">Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálói kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálat előkészítése.Tájékozódás és rendszervizsgálatok (előző zárszámadás, költségvetés, a gazdálkodás szervezetsége, szabályozottsága, stb., számvitelrendszer, informatikai rendszer, belső kontrollrendszer működése, értékelése).Tranzakciók vizsgálata mintavétel alapjánA főkönyvi és analitikus könyvelés (naplók, főkönyvi kivonatok, analitikus nyilvántartások) teljességének, egyezőségének felülvizsgálata.Befektetett pénzügyi eszközök, követelések és kötelezettségek, aktív és passzív pénzügyi elszámolások, követelésállomány összetétele, nagyságrendje, évközi törlések felülvizsgálata. (Alapvetően az évközi folyamatok – könyvelés menete, időközi költségvetési jelentések, negyedéves mérlegjelentések – működésének felülvizsgálata).Eljárás: dokumentumok bekérése, felülvizsgálata, helyszíni vizsgálat lefolytatása	Időközi jelentés kibocsátása	2019. március hónap	12 szakértői nap
2.	<ul style="list-style-type: none">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”) költségvetési beszámolók (önkormányzat és intézmények) összeállítása jogszabályi megfelelőségének, dokumentumokkal való alátámasztottságának előzetes felülvizsgálata.	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2019. április hónap	10 szakértői nap
3.	2018. évi konszolidált beszámoló helyszíni átvétele, auditálása	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása	2019. május hónap	5 szakértői nap
3.	2018. évi végleges zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása	2019. május hónap	5 szakértői nap
	2018. évre vonatkozó könyvvizsgálói feladatok együtt:	2019.03.01-2019.05.31.		32 szakértői nap

Budapest, 2019.hó.....nap

A Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviselőjében:

Bercsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló




7. sz. melléklet/2.

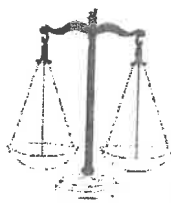
Ütemezés Csanádpalota Városi Önkormányzat 2019. év könyvvizsgálatára				
Sor-szám	Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Helyszíni munkavégzés ütemezése	Időigény (szakértői nap)
8.	Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálói kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálat előkészítése Tájékoztató és rendszervizsgálatok bekért dokumentumok alapján, valamint a tárgyév I. név bizonylatainak szabályszerűségi ellenőrzése a kapcsolódó könyvviteli eljárások felülvizsgálatával	Könyvvizsgálói dokumentáció elkészítése Időközi jelentés kibocsátása	2019. június hónap	3 szakértői nap
9.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 4-6. hónapra vonatkozóan, II. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzése, selejtezése, leltározási előkészületek felülvizsgálata	Időközi jelentés kibocsátása	2019. szeptember hónap	3 szakértői nap
10.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-9. hónapra vonatkozóan, III. negyedéves mérlegjelentés ellenőrzése, selejtezése, leltározási előkészületek felülvizsgálata, követelésállomány, behajthatatlan követelések	Időközi jelentés kibocsátása	2019. november hónap	3 szakértői nap
11.	IV. negyedéves tranzakciók tesztelése, zárási munkák állásának felülvizsgálata,	Teszteredmény írásba foglalása	2020. január hónap	3 szakértői nap
12.	2019. évi éves költségvetési beszámolók (önkormányzat és intézmények) előzetes felülvizsgálata leltárak, főkönyvek, analitikák, stb. felülvizsgálatával	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2020. március hónap	3 szakértői nap
13.	2019. évi végleges éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata, összevont (konszolidált) beszámoló helyszíni átvétele	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2020. április hónap	3 szakértői nap
14.	konszolidált beszámoló auditálása, zárszámadási rendeltetvezet felülvizsgálata, testületi ülésen való részvétel	Könyvvizsgálói jelentés/vélemény kibocsátása Zárszámadásról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása	2020. május hónap	10 szakértői nap
2019. évre vonatkozó könyvvizsgálói feladatok együtt:		2019.06.01-2020.05.31.		28 szakértői nap

Budapest, 2019.hó.....nap

A Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviseletében:



Bercsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló



LÍCEUM-AUDIT 2008. Könyvvizsgáló és Oktatási Kft

Szolnok, József A. u. 25. 1/6. Mobil: 70/311-7617; Tel/fax: 56/412-351

E-mail: liceum.audit@upcmail.hu; audit@chello.hu

Nyergesné Kovács Erzsébet
Polgármester

Csanádpalota Városi Önkormányzat

Csanádpalota

Kelemen László tér 10.

6913

Tárgy: Ajánlattétel 2018. és 2019. évi könyvvizsgálati feladatok ellátására
Hiv.sz.: CSP/240-5/2019.

Tisztelt Polgármester Asszony!

Fenti számra való hivatkozással ajánlatkérésükre cégünk nevében az alábbi árajánlatot adom:

Ajánlattevő megnevezése, székhelye:	LÍCEUM-AUDIT 2008 KFT 5000 Szolnok, József A. út 25. 1/6.
Ellátandó feladat:	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglaltak szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 2018. és 2019. évre vonatkozóan.
Feladatvégzés időtartama:	A szerződés aláírásától számítva 2020. május 31. napjáig
Ajánlati ár/szakértői nap első könyvvizsgálatra 2018. év	125.000 Ft + ÁFA/szakértői nap, 35 szakértői napra 4.375.000 Ft + ÁFA
Ajánlati ár/szakértői nap következő évre, 2019. év	130.000 Ft + ÁFA/szakértői nap, 30 szakértői napra 3.900.000 Ft + ÁFA
Ajánlat érvényessége:	30 nap

Személyében felelős könyvvizsgáló:

Csák Ibolya (MKVK tagszám: 000771 , költségvetési minősítés: KM000169) 5000 Szolnok József Attila u.23. IV/28.), aki rendelkezik a feladat elvégzéséhez szükséges képesítéssel.

TÁRSASÁGUNK ADATAI

A társaság neve: LICEUM-AUDIT 2008 KFT.

A társaság székhelye: 5000 Szolnok, József A. u. 25. I/6.

Az alapítás dátuma: 2008. június 20.

A bejegyzés száma: 16-09-010151

A társaság alaptőkéje: 3 000 000.- Ft

Adóigazgatási szám: 14345603-2-16

Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 002514

Telefon/fax 56/412-351

E-mail cím: liceum.audit@upcmail.hu

Éves árbevételünk változó, több évre visszamenőleg nyereséggel zártuk az üzleti évet. Társaságunk a köztartozásmentes adózók listáján fenn van.

Társaságunk 2008-ban alakult, fő tevékenysége: könyvvizsgálat, oktatás, könyvvezetés. Tagjaink között 1 fő kamarai tag könyvvizsgáló van, aki auditálásban és állandó könyvvizsgálatban jelentős gyakorlatot szerzett. Rajta kívül a feladatok elvégzésére szükség szerint más könyvvizsgáló munkáját is igénybe veszi.

Az elmúlt években könyvvizsgálónk a vállalkozások könyvvizsgálatán túl gyakorlatot szerzett az önkormányzatok és költségvetési szervek, valamint elkülönített állami pénzalapok könyvvizsgálatánál is.

Társaságunk egyik tagja a gazdasági tantárgyakból 1976-tól kezdve oktat. Oktatási tevékenységet szakközépiskolában és a Szolnoki Főiskolán végzett. Ezen kívül részt vesz az államháztartási és a vállalkozói regisztrált mérlegképesek kötelező oktatásában a MKVK Oktatási Kft-nél és korábban a Számviteli Szakemberek Szervezeténél. Évek óta a Nemzetgazdasági Minisztérium vizsgálónői névjegyzékében szerepel, rendszeresen kap megbízást mérlegképesek, számviteli ügyintézők vizsgálónői, vizsgabizottsági feladat elvégzésére.

Önkormányzati és központi költségvetési szervek könyvvizsgálatában 1995-től vesz részt egyik tagunk. Ezen kívül a központi költségvetési szervek megszűnésével, beolvadásával kapcsolatban végeztünk könyvvizsgálói tevékenységet, így a felmerülő problémák megoldásában gyakorlatot szereztünk.

A LÍCEUM-AUDIT 2008 Kft az Allianz Biztosító Rt.-vel felelősségbiztosítást kötött a könyvvizsgálói munkákra, s ez nagymértékben növeli a Megbízó biztonságát. A biztosító megtéríti a könyvvizsgáló foglalkozása gyakorlása során a megbízónak okozott szakmai tévedésből - hibából - adódó olyan károkat, amelyekért a magyar jog szabályai szerint kártérítési kötelezettséggel tartozik.

Szolnok, 2019. január 22.

Tisztelettel:

Csák Ibolya
ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló
LÍCEUM-AUDIT 2008 Könyvvizsgáló és Oktatási Kft

LÍCEUM-AUDIT 2008
Könyvvizsgáló és Oktatási Kft
Kamatlan számla: 002014

V.M.K. Könyvvizsgáló és Gazdasági Szolgáltató Kft
6640 Csongrád, Csemegi Károly utca 6.
Mobil: 30/935-5902.
E-mail: varine@vkmkft.hu

Nyergesné Kovács Erzsébet
polgármester

Csanádpalota Városi Önkormányzat
Csanádpalota
Kelemen László tér 10.
6913

Tárgy: Ajánlattétel 2018. és 2019. évi könyvvizsgálati feladatok ellátására
Hiv.sz.: CSP/240-1/2019.

Tisztelt Polgármester Asszony!

Fenti számra való hivatkozással ajánlatkérésükre cégünk nevében az alábbi árajánlatot adom:

Ajánlattevő megnevezése, székhelye:

V.M.K. Könyvvizsgáló és Gazdasági Szolgáltató Kft
6640 Csongrád, Csemegi Károly utca 6.

Ellátandó feladat:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletben foglaltak szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 2018. és 2019. évre vonatkozóan.

Feladatvégzés időtartama:

A szerződés aláírásától számítva 2020. május 31. napjáig

Ajánlati ár/szakértői nap első könyvvizsgálatra 2018. év

130.000 Ft + ÁFA/szakértői nap,
35 szakértői napra 4.550.000 Ft + ÁFA

Ajánlati ár/szakértői nap következő évre, 2019. év

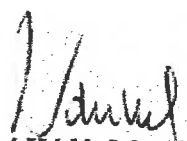
130.000 Ft + ÁFA/szakértői nap,
30 szakértői napra 3.900.000 Ft + ÁFA

Ajánlat érvényessége:

30 nap

Csongrád, 2019. január 22.

Tisztelettel:


Váriné Kádár Margit
ügyvezető
Kamarai tagsági ig. sz.: 000630

V.M.K. Könyvvizsgáló és Gazdasági Szolgáltató Kft.
6640 Csongrád, Csemegi Károly utca 6.
Tel.: 30/935-5902 Fax: 63/570-132
Adószám: 11097844-106
Száz. 15/2015-4211204
-5110005

