

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

772/2011

amely létrejött egyrészről

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata

Székhely: 2030 Érd, Alsó u. 1-3.
Törzsszám: 394909
Adószám: 15394909-2-13
KSH-számjel: 1330988
Képviselőtében: T. Mészáros András polgármester, mint Megbízó
/ a továbbiakban: **Megbízó** /

másrészről a

C. C. AUDIT Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Cégjegyzékszám: Cg.01-09-364944
Adószám: 10973581-2-42
KSH-számjel: 10973581-7412-113-01
Képviselőtében: dr. Szabellédi István ügyvezető, mint Megbízott
/ a továbbiakban: **Megbízott**/Könyvvizsgáló/

között az alább részletezett feltételek mellett:

Preambulum

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata nemzeti értékhatár szerinti általános egyszerű közbeszerzési eljárást indított megbízási szerződés keretében könyvvizsgálói szolgáltatásra és tanácsadásra az önkormányzat és intézményei részére rész ajánlattételi lehetőséggel. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 10 § (1) bekezdés b) pontja alapján a Közgyűlés 347/2011.(IX.30.) számú határozatával megbízza, a Megbízott elvállalja az ajánlattételi felhívás **1. részében**, valamint a 2. pontban meghatározott tevékenység ellátását, teljesítését (a továbbiakban: megbízási).

1. A szerződés célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a helyi önkormányzat részére a Könyvvizsgáló feladatai ellátása során könyvvizsgálói jelentés formájában megfelelő szakmai véleményt alkosson a költségvetésről szóló beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) megbízhatóságáról, valóságáról és összhangjáról a törvényes előírásokkal; a Könyvvizsgáló továbbá adja meg szakmai álláspontját az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról, működésének eredményéről.

A könyvvizsgálat biztosítsa, hogy az Önkormányzat beszámolóinak részei helyes és konzervens módon épüljenek be a költségvetésről szóló beszámoló rendszerébe.

A könyvvizsgálat észrevételeivel, javító véleményével segítse a tervezés, a gazdálkodás és beszámolás áttekinthető, célorientált kialakítását.

A Könyvvizsgáló mondjon szakmai véleményt a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerint meghatározott kérdésekben, elősegítve ezzel a Közgyűlés munkáját.

2. A szerződés tárgya

A Megbízó megbízza a Megbízottat az 1. pontban körülírt, a szerződéskötéstől számított határozatlan időre vonatkozó időszak december 31-ével végződő éveire vonatkozó könyvvizsgálat ellátásával és ennek alapján a hatályos jogszabályi rendelkezésekben, különösen a magyar számviteli törvényben előírtak és a könyvvizsgálókra vonatkozóan meghatározott, a megbízó működésével összefüggő feladatok elvégzésével, kiemelten a Magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatával és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátásával.

3. A szerződés tartalma

3.1 Megbízott feladatait az alábbi jogszabályi előírások szerint végzi el:

- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény,
- a Magyar Köztársaság adott évekre szóló költségvetési törvényei,
- a helyi önkormányzatok és szervek feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény,
- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19). kormányrendelet,
- A könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti a megbízást.

A fentiek alapján a Könyvvizsgáló

- elvégzi azokat a szükséges ellenőrzéseket, amelyek véleménye kialakításához szükségesek,
- elvégzi azokat a feladatokat, amelyek segítik a véleményalkotást és előremutató, javító jellegűek az Önkormányzat gazdálkodása számára,
- megtekint minden olyan dokumentumot és részt vesz – előzetes értesítés alapján – valamennyi olyan közgyűlési és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából lényeges kérdés megtárgyalásra kerül. (vagyon, költségvetés, pénzügyek stb.)

3.2 A Megbízott a megbízást elfogadja.

4. A könyvvizsgálat tartalma

- A Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenteni, hogy szakmai álláspontja szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.
- Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
 - (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
 - (b) összhang az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
 - (c) az éves költségvetési beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
 - (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
 - (e) az Önkormányzat belső szabályozottsága
- Az Ötv. 92/A § (2) és (3) bekezdésében, a 92/C. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott feladatok ellátása,
- költségvetési koncepció és rendelettervezet, valamint a költségvetési rendelet módosításainak véleményezését,
- a zárszámadást elfogadó és rendeletalkotáshoz benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei), valódiságának, szabályszerűségének, megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését,
- a könyvvizsgáló megállapításait, hogy a költségvetési évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban számviteli törvény), illetve 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (továbbiakban végrehajtási rendelet) előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e a Megbízó vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.
- Az auditáláshoz kapcsolódóan a Polgármesteri Hivatalon kívül évente legalább egy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézménynél is helyszíni vizsgálatot tart a mérleget alátámasztó analitikák ellenőrzésére a Magyar Államkincstárhoz benyújtandó határidőt megelőzően.
- A Közgyűlés elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendelet tervezet véleményezése a könyvvizsgálói felülvizsgálat alapján, abból a szempontból, hogy az éves beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) megfelel-e a megbízhatóság és valódiság követelményének, továbbá összhangban van-e a törvényes előírásokkal,
- az éves költségvetési előirányzatok tervezésének, illetőleg módosításának és összeállításának vizsgálata,
- a pénzügyi-gazdálkodási tárgyú közgyűlési előterjesztések, így különösen (a költségvetési rendelet-tervezet és előterjesztés, a féléves beszámoló tervezet és előterjesztés, az éves beszámoló tervezet és előterjesztés) áttekintését, valódiságának ellenőrzését,
- az egyes vagyonelemek (különösen: a követelések, kötelezettségek) vizsgálatát,
- az előirányzat-felhasználási ütemterv és likviditási terv betarthatóságának vizsgálatát,
- az I. félévi, valamint az I.-III. negyedévi, a költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatók könyvvizsgálói véleményezését,

- a belső, helyi önkormányzati belső szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzését, amennyiben azok pénzügyi anyagi vonatkozásúak, szűrőpróbaszerűen, a helyi önkormányzat vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzését és értékelését, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében,
- az önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata,
- mindazt, amit a helyes véleményalkotás a könyvvizsgáló belátása szerint megkíván.
- Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv. szerinti kérdésekben a szükséges könyvvizsgálói vélemények megadását,
- a Közgyűlés ülésein, pénzügyi és gazdasági bizottsági üléseken szükség szerinti részvételt.

5.A szerződés időtartama

- Felek jelen szerződést határozatlan időtartamra kötik.

6. A szerződés teljesítése

- A szerződés teljesítése során eljár, kapcsolattartásra, valamint utasítás adására jogosult:

A *Megbízó* részéről:

T. Mészáros András polgármester

A *Megbízott* részéről:

Dr. Szabellédi István ügyvezető

A könyvvizsgálói feladatokat dr. Szabellédi István természetes személy, kamarai tag könyvvizsgáló látja el.

- A teljesítés a szerződéskötést követően haladéktalanul megkezdődik.
- Az Önkormányzat Közgyűlése, bizottságai, jegyzője, apparátusa minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a könyvvizsgáló számára, megfelelő időben és nem tart vissza semmilyen információt.
- A Könyvvizsgáló akár szóban, akár írásban kért információit mindenki köteles megadni, szükség szerint az illetékes vezetők ezt utasítással is biztosítják.
- A Könyvvizsgáló az Önkormányzat Közgyűlésének készített jelentést a Polgármester részére a komplett zárszámadási dokumentáció átadását követő 30 napon belül adja át.
- A Könyvvizsgáló belátása szerint, szükség esetén vagy felkérésre közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítani a Megbízónak.
- A Megbízott tudomásul veszi, hogy amennyiben az ellenőrzés során tudomást szerez a jogszabályi rendelkezések megsértéséről, vagy egyéb olyan tényről, amely a Megbízó jövőben helyzetét hátrányosan befolyásolja köteles haladéktalanul értesíteni a Megbízót.
- A Könyvvizsgáló a jelentést 3 példányban adja át Megbízónak és hitelesítő záradékkal látja el Megbízó beszámolójának 3 példányát. A vizsgálat során feltárt eltérésekről folyamatosan tájékoztatja az Önkormányzat Polgármesterét, hogy az a javításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól a Könyvvizsgáló írásban is felhívja az Önkormányzat Polgármesterének figyelmét.
- A megbízás folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek, mindkét Fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló

vállalja, hogy a megbízás folyamán az Önkormányzatról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli a jelen szerződés megszűnése után is.

- Amennyiben Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt Megbízott többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, Megbízott befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről Megbízót, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, Megbízott a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.
- A szerződés 5. pontjában rögzített érvényességi idejének figyelembe vétele mellett a szerződés évenkénti teljesítési határideje: tárgyévet követő év április 30.
- A jelentések megírásához használt nyelv:
Az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

7. Megbízó kötelezettségei és jogai

- Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott a feladatát a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálat Standardoknak és jelen szerződésben foglaltaknak megfelelően látja el,
- Megbízó kitölti és szolgáltatja a Könyvvizsgáló által kért adatokat és táblázatokat,
- Megbízó a Könyvvizsgáló részére a Közgyűlési üléseken tanácskozási jogot biztosít,
- Megbízó biztosítja, hogy a Könyvvizsgálót a Közgyűlés és a Pénzügyi Bizottság üléseire szükség szerint meghívja, annak jegyzőkönyvét, határozatait átadja.
- Megbízó biztosítja, hogy a Könyvvizsgáló részvételével lebonyolítandó napirendi pontok időrendben a megengedhető előnyt élvezzék,
- Megbízó kellő időben informálja a Könyvvizsgálót minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntéséről, véleménye kialakítása céljából,
- Megbízó köteles a Megbízott részére átadni a Közgyűlés előterjesztéseit és a kapcsolódó lényeges dokumentumokat legalább az ülés előtt 8 nappal. A Könyvvizsgáló az észrevételeit 6 napon belül köteles írásban megtenni, és eljuttatni a Megbízó részére,
- Megbízó biztosítja, hogy a Megbízott részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk, valamint Megbízott által átadott adatlapok és táblázatok kitöltve rendelkezésre álljanak (a költségvetési beszámolót legkésőbb az auditálás végső határidejét megelőző 30 nappal korábban átadja).
- Megbízó kötelezettsége tájékoztatni Megbízottat az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy Megbízó a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást.
- Megbízó saját működési körében köteles biztosítani azt, hogy a Megbízott
 - a munkájához szükséges valamennyi szükséges dokumentációt időben megkapjon,
 - részletes szóbeli tájékoztatást, kiegészítést kérhessen,
 - tényfeltáró tevékenységét segítsék.
- amennyiben Megbízó a meghívási kötelezettségének nem tesz eleget, a Megbízottat a feladat ellátásával kapcsolatos felelősség csak annyiban terheli, amennyi az általa rendelkezésre bocsátott információk alapján következik,

- Megbízó tudomásul veszi, hogy az éves költségvetési beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a Könyvvizsgálót,
- Megbízó Teljességi nyilatkozatot tesz a költségvetésről szóló beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt rendelkezésre bocsát (**szerződés 2. számú melléklete**), illetve bocsátott,
- Megbízó a Könyvvizsgáló részéről adott Teljességi nyilatkozatot ír alá abban az esetben is, ha a Könyvvizsgáló minősített hitelesítő záradékkal látja el a költségvetésről szóló beszámolót,
- Megbízó Egyezőségi nyilatkozatot ad a szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségéről.
- a Megbízott ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek,
- Megbízó nem korlátozza a Könyvvizsgáló függetlenségét és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a Könyvvizsgálót a szerződésben foglaltakban korlátozhatják,
- Megbízó nem kötelezheti a Könyvvizsgálót adószakértésre.
- A könyvvizsgálót e tisztségéhez tartozó tevékenysége körében a Megbízó nem utasíthatja.
- Megbízó tudomásul veszi, hogy a költségvetési beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a könyvvizsgáló engedélye szükséges).
- Megbízó 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, beleértve az Interneten történő közzétételét is.
- Ha Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámolótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- Megbízó a Könyvvizsgáló részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt (asztal, szék) biztosít az Önkormányzatnál és a vizsgálatok helyszínein.
- A Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény „Pmt.” 1.§. (1) bekezdés g) pontja, valamint a 6. §. (1) bekezdése, valamint 12. -13. §-i a Könyvvizsgáló számára egyszerűsített ügyfélátvilágítási kötelezettséget írnak elő.
A törvény 10. §. (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt, a Megbízó ezen adatokban bekövetkezett változásokról (akár a megbízó ügyfél, akár a képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül köteles értesíteni Megbízott ügyvezetőjét.

8. Megbízott kötelezettségei, jogai és az együttműködés módja:

- Megbízott kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles Elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról (**szerződés 1. számú melléklete**).
- Megbízott köteles Megbízót folyamatosan írásban tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a költségvetési beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
- Megbízott a vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak Megbízó írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást.

- Megbízott könyvvizsgálói jelentését a könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztés tárgyában tartandó közgyűlési ülést 15 nappal megelőzően köteles Megbízó részére átadni.
- Megbízott a szerződés teljesítése érdekében a nem döntő feladatokra teljesítési segédet, egyéb szakértőt is alkalmazhat.
- Megbízott köteles Megbízóval egyeztetve vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében (**szerződés 3. számú melléklete**).
- Megbízott a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és a költségvetésről szóló beszámolót öt évig megőrzi, (másolatokra vonatkozik)
- Megbízott visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek Megbízó részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át.
- Amennyiben Megbízottnak a jelentés elkészítése, illetve a költségvetési beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni (és az eredménytől függően új záradékot készíteni és a régit visszavonni)
- Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv szerinti kérdésekben felkérésre, vagy felkérés nélkül - ha tudomására jut - írásos véleményt ad a Közgyűlésnek (vezetői levél – különösen a pénzügyi beszámoló készítés belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során Megbízott tudomására jutnak).
- Megbízott köteles haladéktalanul, de legkésőbb 3 munkanapon belül Megbízó felé írásban bejelenteni, ha olyan akadályozó körülmény merül fel, amely a jelen szerződés tárgyát képező feladatai - 2. pont szerinti - határidőre történő ellátásában meggátolják.

9. Felelősség és biztosítása

- A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves költségvetési beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) elkészítéséért.
Ez a felelősség magában foglalja:
 - az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását, de nem abból a célból, hogy Megbízott véleményt bocsásson ki a Megbízó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan.
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- A könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
- A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- Megbízott kötelezi magát a felelősségbiztosítás megkötésére, vagy nyilatkozik, hogy ilyennel rendelkezik (a biztosítási díj Megbízottat terheli).
- A Megbízott nyilatkozik arról, hogy
 - a könyvvizsgálati tevékenység végzésére jogosult, s hogy a jelen szerződésben meghatározott szolgáltatások nyújtásához a megfelelő szakértelemmel, tapasztalattal, illetve jogosultsággal rendelkezik,

- a szerződés aláírásával egyidejűleg Elfogadó nyilatkozatot ad a megbízás elfogadásáról.
- A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége Megbízó vezetését terheli.
- A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban (pénzügyi kimutatásokban) 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 az éves költségvetési beszámolóról (pénzügyi kimutatásokról) adott könyvvizsgálati záradékhöz (véleményhez), és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves költségvetési beszámolóban.
- Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért Megbízó felel. A Könyvvizsgáló a költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálata 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 magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy Megbízó által benyújtott költségvetésről szóló beszámolót és adóbevallást az adóhatóság elfogadja.
- A Megbízó képviselője és adott esetben az irányítással megbízott személyek elismerik és értik, hogy felelősek azért, hogy Megbízott számára biztosítsanak
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, mint például nyilvántartásokhoz, dokumentumokhoz és egyéb anyagokhoz, amelyek a Megbízó tudomása szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak,
 - olyan további információkat, amelyeket a Megbízó képviselőjétől a könyvvizsgálat céljára kérhet Megbízott, valamint
 - korlátlan hozzáférést azokhoz a személyekhez Megbízónál, akiktől Megbízott megállapítása szerint szükséges, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen.
 - Megbízott által végzett könyvvizsgálati folyamat részeként Megbízott kérheti a Megbízó képviselőjétől és adott esetben az irányítással megbízott személyektől azon nyilatkozataik írásbeli megerősítését, amelyeket Megbízott felé a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tettek, így különösen Teljességi Nyilatkozatot és Egyezőségi Nyilatkozatot.
- Megbízott a könyvvizsgálatot a nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtja végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és hajtja végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, miszerint az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.
A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.
A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a Könyvvizsgáló megítélésétől függnek.
A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és Megbízó által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának értékelését.

- A könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.
- A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.

A könyvvizsgálat belső korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tár fel Megbízott, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre.

A kockázatok ilyen felmérésekor az éves költségvetési beszámoló Megbízó általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli Megbízott, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy Megbízó belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A belső kontrollnak az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálata szempontjából releváns, a könyvvizsgálat során Megbízott által azonosított jelentős hiányosságokról írásban tájékoztatja Megbízót.

10. A könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

- A Szerződő Felek a megbízási díjat szerződéskötéstől 2012. április 30.-ig terjedő időszakra vonatkozóan **280.000,- Ft + ÁFA/ hó**, azaz kettőszáznyolcvanezer forint plusz Általános Forgalmi Adó/ hó összegben állapítják meg, amely összeget havonta, a teljesítésigazolás benyújtását követően a Kbt. 305. § (3) bekezdése alapján köteles megfizetni Megbízó a Megbízott által átadott számla szerint. Teljesítésigazolás kiadására T. Mészáros András polgármester jogosult.
- A Megbízó előleget semmilyen jogcímen nem fizet.
- A pénzügyi teljesítés feltétele az Art. 36/A. §-ban foglaltak teljesülése.
- Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv 301/A.§ (2) bekezdésében meghatározott mértékű kamatot a Megbízó köteles megfizetni.
- A Megbízó a Kbt. 305.§ (6) bek-ben foglalt feltételek teljesülése esetén a megbízási szerződésbe foglalt nyilatkozatával hozzájárul a fizetési számlája vonatkozásában a Kbt. 305.§ (6) bek-ben meghatározott beszédési megbízás – számlavezető pénzintézete által történő – teljesítésére.
- A megbízási díjat a számlán feltüntetett számlaszámra, de főszabályként a C. C. Audit Kft. 11714006-20428226 számú számlájára kell átutalni.
- Felek a megbízási díj összegét minden év április 15. napjáig felülvizsgálják és amennyiben szükséges, kötelezettséget vállalnak a díj tekintetében a szerződés módosítására. A megbízási díj emelésének mértékére irányadó az előző évre vonatkozó, a KSH által a szolgáltatói szektorra hivatalosan közzétett infláció mértéke. A megbízási díj emelése minden évben május 1-én lép hatályba.

11. Szerződésszegés, jogkövetkezmények

- **Megbízott** a neki felróható okból történt késedelmes teljesítés esetén késedelmi kötbért köteles fizetni, melynek mértéke a késedelemmel érintett napokra vonatkozóan a havi bruttó megbízási díj 1%-a.
- **Megbízó** jogosult a késedelmi kötbér összegét a **Megbízott** által kiállított számlába beszámítani.
- **Megbízott** a szerződés teljesítésének neki felróható okból történő meghiúsulása esetén a havi bruttó megbízási díj 25%-nak megfelelő mértékű kötbért köteles megfizetni.
- **Megbízó** a meghiúsulási kötbér összegét jogosult **Megbízott** által kiállított számlába beszámítani.
- A **Megbízó** kötbérigényét írásban köteles közölni a **Megbízottal**, megjelölve annak jogalapját és összegét.
- Szerződő felek megállapodnak abban, hogy ha a jelen megállapodás teljesítése során a **Megbízott** olyan körülménybe ütközik, amely meggátolja feladatai határidőben való teljesítését, erről haladéktalanul köteles a **Megbízót** értesíteni. Az írásbeli értesítésnek tartalmaznia kell a késedelem okát és annak várható időtartamát.
- A **Megbízott** köteles továbbá haladéktalanul írásban jelezni a **Megbízó** felé, ha:
 - olyan ismeret, tény birtokába jut, amely befolyásolja a feladatai jelen szerződésben rögzítetteknek megfelelő teljesítését;
 - olyan körülményt észlel, amely a feladata eredményességét, vagy határidőben való elvégzését veszélyezteti, vagy gátolja, és így befolyásolja a megbízás teljesítését.
- A **Megbízott** értesítésének kézhezvételét követően a **Megbízó** egyoldalúan, haladéktalanul írásban dönt arról, hogy a teljesítési határidő meghosszabbításához, vagy a teljesítés módjának megváltoztatásához hozzájárul-e.
- Szerződő felek kifejezetten rögzítik, hogy a **Megbízó** részéről elfogadott, de nem szerződésszerű vagy késedelmesen történő teljesítés nem értelmezhető úgy, hogy a **Megbízó** lemond a szerződésszegésből eredő jogai érvényesítéséről.

12. A szerződés megszűnése

- rendes felmondás: bármelyik Fél jogosult a szerződést rendes felmondással, 3 hónapos felmondási idő biztosításával felmondani.
- rendkívüli felmondás: Felek a szerződés azonnali hatályú felmondásának jogát súlyos szerződésszegés esetén gyakorolják úgy, hogy a felmondás jogát gyakorló Fél köteles a másik Felet előzetesen - megfelelő határidő tűzésével - a szerződésszegő magatartás megszüntetésére és következményeinek elhárítására írásban felhívni.
 - a) **Megbízó** a szerződés ideje alatt azonnali hatállyal felmondhatja a megkötött szerződést, ha
 - **Megbízott** a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi, így különösen: ha nem adja át határidőben neki felróható okból a könyvvizsgálói jelentést.