

Abony Város Önkormányzat
Képviselő-testülete
2740 Abony, Kossuth tér 1.

001/1-17/2009.

Tárgy: jkv-i kivonat

Készült: Abony Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2009. május 28-i üléséről.

Napirend: KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése című projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátásra cég kiválasztása

166/2009. (V. 28.) sz. Képviselő-testületi határozat

a KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése című projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátásra cég kiválasztásáról

Abony Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvényben biztosított jogkörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület a KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése című projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátásával a **C.C. Audit Kft. (1148. Budapest, Fogarasi út 58.)** könyvvizsgálót bizza meg **bruttó 1.296.000,- Ft** díjazásért.
2. A megbízási díj forrása **1.296.000,- Ft** a pályázatban biztosított.
3. A Képviselő-testület felhatalmazza Romhányiné dr. Balogh Edit polgármestert a határozat mellékletét képező szerződés aláírásával.

Határidő: 2009. május 30.

Felelős: Romhányiné Dr. Balogh Edit polgármester

A végrehajtásban közreműködik:

Településfejlesztési Osztály

Gazdasági Osztály

Értesül: Romhányiné Dr. Balogh Edit polgármester

Dr. Egedy Zsolt alpolgármester

Dr. Németh Mónika jegyző

Urbán Ildikó aljegyző

Polgármesteri Hivatal osztályvezetői

C.C.Audit Kft

Tuka Marianna egyéni vállalkozó

Princípium Kft

K.m.f.

Romhányiné dr. Balogh Edit s.k.
polgármester

Dr. Németh Mónika s.k.
jegyző

Kivonat hitelélül:

Abony, 2009. május 29.

Szekeres Marianna
jkv.

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS
- könyvvizsgálói tevékenység ellátására –

amely létrejött egyrészről **Abony Város Önkormányzata** (2740 Abony, Kossuth tér 1.; képviselő: Romhányiné dr. Balogh Edit polgármester) /a továbbiakban: Megbízó, másrészről **C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.** (1148, Budapest Fogarasi út 58.), képviselő: Dr. Szebellédi István ügyvezető) /a továbbiakban: Megbízott

között az alább részletezett feltételek mellett:

Preambulum

A Felek rögzítik, hogy a **„KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése c. projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátására szerződést kötnek.**

A fentiek értelmében Felek az alábbi feltételekkel kötnek szerződést:

1. A könyvvizsgálat célja, hogy a könyvvizsgáló feladatai ellátása során megfelelő véleményt alkosson a **2. A szerződés tárgya** című pontban körülírt projekt Támogatási szerződésben meghatározott gazdasági, pénzügyi és számviteli feltételeknek történő megfeleléséről, valamint a projekttel kapcsolatos fenti tárgyú dokumentumok megbízhatóságáról, valóságáról és összhangjáról a törvényes és a Támogatási szerződésben meghatározott előírásokkal.

Észrevételeivel, javító véleményével segítse a projekt Támogatási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban meghatározott előírásoknak történő megfelelést, valamint ezek ellenőrzését.

A könyvvizsgáló mondjon véleményt a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerint meghatározott kérdésekben, elősegítve Megbízó, projekttel kapcsolatos feladatainak elvégzését.

2. A szerződés tárgya:

A Felek rögzítik, hogy a **„KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése c. projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátására szerződést kötnek.**

A könyvvizsgáló feladata a támogatás felhasználásának könyvvizsgálói ellenőrzése.

A vizsgálat tárgyát képező pénzügyi elszámolás:

Projekt azonosító száma: **KMOP-4.3.2-2008-0008**

Projekt címe (megnevezése): **„KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése”**

1.) Kedvezményezett neve: **Abony Város Önkormányzata**

Kedvezményezett címe: 2740 Abony, Kossuth tér 1.

Kedvezményezett törzsszáma/
cégjegyzékszám: 390703-0-0

Pénzügyi elszámolás időszaka: 2009. II. félév

3. A szerződés tartalma

Megbízott az alábbi jogszabályi előírásokból fakadó reá vonatkozó feladatokat elvégzi:

- A Tanács 2002. június 25-i 1605/2002/EK, Euratom RENDELETE az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről.
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, különös tekintettel a 4400. témaszámú, kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó standard megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására
- a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény
- 55/2005.(III.26.) Kormányrendelet a jogszabálysértő, nem rendeltetésszerű vagy szerződésellenes módon felhasznált Európai Unió-s forrásokból származó és a kapcsolódó állami támogatások behajtásának eljárási rendjéről
- A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (meghatározott hasonló jellegű megőrzési kötelezettségek betartására)
- A személyes adatok védelméről a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény

A könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján a Nemzetközi (ISA) és a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint valamint a Támogatási szerződésben csatolt könyvvizsgálói igazolás kiállításához kapcsolódó útmutató ajánlásának figyelembevételével 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 a projekt megvalósítása érdekében.
- megtekint minden olyan dokumentumot, ami a feladat ellátásához és a támogatási szerződés szerinti a szerződésben a könyvvizsgáló feladatát érintő lényeges kérdésekhez kapcsolódik.

4. A könyvvizsgálat részletes tartalma

A könyvvizsgáló jelen szerződés 2. pontjában meghatározott projekttel kapcsolatosan az abban meghatározott feladat teljes körű ellátásának érdekében kiemelten az alábbi feladatokat végzi:

- a pénzügyi lebonyolítás általános szabályainak betartását,
- a bankszámlákon történő pénzmozgások jogszerűségét és mértékének indokoltságát,

- az Európai Bizottsággal történő elszámolást szolgáló könyvvizelési és adatszolgáltatási rendszer kialakításának és működésének ellenőrzését,
- a Megbízó számviteli rendje jogszabályoknak történő megfelelésének ellenőrzését,
- valamint annak ellenőrzését, hogy a kialakított számviteli rend lehetőséget ad-e olyan elkülönített pénzügyi nyilvántartási rend kialakítására, amely a támogatás felhasználásának gyors és hatékony ellenőrzését biztosítja,
- a forrásleltárak jogszabályszerűségét,
- a felmerülő költségek elszámolhatóságának ellenőrzését,
- nyilatkozik arra vonatkozóan, hogy a kifizetési kért számlák a jogszabályi előírásoknak megfelelnek,
- a támogatás terhére történő kifizetések folyósítási feltételeknek történő megfelelésének ellenőrzését,
- a támogatás Támogatási szerződésnek és a jogszabályi előírásoknak történő felhasználásának ellenőrzését,
- a beszállítási szerződések fizetésekre vonatkozó folyamatos pénzügyi ellenőrzését,

A pénzügyi és számviteli adatok tekintetében az alábbiakban részletezett eljárások elvégzése és azokról jelentés kibocsátása:

- A Projekt könyvelésének, elszámolásainak hitelesítése
- A könyvvizsgáló igazolása arról, hogy a benyújtott elszámolás és könyvelés a bevételek és a kiadások tekintetében megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott, és megbízható képet mutat a Projekt pénzeszközeinek felhasználásáról.
- A könyvvizsgáló igazolása, hogy a projekt csak a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza.
- A fennálló szállítói kötelezettségekről a Megbízók által készített kimutatás adatainak összehasonlítása a főkönyvi számlákon levő egyenleggel.
- A szállítói nyilvántartások összehasonlítása az elkészített elszámolás adataival, (nevek, összegek).
- A szállítók kimutatásainak vagy visszaigazolásainak egyeztetése.
- Nem egyezőség esetén a könyvvizsgáló azonosítja és jegyzékbe foglalja a kiegyenlített számlákat.

5. A szerződés érvényességének ideje:

6. A szerződés teljesítése

- **A munkáért felelős személyek**

A **Megbízó** részéről:

Romhányiné Dr. Balogh Edit, polgármester

telefon: 53/562-120

Valaczkainé Varga Erzsébet (Településfejlesztési ügyintéző) telefon: 53/360-832

A **Megbízott** részéről:

Az ellenőrzési feladatokat Dr. Szabellédi István *bejegyzett könyvvizsgáló* (Lakcím: 1148, Budapest Fogarasi út 58., an.: Mikó Erzsébet, MKVK tagsági ig. sz.: 002431) látja el, aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja.

- A Megbízó 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 Megbízó számára készített jelentéseket, illetve a szükséges ellenőrzéseket az adott elszámolási időszak lezárását valamint a szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátását követő 15 napon belül teljesíti.
- A könyvvizsgáló belátása szerint, szükség esetén vagy felkérésre közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítania Megbízónak.
- 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 a projektről szerzett bármely információt bizalmasan kezel a jelen szerződés megszűnése után is.
- A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

7. Megbízó kötelezettségei és jogai

Megbízó

- felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért.
- biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak,
- kellő időben informálja a könyvvizsgálót minden, a projekttel kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntéséről, véleménye kialakítása céljából,
- A Megbízott ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- köteles minden olyan körülményről tájékoztatni a könyvvizsgálót, amely a beruházás megvalósítását, támogatás céljának elérését veszélyeztetné,
- nem korlátozza a könyvvizsgáló függetlenségét és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a könyvvizsgálót a szerződésben foglaltakban korlátozhatják,
- nem kötelezheti a könyvvizsgálót külön adószakértésre,
- teljességi nyilatkozatot ad arról, hogy a projekttel kapcsolatosan minden információt rendelkezésre bocsátott **(2. számú melléklet)**
- egyezőségi nyilatkozatot ad a szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségéről
- köteles túrni a könyvvizsgáló által jelen szerződésben vállalt könyvvizsgálói kötelezettségek teljesítéséhez szükséges ellenőrzéseket,
- a könyvvizsgáló részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít a Megbízó a vizsgálatok helyszínein.
- A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes megvizsgált pénzügyi kimutatásoktól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az Interneten történő közzétételt is. Ha Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. a pénzügyi kimutatásoktól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 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 7-12. §-i a Könyvvizsgáló számára azonosítási kötelezettséget írnak elő.

A Megbízó vállalja, hogy nyilatkozatot bocsát a Könyvvizsgáló rendelkezésére a 2007. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseivel összhangban, valamint átadja a Könyvvizsgálónak a 2007. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat.

A jelen megbízási szerződésben a megbízó, vagy képviselője, meghatalmazottja és a rendelkezésre jogosult adatai a törvény rendelkezései szerint rögzítésre kerülnek (szerződés melléklete).

A törvény 10. §. (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt, a megbízó ezen adatokban bekövetkezett változásokról (akár a megbízó ügyfél, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül köteles értesíteni a megbízott Könyvvizsgálót.

Az azonosítás során felveendő adatokat a megbízó ügyfél a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.

8. Megbízott kötelezettségei, jogai és az együttműködés módja:

- a Megbízott kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya vagy jogi kizáró oka, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor **(1. számú melléklet)**,
- A megállapodás szerinti vizsgálat eredményéről a mellékelt minta szerinti **Könyvvizsgálói Igazolás** című jelentést kell elkészíteni **(3. számú melléklet)**,
- köteles Megbízót folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyeket a szerződés teljesítésével kapcsolatosan munkája során megállapít és amelyek kijavíthatók, módosíthatók,
- a vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak Megbízó írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást,
- Megbízott a szerződés teljesítése érdekében a nem döntő feladatokra teljesítési segédet, egyéb szakértőt is alkalmazhat,
- a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat az Európai Bizottság által a záró egyenleg átutalásától számított öt éven belül indított felülvizsgálatok befejezéséig megőrzi (másolatokra vonatkozik)
- visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek Megbízó részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át,
- amennyiben Megbízottnak jelentései elkészítése, illetve az általa adott hitelesítések után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek az ezekben szereplő megállapításaival, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni (és az eredménytől függően új záradékot illetve jelentést készíteni és a régit visszavonni)
- 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 – a projekttel kapcsolatosan írásos véleményt ad a Megbízónak **(management letter – különösen a pénzügyi kimutatások elkészítése belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során Megbízott tudomására jutnak).**

9. Felelősség és biztosítása

- A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti pénzügyi kimutatások 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 véleményt bocsássunk ki a Megbízó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan.
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

- A könyvvizsgáló Megbízó által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
- A megállapodás szerinti könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
- Megbízott kötelezi magát a felelősségbiztosítás megkötésére, vagy nyilatkozik, hogy ilyennel rendelkezik (a biztosítási díj Megbízottat terheli)
- A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízó vezetését terheli. A könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a 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 a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálati záradékhoz (véleményhez), és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat a pénzügyi kimutatásokban.
- A könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói megállapítások, jelentések és záradékok nem minősülnek arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a projekt pénzügyi folyamatai mentesek minden hibától.
- Jelen szerződés keretében a Könyvvizsgáló ténymegállapításairól jelentést készít, ami nem minősül a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján végzett könyvvizsgálatnak vagy átvilágításnak, és ennél fogva semmilyen bizonyosságot nem fejez ki a Megbízók pénzügyi kimutatásainak, éves beszámolójának egészére vonatkozóan.
- A Megbízó tudomásul veszi, hogy a megállapodás szerinti vizsgálati jelentés kizárólag arra szolgál, hogy segítségére legyen Megbízónak a Támogató által előírt kötelezettség teljesítésében. A Jelentés semmilyen más célra nem használható fel és kizárólag a Megbízó, illetve a Támogató tájékoztatására szolgál, azt egészében vagy részleteiben idézni vagy harmadik felek részére rendelkezésre bocsátani csak a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli engedélyével lehetséges.
- Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Megbízó felel. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálat részeként nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. A Felek elismerik, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban a Megbízó által elkészített, a projekttel kapcsolatos kimutatásokra és jelentésekre adott könyvvizsgálói záradék nem nyújt biztosítékot arra, hogy a projekttel kapcsolatos kimutatásokat, jelentéseket és adóbevallást az adóhatóság elfogadja.
- A könyvvizsgáló és a Megbízó a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésére vagy kárára a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

10. A könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

- A könyvvizsgálati díj **bruttó 1.296.000,- Ft** (azaz egymillió-kettőszáz-kilenvenhatezer forint.), amely díjat Megbízó a könyvvizsgálói jelentés átadásakor a Megbízott által kiállított számla alapján, 2009.december 31.-ig egyenlíti ki.
- Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv 301/A.§ (2) bekezdésében meghatározott mértékű kamatot a Megbízó köteles megfizetni.
- A megbízási díjat a számlán feltüntetett számlaszámra, de főszabályként a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. OTP 11714006-20428226 számú számlájára kell átutalni.

11. A szerződés felmondásának módozatai

- A Megbízó a szerződést bármikor azonnali hatállyal felmondhatja, köteles azonban helytállni a megbízott által már elvállalt kötelezettségekért.
- A szerződést a Megbízott is bármikor felmondhatja, a felmondási időnek azonban elégnek kell lennie ahhoz, hogy a Megbízó az ügy intézéséről gondoskodhassék. A Megbízó súlyos szerződésszegése esetén a felmondás azonnali hatályú is lehet.

12. A szerződés hatályba lépése

- Abony Város Önkormányzata 166/2009. (V.28.) számú Képviselő-testületi határozatával jóváhagyta a jelen szerződést és felhatalmazta a polgármestert a szerződés aláírására. A szerződés mindkét fél általi aláírással lép hatályba, és 2010. december 31-ig terjedő időre szól.

13. Jogszabályhely és alávetés

- A szerződésben nem szabályozott kérdésekben Felek a Ptk., valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit veszik figyelembe.
- Jogviták esetében Felek a békés rendezést tartják elsődleges feladatuknak. Amennyiben ez nem vezet eredményre, szerződő Felek kikötik értékhatártól és hatáskörtől függően a Ceglédi Városi Bíróság ill. a Pest Megyei Bíróság illetékességét kötik ki.

14. Egyéb rendelkezések

- A szerződés **6** példányban (2 példány Megbízó, 4 példány Megbízott), magyar nyelven készül, és a következő mellékleteket tartalmazza:

1. sz. melléklet: Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgáló részéről
2. sz. melléklet: Teljességi nyilatkozat - MINTA
3. sz. melléklet: Ajánlott forma a Könyvvizsgálói Hitelesítési Igazolás kiállítására –
FORRÁSMINTA
4. sz. melléklet: Azonosítási kötelezettséghez adatlapok és nyilatkozat

Felek a jelen szerződést, az abban szereplő feltételeket és összegeket, mint akaratukkal mindenben egyezőt átolvasás és értelmezés után elfogadták és aláírták.

Abony, 2009. június

.....
Abony Város Önkormányzat
Képv.:Romhányiné Dr. Balogh Edit
Megbízó

.....
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
Képv.: Dr. Szebellédi István
Megbízott

A KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁST ELFOGADÓ NYILATKOZATA

Alulírott Dr. Szebellédi István (cím: 1148 Budapest, Fogarasi út 58, anyja neve: Mikó Erzsébet), mint a C.C. Audit Kft. (1148 Budapest, Fogarasi út 58. Cégjegyzékszám: 01-09-364-944 Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság; adószáma: 10973581-2-42; Nyilvántartási száma: 000062) természetes személy tagja és ügyvezetője a könyvvizsgálói megbízást a könyvvizsgálói társaság és a természetes személy könyvvizsgáló nevében jelen okirat aláírásával egyidejűleg Abony Város Önkormányzat (2740, Abony Kossuth tér 1. Cégjegyzékszám: 390703-0-0, Adószám: 15390709-2-13.) a képviselő-testület 168/2009. (V.28.) számú határozatával összhangban 2009. júniusnapjától 2010. december 31. napjáig a KMOP-2007-5.2.1/A-2008-0008 számú Támogatási Szerződésben körülírt könyvvizsgáló feladatok ellátásához elfogadjuk.

Kijelentem, hogy társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult társaság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában 000062 számon szerepel.

Kijelentem továbbá, hogy Dr. Szebellédi István, mint természetes személy könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában 002431 számon szerepel.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatok ellátására helyettes könyvvizsgálóként Dr. Szebellédi István bejegyzett könyvvizsgálót (1148, Budapest Fogarasi út 58, tagsági sz.: 002431, an.: Mikó Erzsébet) jelöli ki.

Társaságunkkal, az általunk kijelölt könyvvizsgálóval sem a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 41. §-ban, továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. törvényben, és egyéb jogszabályban meghatározott kizáró ok és összeférhetlenség nem áll fenn.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 42.§ (3) bekezdése szerint a könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül megbízási szerződést köt Megbízóval.

Abony, 2009. június

Dr. Szebellédi István
Kamarai tag könyvvizsgáló (Bjsz: 002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. (Nysz.: 000062)
ügyvezető

Tanú 1:

Név:

Lakás:

Szig.sz.:

Tanú 2:

Név:

Lakás:

Szig.sz.:

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Tisztelt könyvvizsgáló Asszony/Úr!

Ezt a Nyilatkozat-ot Abony Város Önkormányzata (a továbbiakban Megbízó) által a **KMOP-4.3.2.-2008. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése c. projekt KMOP-4.3.2-2008-0008-s azonosítási sz. pályázat kapcsán** a Projekt pénzügyi elszámolásával összefüggésben lefolytatott ellenőrzéshez adjuk ki a 2009. II. féléves időszakra vonatkozóan.

Önök megvizsgálták a „Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése” c. projekt és a KMOP-4.3.2-2008-0008-s azonosítási sz. Projekt pénzügyi elszámolását abból a célból, hogy véleményt mondjanak, miszerint a pénzügyi elszámolás csak a vonatkozó jogszabályokban és dokumentumokban foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza és a vonatkozó szabályok betartására kerültek.

Az ellenőrzéshez kapcsolódva legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint szeretnénk megerősíteni a következő állításokat:

1. A. Pest megye dél-keleti területi igényeit kiszolgáló alapfokú járó-beteg szakellátás fejlesztése c. és a KMOP-4.3.2.-2008-0008-s azonosítási sz. Projekt kapcsán létrejött Támogatási szerződés szerinti Pénzügyi elszámolások – figyelembe véve a Számviteli törvény előírásait is – elkészítése, valamint az abban szereplő adatok, kimutatások, egyéb információk helyessége a mi felelősségünk.
2. A vizsgálatban résztvevő személyeknek elérhetővé tettük az összes számviteli-pénzügyi adatot és a kapcsolatos bizonylatokat.
3. A pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibát.
4. Nem történt szándékos mulasztás a Megbízó/Kedvezményezett vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésében.
5. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
6. Tudomásunk szerint nem voltak:
 - Olyan szabálytalanságok és jogsértések a Megbízó/Kedvezményezett vezetése, illetve a belső ellenőrzésen vezető beosztásban dolgozó munkatársak részéről, amelyek kihatással lennének a Projekt pénzügyi elszámolására;
 - Olyan visszaélések a többi alkalmazott részéről sem, melyeknek lényeges hatása lenne a Projekt pénzügyi elszámolására,
 - Olyan visszajelzések az ellenőrző, felügyeleti szervek részéről a számviteli gyakorlat hiányosságával, valamint a Támogatási Szerződésben foglaltak betartásával kapcsolatban, melynek hatása lenne a Projekt pénzügyi elszámolására.
7. Betartottuk azon szerződésekből reánk háruló kötelezettségeket, amelyek kihatással lehetnek a Projekt pénzügyi elszámolására.
8. Kijelentjük, hogy a Projekt terhére elszámolt valamennyi szolgáltatás, költség és ráfordítás a támogatási cél megvalósulását szolgálja és a Projekttel kapcsolatosan elszámolható.
9. Gondoskodunk a Projekttel kapcsolatos dokumentációk megfelelő tárolásáról, őrzéséről a jogszabályokban előírt határidőig.

10. Hozzáférhetővé tettünk minden, az ellenőrző és felügyeleti szervektől kapott, a Projektkez kapcsolódó írásos dokumentumot és a hozzákapcsolódó levelezést.
11. A szükséges közbeszerzéseket a hatályos EU és nemzeti jogszabályok alapján hajtottuk végre.
12. Tudomásunk szerint nem történt a szabályoknak, törvényeknek, a Megbízó/Kedvezményezett szabályzatainak olyan jellegű megsértése, melynek hatását a Projekt pénzügyi elszámolásaiban meg kellene jeleníteni.
13. A könyvvizsgálat elvégzése során észlelt eltérések kijavítása folyamatosan megtörténik illetőleg megtörtént.
14. Az ellenőrzés részére átadott pénzügyi elszámolás, melynek végösszege 183.282.342,- **HUF**, végleges jelentésnek minősül a Teljességi nyilatkozat kiadásának időpontjában. A vizsgálat lezárása utáni időszakban nem történt olyan esemény, amely a pénzügyi elszámolásokban kiegészítést vagy változtatást tenne szükségessé. Tudomásul veszem, hogy amennyiben a fenti összeg bármilyen okból módosításra kerül, arról haladéktalanul tájékoztatom Önöket.

Budapest, 2009.

.....
Megbízó/Kedvezményezett

3. számú melléklet

Ajánlott forma a Könyvvizsgálói Hitelesítési Igazolás kiállítására
FORRÁSMINTA

AZONOSÍTÁSI ADATLAP
a 2007. évi CXXXVI. törvény 23. §-ában előírt feladat végrehajtásához

1. Természetes személy ügyfél esetén rögzítendő adatok:

- a) *családi és utóneve (születési neve)*
- b) *lakcíme:*
- c) *állampolgárság: magyar*
- d) *azonosító okmányának típusát és száma*
- e) *külföldi esetében a magyarországi tartózkodási helye*
- f) *születési helye, ideje:*
- g) *anyja neve:*

Dátum

.....
ügyfél/képviselő

AZONOSÍTÁSI ADATLAP
a 2007. évi CXXXVI. törvény 23. §-ában előírt feladat végrehajtásához

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

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

Dátum

.....
ügyfél/képviselő

AZONOSÍTÁSI ADATLAP
a 2007. évi CXXXVI. törvény 23. §-ában előírt feladat végrehajtásához

3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

- *a szerződés típusát, tárgyát (a Kkt. 3. § (1) bek. mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés)*
- *időtartamát:*
- *a megbízási díjat: 1.296.000.- Ft*

Dátum

.....
ügyfél/képviselő

4. A TÉNYLEGES TULAJDONOSRA VONATKOZÓ NYILATKOZAT

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

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

(megfelelő szövegrész megjelölendő!)

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

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

(a)-c) pontok alatt adatok felvétele kötelező!)

Egyéb nyilatkozatok:

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

Alulírott **hozzájárulok / nem járulok hozzá** ahhoz, hogy a Pmt. 18-19. §-a szerinti, más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágításhoz a megbízott könyvvizsgáló az átvilágítás során rögzített azonosító adatokat átadja.

(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzandó!)

.....,

.....
ügyfél/képviselő