



185/2010. (VI. 24.) sz. Képviselő-testületi határozat melléklete
637/2010.

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a **C. C. AUDIT Könyvvizsgáló Kft** (1148 Budapest, Fogarasi út 58. cégjegyzékszám:01-10-042071 adószám: 10973581-2-42 képviselő: Dr. Szebellédi István ügyvezető) /továbbiakban: Megbízott/, másrészről **Abony Város Önkormányzata** (2740 Abony, Kossuth tér 1.; képviselő: Romhányiné dr. Balogh Edit polgármester) /továbbiakban: Megbízó/Kedvezményezett/,

között az alább részletezett feltételek mellett:

Preambulum

A Felek rögzítik, hogy az „**Abony Város ivóvízminőség – javítási és ivóvízhálózat rekonstrukciós programjának megvalósítás**” tárgyú, **KEOP-2009-1.3.0/2.F./09-2009/007 azonosító számú** projektet a támogatási szerződés alapján, valamint az abban foglalt feltételek szerint az Abony Város Önkormányzata megvalósítja, amelyhez az **Európai Közösség vissza nem térítendő** támogatást nyújt.

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, valódiságáról 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 Megbízók, projekttel kapcsolatos feladatainak elvégzését.

2. A szerződés tárgya:

A „Abony Város ivóvízminőség – javítási és ivóvízhálózat rekonstrukciós programjának megvalósítása” tárgyú, KEOP-2009-1.3.0/2.F./09-2009/007 azonosító számú projekt Abony Város Önkormányzata által megvalósítandó része könyvvizsgálói feladatainak ellátása.

A könyvvizsgáló feladata a támogatás felhasználásának könyvvizsgálói ellenőrzése.

A vizsgálat tárgyát képező pénzügyi elszámolás:

Projekt címe (megnevezése): „Abony Város ivóvízminőség – javítási és ivóvízhálózat rekonstrukciós programjának megvalósítása”

(KEOP-2009-1.3.0/2.F./09-2009/007)

1.) Kedvezményezett neve: Abony Város Önkormányzata

Kedvezményezett címe: 2740 Abony, Kossuth tér 1.

Kedvezményezett törzsszáma:

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 Községek 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. év LXXV. törvény
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 teljeskörű 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 könyvvézetési 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 forráslehívások jogszábályszerűségét,
- a felmerülő költségek elszámolhatóságának ellenőrzését,
- nyilatkozik arra vonatkozóan, hogy a kifizetni 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 háttérdokumentációval 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 kiegyenlítetlen számlákat.

5. A szerződés érvényességének ideje:

A szerződés mindkét fél részéről történt aláírásától a könyvvizsgálói jelentés elkészüléséig tart.

6. A szerződés teljesítése

• A munkáért felelős személyek

A **Megbízók** részéről:

Romhányiné dr. Balogh Edit polgármester

Megbízott részéről:

Az ellenőrzési feladatokat **Dr. Szebellédi István** kamarai tag 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 **30** 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.
- Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem

kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Megbízó által kijelölt felelős személyt, valamint jogosult a könyvvizsgálói feladatok elvégzését és a szerződést felfüggeszteni.

Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

- A jelentések megírásához használt nyelv:
A pénzügyi elszámolást magyar nyelven kell kibocsátani. 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 ezirányú 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 korlátozhatja,
- 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 beszámolótól, 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.

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.a. 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 segítséget, egyéb szakértőt is alkalmazhat,
- a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat az Európai Bizottság által a záróegyenleg 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 megállapodás szerinti vizsgálat eredményéről a mellékelt minta szerinti **Jelentés a ténymegállapításokról** című jelentést kell elkészíteni. (lásd 3.b. sz. melléklet)
- **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 szerződésszegésre vagy kárára a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

10. A könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

- A könyvvizsgálati díj 400.000,- Ft + áfa (azaz négyszázezer forint + Általános Forgalmi Adó), amely díjat Megbízó a záró könyvvizsgálói jelentés átadásakor a **Megbízott** által kiállított számla alapján, **30** napos fizetési határidővel egyenlítik 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 Kft. OTP 11714006-20428226 számú számlájára kell átutalni.
- Amennyiben e szerződés kapcsán vagy többletmunkáért, vagy egyéb elvégzett munkáért megállapodás alapján többletdíj jár, annak érvényesítésére is a fenti szabályok vonatkoznak ellenkező írásos megállapodás hiányában.

11. A szerződés megszűnésének esetei

- a szerződés határozott időtartamának lejártával,
- jogszabályban meghatározott esetben,
- Megbízó rendes felmondással a szerződést írásban 30 napos felmondási idővel megszüntetheti, köteles azonban a Megbízott által már elvállalt kötelezettségekért helyt állni, és a Megbízott részére az addig elvégzett tevékenységéért időarányos megbízási díjat fizetni.
- A Megbízó azonnali hatállyal, indoklással írásban felmondhatja a szerződést érvényességének ideje alatt, ha Megbízott a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi, így különösen:
 - ha nem adja át határidőben neki felróható okból a könyvvizsgálói jelentést.
- Megbízott a szerződést írásban 30 napos felmondási határidővel, indoklással felmondhatja, ha Megbízó a szerződésben foglalt kötelezettségeit tartósan nem teljesíti, így különösen:
 - ha nem szolgáltatja határidőben és teljes körűen a Megbízott által kért adatokat és dokumentációkat,
 - ha korlátozza a Megbízott függetlenségét.
- A Megbízott azonnali hatállyal is felmondhatja írásban indoklással a szerződést a Megbízó súlyos szerződésszegése esetén.
- Ha a Megbízó azonnali hatályú felmondása, illetve a Megbízott bármilyen felmondása alapos ok nélkül történt, az okozott kárt köteles megtéríteni a másik fél részére.

12. A szerződés hatályba lépése

- A szerződés hatályba lép, amennyiben a szerződés aláírására meghatalmazottak és a könyvvizsgáló cég a szerződést kölcsönösen aláírták.

13. Jogszabályhely és alávetés

- A szerződésben nem szabályozott kérdésekben Felek a Ptk., az Államháztartás, 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 függően a Ceglédi Városi Bíróság illetékességét, annak döntésének vetik alá magukat.

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. a. sz. melléklet: Ajánlott forma a Könyvvizsgálói Hitelesítési Igazolás kiállítására – FORRÁSMINTA
3. b. sz. melléklet: Jelentés a ténymegállapításokról

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

.....
Abony Város Önkormányzata
/képv.: Romhányiné dr. Balogh Edit
polgármester/
Megbízó
Abony, 2010.....

.....
C.C.AUDIT Könyvvizsgáló Kft
/képv.: Dr. Szabellédi István
ügyvezető/
Megbízott
Budapest, 2010.....

A KÖNYVVIZSGÁLÓ ELFOGADÓ NYILATKOZATA

Alulírott dr. Szebellédi István (cím: 1148 Budapest, Fogarasi út 58., anyja neve: Mikó Erzsébet), mint a C.C. Audit Könyvvizsgáló 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 Önkormányzata** (Cím: 2740 Abony, Kossuth tér 1. Törzsszám:) Képviselő Testületének ... számú határozatával összhangban 2010. napjától 200X. napjáig a 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.

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 összeférhetetlenség nem áll fenn.

Budapest

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
MINTA

Tisztelt könyvvizsgáló Asszony!Úr!

Ezt a Nyilatkozat-ot az Önök által a
kapcsán a (továbbiakban Megbízó/Kedvezményezett) a Projekt pénzügyi
elszámolásával összefüggésben lefolytatott ellenőrzéshez adjuk a
..... közötti időszakra vonatkozóan.

Önök megvizsgálták a 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
betartásra kerültek.

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

1. A 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 Projekthez 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 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.

Abony,

.....
Megbízó/Kedvezményezett

3.a. számú melléklet

Ajánlott forma a Könyvvizsgálói Hitelesítési Igazolás kiállítására
FORRÁSMINTA

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS AZ XY KEDVEZMÉNYEZETT XX
TÁMOGATÁSÁNAK /PROJEKTJÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL**

A (Megbízó) (székhelye:, cgj.sz.: xx-xx-xxxxxxx) **Munkatársai**
/Vezetése számára:

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk, és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk, tekintettel a *projektek független könyvvizsgálók által történő vizsgálata tárgyában előírtakra.*

Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó 4400. témaszámú Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján vállaltuk és végeztük el. A pénzügyi elszámolás összeállítása a Kedvezményezett felelőssége.

A vizsgálatot során figyelembevett főbb jogszabályok, előírások:

- Közbeszerzési Törvény (2003. évi CXXIX. tv.)
- Számviteli Törvény (2000. évi C. tv.)
- ÁFA Törvény 2007. évi CXXVII. tv.)
- *a lista bővítendő a konkrét vizsgálat függvényében a vonatkozó EU ill. hazai jogszabályokkal*
- a projekteljárásrendje / kézikönyve

Ezennel nyilatkozom, hogy teljesen független vagyok a projekt tevékenységeitől és a projekt pénzügyi lebonyolításától. (*Opcionális, a megbízó igényétől függően szükséges nyilatkozat*)

A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítségére legyen Önöknek az első szakaszban leírtak teljesítésében, és ezeket az eljárásokat az alábbiakban összegezzük:

A vizsgálat tárgyát képező pénzügyi elszámolás:

Támogatási szerződés száma:

Projekt címe (megnevezése):

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett címe:

Kedvezményezett cégjegyzékszáma:

Pénzügyi elszámolás időszaka:

1. Megkaptuk és ellenőriztük a fenti támogatási szerződést és annak módosításait.
2. Megkaptuk és ellenőriztük a Kedvezményezett által készített *előrehaladási jelentéseket.*
3. Megkaptuk és ellenőriztük a Kedvezményezett által készített fenti pénzügyi elszámolást (lásd még 1. számú melléklet)

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

Teljes megfelelés esetén:

1. Az elszámolás csak a megkötött támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. A beszámolási időszakban felmerült és kifizetett elszámolható költségek teljes összege forint.

Korlátozó záradék esetén:

Az elszámolás forint értékben a megkötött támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő, támogatható, elszámolható költségeket tartalmazza. forint értékben, viszont nem elszámolható költségeket tartalmaz, ez utóbbi összeggel az elszámolás összegét csökkenteni kell. A beszámolási időszakban felmerült és kifizetett elszámolható költségek összegeforint.

2. Az általános elszámolhatósági szabályokat betartották, beleértve a Támogatási Szerződésben és mellékleteiben, foglalt szabályokat.
3. A projekt záró elszámolása és könyvelése (mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében) hiteles, megbízható és megfelelő háttér-dokumentációval alátámasztott.
4. A szükséges ellenőrzési nyomvonal létezik az összes tevékenységre vonatkozóan, szerződések, számlák és a kifizetéseket igazoló dokumentumok révén. A személyi költségek, közvetlen költségek, rezszi és természetbeni hozzájárulás esetén a szükséges bizonyíték létezik munkaidő nyilvántartók és számlaösszesítők, illetve a számítási módszer és a költségszámítások révén.
5. A Projekt végrehajtása során a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény hatálya alá tartozó beszerzések esetén, a szolgáltatásokat, beszerzéseket és beruházásokat a közbeszerzési szabályoknak megfelelően szerezték be.
6. A jelentés teljes egészében és a valóságnak megfelelően tükrözi a projekt előrehaladását. A helyszínen bizonyíték van arra, hogy a jelentésben szereplő tevékenységek folyamatban vannak, illetve megvalósultak.
7. A partner a Közösségi szabályokat betartotta az információs tevékenységekre és publicitásra, az esélyegyenlőségre, a környezetvédelemre, a verseny és közbeszerzési szabályokra vonatkozóan.
8. A projekt a jóváhagyott pályázat és a Támogatási Szerződés előírásai szerint kezdődött el, és került megvalósításra.

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, a Kedvezményezett pénzügyi kimutatásairól semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg.

Ha kiegészítő vizsgálatot végeztünk volna, vagy ha a Kedvezményezett pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát vagy átvilágítását hajtottuk volna végre a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.

Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott pénzügyi elszámolásra vonatkozik, és nem terjed ki a Kedvezményezett egyik pénzügyi kimutatásának (éves beszámolójának) egészére sem.

Mellékletek:

1. sz. melléklet: sz. Támogatási szerződés pénzügyi elszámolásának *összesítő pénzügyi jelentése*

Budapest, 2010.hó

.....
xy
Könyvvizsgáló (Cég)
MKVK tagsági ig. sz.: xxxxxx (Nyt. sz.)