



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Vargáné Fodor Rita

Előterjeszti: Mezőfi Zoltán polgármester

KÖNYVVIZSGÁLÓI SZERZŐDÉS JÓVÁHAGYÁSA

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2013. február 22-i ülésére

Tárgyalja

- Szociális bizottság
 Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság
 Közbeszerzési Bizottság
 Képviselő-testület

Ülés

- Nyílt
 Zárt

Szavazás

- Nyílt szavazás
 Titkos szavazás
 Egyszerű többség
 Minősített többség

1 A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

2012. évben tárgyalta a Képviselő-testület a 2013. évi könyvvizsgálói feladatokat. Mivel az önkormányzati törvény a 2012. évi zárszámadás kivételével már nem kötelez bennünket könyvvizsgálatra, az a döntés született, hogy a fennmaradó feladat elvégzésével Kontroll Plusz Bt-t bízta meg. A szerződés-tervezete elkészült, jóváhagyásra a Képviselő-testület elé terjesztem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szerződést jóváhagyni szíveskedjen.

2 Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása

252/2012. (XI.16.) számú KT határozata:

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a könyvvizsgálói tevékenység ellátásra benyújtott pályázatokról, valamint a jogszabályi változásokról készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a pályázati eljárást eredménytelennek nyilvánítja.

A 2012. évi zárszámadási rendelet könyvvizsgálatára dr. Farkas Sándorné könyvvizsgálóval kíván egyszeri megállapodást kötni. Felkéri Mezőfi Zoltán polgármestert a megállapodás előkészítésére.

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Határidő: 2012.december 10.

3 Jogszabályi hivatkozások

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

4 Határozati javaslatok

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK ./2013.(II.22.) KT. HATÁROZATA

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte a Kontroll Plusz Könyvvizsgáló Gazdasági Tanácsadó Bt-vel (1038 Budapest Dűne u. 12. fszt.1.) kötendő, a 2012. évi zárszámadási rendelet könyvvizsgálói tevékenységére vonatkozó szerződést, azt a melléklet szerint jóváhagyja. A

könyvvizsgálat 150.000 Ft +áfa díjat a Képviselő-testület a 2013. évi költségvetésében biztosítja. Felhatalmazza Mezőfi Zoltán polgármestert a szerződés aláírására. .

Rétság, 2013. február 6.

Mezőfi Zoltán
polgármester

Záradék:

A tájékoztatás szabályszerű, a határozati javaslat jogszabálysértést nem tartalmaz.

Tömör Józsefné
aljegyző

**Megbízási szerződés
-tervezet-**

mely létrejött egyrészről Rétság Város Önkormányzat (2651 Rétság Rákóczi u. 20.) mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről Kontroll Plusz Könyvvizsgáló Gazdasági Tanácsadó Bt (1038 Budapest Dűne u. 12. fszt.1.) mint Megbízott (továbbiakban: Megbízott) között az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1 A megbízás célja, hogy a Megbízó részére a Megbízott feladatai ellátása során a 2012. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a magyar számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet előírásaival összhangban elkészített éves beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
- 1.2 Továbbiakban a Megbízott igény szerint szakmai tanácsot ad és szükség szerint a helyszínen konzultál a költségvetési gazdálkodás kérdéseiben.
- 1.3 Folyamatos könyvvizsgálói feladatok ellátása: 2013. január 01-től 2013 május 31-ig

2. Jogok és kötelezettsége

- 2.1 A Megbízó felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény kimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért.
- 2.2 A Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.3 A Megbízó minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízó a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.4 A Megbízott ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.5 A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármilyen információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás

folyamán az Önkormányzatról szerzett bármilyen információt bizalmasan kezeli a jelen szerződés megszűnése után is.

2.6 A megbízott a szerződésben foglalt feladatokat

- a számvitelről szóló, 2000. évi C. tv;
 - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) számú kormányrendelet;
 - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 13.) számú kormányrendelet,
 - a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény;
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény;
- alapján látja.

2.7 A könyvvizsgálat tartalmazza:

- az Önkormányzat 2012. évi zárszámadását elfogadó rendelet alkotásához benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését;
- a gazdálkodással összefüggő belső önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának ellenőrzését;
- folyamatos konzultáció igény szerinti témákban.

2.8 A Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenti, hogy véleménye szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés készítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek

- a számviteli nyilvántartások megfelelősége
- összhang az Önkormányzat éves beszámolója és a számviteli nyilvántartások között
- az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek,
- a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
- az Önkormányzat belső szabályozottsága.

2.9. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelősége az Önkormányzat vezetését terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves 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 az éves beszámolóról adott könyvvizsgáló záradékhoz (véleményhez).

2.10. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.

2.11. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért az önkormányzat felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

2.12. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést bármely más módon kívánja felhasználni, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

3. Határidők, könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

3.1. A megbízási szerződés 2013. január 01-től kezdődik és 2013. május 31-ig tart.

- 3.2.A megbízott az Önkormányzat 2012 évi egyszerűsített beszámolóját felülvizsgálja és auditálja, erről a független könyvvizsgálói jelentést legkésőbb 2013. április 30-ig kiadja.
- 3.5.A vizsgálat során feltárt eltérésekről tájékoztatja az önkormányzat polgármesterét. E megállapításairól szükség esetén írásban is felhívja a polgármester figyelmét.
- 3.6. A Megbízó a Megbízottnak könyvvizsgálati feladatok ellátásáért 150.000 Ft + 27 % Áfát, azaz Egyszázötvenezer forint + 27 % Áfát fizet. Megállapodnak a szerződő felek abban, hogy a megbízó a megbízási díjat a feladat teljesítését követően a Megbízott által benyújtott számla alapján kifizeti. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
A megbízás teljesítésével összefüggő költségek (az utazási költségek is) a megbízottat terhelik.
- 3.7.Amennyiben az önkormányzat késedelmes információszolgáltatása vagy más ok 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 az Önkormányzat vezetését, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többletfeladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.
4. A munkáért felelős személyek
A megbízott részéről: Tömör Józsefné aljegyző
A megbízott részéről: Farkas Sándorné dr Pozsonyi Mária bejegyzett könyvvizsgáló, akinek könyvvizsgálói kamarai engedély száma: 000151, költségvetési minősítéssel rendelkezik.
5. A jelentések megírásához használt nyelv
Az éves beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

6. Egyéb rendelkezések

- 6.1. A megkötött szerződést a Megbízó akkor mondhatja fel az érvényességének ideje alatt, amennyiben a Megbízott a vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi. A Megbízott a szerződés ideje alatt felmondhatja annak teljesítését, ha a Megbízó a szerződésben foglaltakat tartósan nem teljesíti. A szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban indokolni, megjelölve azokat az okokat, amelyek a szerződés felmondását indokolják. A szerződés felmondására, a felmondás napjától számított 15 napban állapodnak meg.
- 6.2. A fenti feltételeket és összegeket mind a két fél mint akaratával egyezőt elfogadja.
- 6.3. A szerződésékből nem szabályozott kérdésekben a Ptk., valamint a könyvvizsgálóat rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók.

Rétság 2013. január 03.

Megbízó nevében:

Megbízott nevében:

Rétság Város Önkormányzat
polgármestere

Kontroll Plusz Bt
ügyvezetője
MKVK nyilv. sz.: 002080