



# Előterjesztés

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat  
Polgármestere számára

<b>Előterjesztő:</b> Pikó András polgármester	
<b>Tárgy:</b> Javaslát a „Könyvvizsgálói feladatok ellátására” tárgyú, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárásban eredmény megállapítására	
Az SZMSZ szerint <b>ZÁRTAN</b> tárgyalandó:	IGEN/NEM
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY	
KÉSZÍTETTE: TISZAI ÁRPÁD <i>SK</i>	
PÉNZÜGYI FEDEZETET <u>IGÉNYEL</u> /NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: <i>igényel nem</i>	
JOGI KONTROLL: <i>MNL</i>	
BETÉRJESZTÉSRE ALKALMAS: <i>[Signature]</i>	
CZUKKERNÉ DR. PINTÉR ERZSÉBET	
JEGYZŐ	
<b>A döntésre az SZMSZ szerint hatáskörrel rendelkezik:</b>	
Költségvetési és Pénzügyi Bizottság	
<b>Az SZMSZ szerint véleményezi:</b>	
-	

**Tisztelt Képviselő-testület!**

## I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A Józsefvárosi Önkormányzat 372/2020 (XI.20.) számú határozata fedezetet biztosított a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárás lefolytatására. A beszerzési eljárás célja a könyvvizsgálói feladatok ellátására a 2021. február 1-jétől kezdődő 2022. május 31-ig tartó időszak tekintetében történő szerződés megkötése.

A Józsefvárosi Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátását 2020. január 1-től kezdődően az East Audit Zrt. végezte, azonban önkormányzatunknak a társasággal e tárgyban kötött szerződése 2020. december 31-én lejárt. Tekintettel arra, hogy a 2021. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálói véleményezésére annak elfogadását megelőzően sor kell, hogy kerüljön, indokolt, hogy a könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó döntés soron kívül megszülethessen, és az önkormányzat megköthesse a vonatkozó szerződést a nyertes ajánlattevővel.

A várható költségigényre – nettó 4,800 e Ft – tekintettel a Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) IX. része szerinti beszerzési eljárás került lefolytatásra. Tekintettel arra, hogy a jelen ügy nem éri el a közbeszerzési értékhatárt, ezért az említett Szabályzat rendelkezései kerültek alkalmazásra.

A Szabályzat 20.1. pontja alapján a közbeszerzési értékhatárt el nem érő árubeszerzésről, építési beruházásról, szolgáltatás megrendeléséről legalább három ajánlat bekérésével lehet dönteni, ezért az ajánlattételi felhívás az alábbiakban felsorolt gazdasági szereplők részére került megküldésre:



**1. East Audit Zrt.**

(Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.)

email címe: [info@eastaudit.hu](mailto:info@eastaudit.hu))

**2. Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.**

(Székhely: 1181 Budapest, Barcsay u. 36.)

email címe: [printzjk@printzestarsa.hu](mailto:printzjk@printzestarsa.hu), [printzestarsa@printzestarsa.hu](mailto:printzestarsa@printzestarsa.hu)

**3. Dialog Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.**

(Székhely: 1137 Budapest, Katona József u. 14.)

email címe: [audit@dialog.hu](mailto:audit@dialog.hu)

**4. Focus Audit and Advisory Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**

(Székhely: 1139 Budapest, Petneházy u. 52. 2. em. 238.)

email címe: [peter.juhasz@focusaudit.hu](mailto:peter.juhasz@focusaudit.hu)

A szakmai megfelelőség előzetes biztosítása érdekében az ajánlattételi felhívás azon szervezetek részére került megküldésre, amelyek a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal 2020. évi könyvvizsgálói beszerzésében ajánlatot nyújtottak be.

A fenti gazdasági szereplők mindegyike rendelkezik önkormányzati területen referenciával, tapasztalattal. Az OPTEN cégtár nyilvántartása szerint törvényesen működő társaságokról van szó.

Az ajánlattételi felhívásban meghatározott ajánlattételi határidőig, 2021. január 21., 10:00 óráig - 2 darab pályázati anyag került megküldésre. Az ajánlatok elbírálásának értékelése a „legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás” elve szerint történt.

**Ajánlattevők ajánlatainak bemutatása**

**Ajánlattevő:** East Audit Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) Az ajánlat a formai követelményeknek megfelel, azonban tartalmilag több szempont alapján sem felel meg a felhívásban foglaltaknak:

1. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. d) pontja szerinti, az egyéb költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási, vagyongazdálkodási tárgyú, Megbízó által lényegesnek ítélt és megküldött képviselő-testületi előterjesztések, áttekintését, véleményezését.
2. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. f) pontja szerinti, a gazdálkodást érintő szabályzatok jogszabályi követelményeknek történő megfelelőségi vizsgálatát.
3. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. i) pontja szerinti a szűrőpróbaszerűen kiválasztott intézmények éves költségvetési beszámolóinak helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatára és véleményezésére vonatkozó munkaprogramot.
4. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. k) pontja szerinti tanácsadói tevékenységre vonatkozó munkaprogramot, különös tekintettel annak a szükség szerinti helyszíni tanácsadás keretében történő biztosítására vonatkozóan.
5. A megküldött munkaprogram szerint – a költségvetési rendlettervezet vizsgálatát leszámítva – a könyvvizsgálói feladatokat csak a III. és IV. negyedév tekintetében határozta meg az ajánlattevő, ennek megfelelően, sem az önkormányzati beszámolóval, sem a zárszámadási



rendelettel, sem a költségvetés I. számú módosításával kapcsolatban nem értelmezhető a könyvvizsgálói tevékenység tartalma, illetve annak munkaidő-ráfordítása.

Tekintettel arra, hogy a fentiek szerint a benyújtott ajánlat nem felel meg az ajánlattevő Önkormányzat szakmai elvárásainak, az Előkészítő Bizottság javaslatát figyelembe véve, a pályázat érvénytelen.

	East Audit Kft.	Megjegyzés
beérkezett ajánlat időpontja	2021. 01. 21., 09:47	
könyvvizsgálói feladatok ellátása	1 440 000,-Ft+Áfa	érvénytelen

**Ajánlattevő:** Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. (1181 Budapest, Barsay u. 36.) Az ajánlat a formai és tartalmi követelményeknek egyaránt megfelel.

	Dr. Printz és Társa Kft.	Megjegyzés
beérkezett ajánlat időpontja	2021. 01. 21., 08:48	
könyvvizsgálói feladatok ellátása	3 168 000,-Ft+Áfa	érvényes

## II. A betérjesztés indoka

A beszerzési eljárás eredményének és a nyertes ajánlattevőnek megállapítása érdekében szükséges, hogy a döntéshozó meghozza döntését.

A döntés meghozatalának joga a veszélyhelyzet időtartamában visszakerül a Képviselő-testület hatáskörébe, melyet a polgármester gyakorol.

## III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja, a „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyú, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárás lefolytatása, az eljárás lezárása, eredmény kihirdetése, az eredményről szóló döntés meghozása.

A pénzügyi fedezet a Józsefvárosi Önkormányzat 372/2020 (XI.20) számú határozata alapján biztosított.

## IV. Jogszabályi környezet

A Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testület 36/2014. (XI. 06.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz) 7. melléklet 1.1.1. pontja alapján a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság döntési hatáskörébe tartozik a beszerzési ügyekben az eredmény megállapítása.

Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat 20.5. pontja alapján az eljárást lezáró annak eredményét megállapító döntést a Bizottság hozza meg.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendelet 1. §-a értelmében a Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány (a továbbiakban: koronavírus világjárvány) következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdet ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, így a döntés meghozatalára a polgármester jogosult.

E rendelkezések alapján a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva a polgármester külön íven határozatot hoz.

Fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.



Melléletek:

1. sz. melléklet: ajánlattételi felhívás,
2. sz. melléklet: szerződéstervezet
3. sz. melléklet: jegyzőkönyv beérkezett ajánlatok értékeléséről
4. sz. melléklet: bontási jegyzőkönyv

**Határozati javaslat**

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének ..../2021.  
(.....) számú határozata**

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

1. a „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyú közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárást eredményesnek nyilvánítja.
2. a „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyú közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárásban a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást tartalmazó, érvényes ajánlatot a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. (székhely: 1181 Budapest, Barcsay u. 36., cégjegyzékszám: Cg.01-09-266531, adószám: 10869354-2-43) tett, ezért a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a nyertes ajánlattevő. Az elfogadott ajánlati ár: 198.000 Ft + Áfa/hó, tehát bruttó 251.460 Ft/hó, ennek megfelelően a 2021. február 1-től 2022. május 31-ig terjedő időszakra (16 hónap) 3.168.000 Ft+Áfa, tehát bruttó 4.023.360 Ft.
3. az 1-2. határozati pontok alapján felkéri a polgármestert a 3. sz. melléklet szerinti vállalkozási szerződés megkötésére.

**Felelős:** Polgármester

**Határidő:** 2021. január 31.

**A döntés végrehajtását végző szervezeti egység:** Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály

Budapest, 2021. január 25.

Pikó András  
polgármester

90

4



**AJÁNLATTÉTELI FELHÍVÁS**

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat**  
**ajánlatkérő közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárás**  
**Beszerzési Szabályzat alapján**  
**(a beszerzés becsült nettó értéke: 4.800.000 Ft)**

**I. Az ajánlatkérő neve, címe, telefon- és telefaxszáma (e-mail)**

Hivatalos név: <b>Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat</b>		
Postai cím: <b>1082 Budapest, Baross u. 63-67.</b>		
Város: <b>Budapest</b>	Postai irányítószám: <b>1082</b>	Ország: <b>Magyarország</b>
<b>Ajánlatkérő nevében eljáró szervezet adatai:</b> Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal <b>Cím:</b> 1082 Budapest, Baross u. 63-67. <b>Kapcsolattartó:</b> Hórich Szilvia gazdasági vezető		Telefon: <b>+36 1/459-2235</b> E-mail: <b><u>horich.szilvia@jozsefvaros.hu</u></b>

**II. A szerződés tárgya**Ajánlatkérő részére **könyvvizsgálói feladatok ellátása****Teljes mennyiség:**

Ajánlatkérő könyvvizsgálói feladatainak ellátása a vonatkozó jogszabályi rendelkezések keretei között, az alábbi tartalommal:

- **Megbízó** tárgyévi költségvetési rendlettervezetének könyvvizsgálói véleményezése, figyelemmel az önkormányzati intézmények és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok finanszírozására, a könyvvizsgálatra irányadó jogszabályok rendelkezéseinek figyelembevételével;
- **Megbízó** éves költségvetési beszámolójának, valamint ehhez kapcsolódóan szűrőpróbaszerűen az intézmények éves költségvetési beszámolóinak vizsgálata és véleményezése, a könyvvizsgálatra irányadó jogszabályok rendelkezéseinek figyelembevételével;
- **Megbízó** éves zárszámadási rendelet tervezetének véleményezése, a könyvvizsgálatra irányadó jogszabályok rendelkezései figyelembevételével;
- **Megbízó** évközi költségvetési rendelet módosításainak véleményezése, a könyvvizsgálatra irányadó jogszabályok rendelkezései figyelembevételével;



- Megbízó tárgyévre, illetve a tárgyévet követő évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásaira vonatkozó, valamint egyéb költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási, vagyongazdálkodási tárgyú előterjesztések véleményezése,
- Megbízó esetlegesen tervezett hitelfelvételéről, adósságot keletkeztető ügyleteiről szóló előterjesztések véleményezése,
- Megbízó gazdálkodást érintő szabályzatai jogszabályi követelményeknek történő megfelelésének vizsgálata,
- **Megbízó** igénye szerint, külön megállapodás alapján esetileg, téma és/vagy célvizsgálat lefolytatása, illetve állásfoglalások készítése a kijelölt intézményeknél, a gazdasági társaságoknál.

Ajánlattevő feladatainak részletezését a dokumentáció részét képező szerződés tervezet tartalmazza.

### **III. A szerződés meghatározása**

Megbízási szerződés könyvvizsgálói feladatok ellátására.

### **IV. A szerződés időtartama vagy a teljesítés határideje**

2021. február 1-jétől kezdődő 2022. május 31-ig tartó határozott idő.

### **V. A teljesítés helye**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi  
Polgármesteri Hivatal, 1082 Budapest, Baross u. 63-67.

### **VI. Az ellenszolgáltatás teljesítésének feltételei, illetőleg a vonatkozó jogszabályokra hivatkozás**

Az Ajánlatkérő előleget nem fizet. A számlázás havonta történik, folyamatos teljesítésnek minősül az ÁFA törvény szerint. Ajánlatkérő az ellenszolgáltatást a nyertes Ajánlattevő, mint Megbízott részére a szerződéstervezetben foglalt feltételek szerint teljesíti.

### **VII. Az ajánlatok bírálati szempontja**

Ajánlatkérő a benyújtott ajánlatokat a legalacsonyabb összegű ajánlat bírálati szempont alapján értékeli.

Ajánlatkérő felhívja az Ajánlattevő figyelmét, hogy az ajánlati ár meghatározásakor vegyen figyelembe minden olyan költséget, amely a fent részletezett feladatok teljesítésével összefügg.

### **VIII. Az Ajánlattevővel szembeni pályázati követelmények**

Az Ajánlattevőnek büntetőjogi felelőssége tudatában nyilatkoznia kell, hogy rendelkezik a könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel, valamint költségvetési minősítéssel, illetőleg szervezeti, kamarai tagságról szóló igazolással, illetve - magyarországi bejegyzésű társaság esetén - a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásba vette.



Ajánlattevőnek nyilatkoznia kell továbbá arra vonatkozóan, hogy aktív kamarai státussal rendelkezik.

## **IX. Az alkalmassági követelmények**

### **Pénzügyi-gazdasági alkalmassági feltételek**

Ajánlattevőnek cégszerűen nyilatkoznia kell, hogy a könyvvizsgálatból származó nettó árbevétele az előző két (2018, 2019) évben (évente külön-külön) meghaladta a 10 millió forintot.

Ajánlattevőnek csatolnia kell a felelősségbiztosítás fennállásáról szóló igazolás (felelősségbiztosítási szerződés vagy biztosítási kötvény) másolatát.

### **Műszaki-szakmai alkalmasság**

Ajánlattevőnek csatolnia kell az előző két (2018, 2019) évben teljesített - könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó - tevékenységének (pl. könyvvizsgálat, vagyonértékelés, átalakulás ellenjegyzés, stb.) bemutatását, legalább 10 M Ft/év összegben. Az érvényes ajánlathoz minimum öt költségvetési szervnél, ebből minimum két fővárosi kerületi önkormányzatnál végzett könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó referencia igazolása szükséges. A referenciamunkák ismertetése során meg kell jelölni a szerződés tárgyát, a kapott ellenszolgáltatás összegét, a teljesítés idejét, a szerződést kötő másik fél nevét, címét, továbbá a megrendelő részéről kapcsolattartó személy nevét és telefonszámát.

Ajánlattevőnek csatolnia kell azoknak a szakember/ek/nek a megnevezését, képzettségük ismertetésével és igazolásával, akiket a teljesítésbe be kíván vonni. A teljesítésbe bevonni kívánt szakember/ek/ bemutatásához ajánlattevőnek csatolnia kell továbbá az egyes szakember/ek/ által aláírt szakmai önéletrajzokat, mely tartalmazza a magyar könyvvizsgálói kamarai aktív tagságát igazoló okiratot másolati formában.

Ajánlattevőnek csatolnia kell a szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezetét, valamint a hatályos cégkivonatát.

## **X. Az ajánlattételi határidő**

2021. január 21. 10:00 óra

## **XI. Az ajánlat benyújtásának helye**

Az ajánlatokat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (Cím: 1082 Budapest, Baross u. 63-67.) Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály 202.2 számú szobában kell benyújtani személyesen vagy elektronikus úton a [horich.szilvia@jozsefvaros.hu](mailto:horich.szilvia@jozsefvaros.hu) e-mail címre történő megküldéssel, mely esetben kérjük, hogy az ajánlat postai úton is kerüljön megküldésre.

A személyesen benyújtott ajánlatokat az ajánlatkérő csak akkor tekinti határidőn belül benyújtottnak, ha annak kézhezvételére a felhívásban megjelölt helyen, az ajánlattételi határidőig sor kerül. Az elektronikusan megküldött ajánlatok esetében az ajánlatkérő csak akkor tekinti határidőn belül benyújtottnak, ha annak igazolt megküldésére az ajánlattételi határidőig sor kerül.



Az ajánlat, illetve az azzal kapcsolatos postai küldemények elvesztéséből eredő kockázat az ajánlattevőt terheli.

## **XII. Az ajánlatok benyújtásának módja:**

Az ajánlatot 1 papír alapú eredeti és 1 elektronikus /CD/ másolati példányban, nem bontható kötésben, a cégjegyzésre jogosított által, folyamatos (minden írott és adatot tartalmazó oldalon feltüntetett) oldalszámozással és oldalankénti szignálással ellátottan, zárt csomagolásban kell benyújtani. A borítékra rá kell írni: „Ajánlat könyvvizsgálati tevékenységre”. Az elektronikus úton megküldött ajánlatok esetében, az utólagosan, postai úton megküldött ajánlatot a fentiek szerint kell benyújtani.

Ajánlatkérő a beérkező ajánlatok felbontását és értékelését 2021. január 21-én végzi. A bontási eljárásról jegyzőkönyv készül.

## **XIII. A szerződés kötés tervezett időpontja**

A szerződés kötés tervezett időpontja: 2021. január 27.



## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRA

amely létrejött egyrészről:

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat**  
(1082 Budapest, Baross utca 63-67.)  
adószáma: 15735715-2-42  
törzsszám: 735715  
Bankszámla szám: OTP Bank Nyrt. 11784009-15508009  
képviseli: Pikó András polgármester,

mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó**), másrészről :

( )  
adószám:  
cégjegyzékszám:  
könyvvizsgálói nyilvántartási szám:  
Bankszámla szám:  
képviseli:;

mint megbízott (a továbbiakban: **Könyvvizsgáló**) között az alábbi feltételekkel.

### PREAMBULUM

Megbízó „**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat részére könyvvizsgálói feladatok ellátása**” tárgyban lefolytatott ajánlattételi felhívás eredménye alapján megbízza, a **Könyvvizsgáló** elvállalja a **II.** pontban meghatározott tevékenység ellátását, teljesítését (a továbbiakban: megbízás).

### I. A SZERZŐDÉS CÉLJA

1. A könyvvizsgálat célja, hogy a **Könyvvizsgáló** véleményt alkosson
  - a.) Megbízó éves költségvetési beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a jogszabályi előírásoknak történő megfeleléséről;
  - b.) **Megbízó** vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról, működésének eredményéről;
  - c.) **Megbízó** tárgyévi költségvetési rendelettervezetéről és az évközi költségvetési rendelet módosításairól;
  - d.) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv. szerint meghatározott kérdésekben, elősegítve ezzel **Megbízó** Képviselő-testületének munkáját.



2. **Könyvvizsgáló** vélemény alkotásával - feladatköre korlátait figyelembe véve - járuljon hozzá, hogy **Megbízó** zárszámadási rendelet-tervezete és az arról szóló előterjesztés az éves költségvetési beszámolóval összhangban készüljenek el, a tervezés, a gazdálkodás és a beszámolás áttekinthető módon valósuljon meg.

## II. A SZERZŐDÉS TÁRGYA

1. **Megbízó** megbízza a **Könyvvizsgálót** - a 2021-2022. költségvetési évek vonatkozásában - az I. pontban körülírt 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 tárgyévi költségvetési rendelet-tervezet, valamint a költségvetési rendelet módosítások és az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatával, és erről könyvvizsgálói jelentés kibocsátásával.

## III. A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELADATAI

1. **Könyvvizsgáló** feladatait az alábbi jogszabályok előírásai szerint végzi el:
- a.) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
  - b.) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
  - c.) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
  - d.) a Magyarország érintett évekre vonatkozó költségvetési törvényei,
  - e.) a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény,
  - f.) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény,
  - g.) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
  - h.) a nemzeti vagyonról szóló CXCVI. törvény
  - i.) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
  - j.) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
  - k.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
  - l.) az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet
2. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti a megbízást.
3. **Könyvvizsgáló**
- a.) elvégzi azokat a szükséges ellenőrzéseket, amelyek véleménye kialakításához szükségesek;
  - b.) elvégzi azokat a feladatokat, amelyek segítik a véleményalkotást és előremutató, javító jellegűek **Megbízó** gazdálkodása számára;



- c.) megtekint minden olyan dokumentumot és részt vesz - előzetes értesítés alapján - minden olyan képviselő-testületi és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából lényeges kérdés megtárgyalására sor kerül (vagyon, költségvetés, pénzügyek, stb.).
4. **Könyvvizsgáló** véleményt mond arról, hogy **Megbízó** összevont (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények együttes) éves költségvetési beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek.
5. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a könyvvizsgálói jelentés (vélemény) elkészítéséhez a **Könyvvizsgáló** a következőket teszi vizsgálat tárgyává, melyekről szóló véleményét a könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell:
- a.) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
- b.) összhang Megbízó 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 tartott információk és magyarázatok rendelkezésre bocsátása.
6. A könyvvizsgálói tevékenység magában foglalja továbbá:
- a.) a Képviselő-testületnek benyújtott zárszámadásról szóló rendelet-tervezet és a költségvetési beszámoló, annak jogszabályban előírt kötelező tartalmi részei összhangjának, valódiságának, szabályszerűségének, megbízhatóságának vizsgálatát, a beszámoló hitelesítését,
- b.) **Könyvvizsgáló** megállapításait, hogy a költségvetési évről készített összevont éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: számviteli törvény), illetve a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: végrehajtási rendelet) előírásai szerint készült-e,
- c.) a költségvetési rendelet-tervezet, valamint a költségvetési rendelet módosításainak véleményezését, jogszabályi megfelelésének vizsgálatát, figyelemmel az önkormányzati intézmények és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok finanszírozására,
- d.) az egyéb költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási, vagyongazdálkodási tárgyú, **Megbízó** által lényegesnek ítélt és megküldött képviselő-testületi előterjesztések, így különösen a **Megbízó** tárgyévire, illetve a tárgyévet követő évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásaira, valamint az esetleges hitelfelvételre, adósságot keletkeztető ügyletre vonatkozó előterjesztések áttekintését, véleményezését,
- e.) **Könyvvizsgáló** véleményalkotásához szükségesnek ítélt egyes vagyonelemek (különösen a befektetett eszközök, követelések, kötelezettségek) változásának vizsgálatát, igény szerint helyszíni ellenőrzés keretében tételesen,
- f.) **Megbízó** gazdálkodást érintő szabályzatai jogszabályi követelményeknek történő megfelelésének vizsgálatát,
- g.) az I. félévi, a tárgyévi költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatók könyvvizsgálói - jelentés kiadása nélküli - véleményezését,



- h.) **Könyvvizsgáló** által vizsgálati körbe vont gazdasági események tekintetében a belső, helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának és végrehajtásának pénzügyi, számviteli vonatkozású ellenőrzését,
- i.) az éves összevont önkormányzati költségvetési beszámoló hitelesítése érdekében a **Megbízó** és a szűrőpróbaszerűen kiválasztott intézmények éves költségvetési beszámolóinak vizsgálatát, (a munkaprogram szerint helyszíni ellenőrzés keretében) és véleményezését, az ennek során az érintett intézményekről szerzett információk alapján az adott intézmény vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetéről a **Megbízó** tájékoztatását,
- j.) a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv. szerinti kérdésekben a szükséges könyvvizsgálói vélemények megadását,
- k.) évközben tanácsadói tevékenység keretében, melyet előzetes egyeztetés alapján a Megbízónál személyesen lát el, szükség esetén segíti **Megbízó** gazdálkodási és könyvvezetési feladatainak szabályszerű ellátását. A gazdálkodást érintő jogszabályok változása esetén a jogértelmezésre, annak gyakorlati végrehajtására vonatkozóan segítséget nyújt szakmai tanácsadás keretében **Megbízó** részére, a Megbízó igénye esetén helyszíni tanácsadás keretében,
- l.) **Megbízó** Képviselő-testületének és Költségvetési és Pénzügyi Bizottságának ülésein szükség szerinti részvétel.
7. **Könyvvizsgáló** vállalja, hogy **Megbízó** igénye szerint, külön megállapodás alapján esetileg, téma és/vagy célvizsgálatot folytat le, illetve állásfoglalások készít a kijelölt önkormányzati intézményeknél és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál.
8. **Könyvvizsgáló** jelen szerződés aláírásával egyidejűleg a megbízást elfogadja. Az elfogadó nyilatkozat jelen szerződés 1. számú mellékletét képezi.

#### IV. A SZERZŐDÉS HATÁLYA

1. Jelen szerződés 2021. február 1. napján lép hatályba és 2022. május 31. napjáig tartó határozott időre szól.

#### V. A SZERZŐDÉS TELJESÍTÉSE

1. Szerződő felek az együttműködés biztosítására kapcsolattartóként az alábbi személyeket nevezik meg. Nevezett képviselők és kapcsolattartók jogosultak a szerződésszerű teljesítés megtörténtéről írásban nyilatkozni.

##### Megbízó részéről:

Név: Hőrich Szilvia gazdasági vezető  
 Telefon: +36 1/459-2235  
 e-mail: [horich.szilvia@jozsefvaros.hu](mailto:horich.szilvia@jozsefvaros.hu)

##### Könyvvizsgáló részéről:

Név:  
 Telefon:  
 e-mail:  
 Név:



Telefon:

e-mail:

2. A kapcsolattartók személyében bekövetkezett változásról a szerződő felek haladéktalanul tájékoztatják egymást. Szerződő fél kapcsolattartója részéről megküldött minden értesítést és tájékoztatást mindaddig hatályosnak és érvényesnek kell tekinteni, ameddig az adott fél írásban be nem jelenti a másik félnek a kapcsolattartó személyében változásokat.
3. **Megbízó** vállalja, hogy a könyvvizsgálathoz minden szükséges adatot a megfelelő időben megad, hozzáférhetővé tesz a **Könyvvizsgáló** számára és nem tart vissza semmilyen információt.
4. **Megbízó** vállalja, hogy a **Könyvvizsgáló** által akár szóban, akár írásban kért, egyéb a könyvvizsgálói tevékenységhez szükséges információkat biztosítja.
5. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** Képviselő-testületének készített jelentést a polgármester részére a kért határidőben átadja.
6. **Könyvvizsgáló** szükség esetén vagy a Megbízó felkérésére közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítania a **Megbízónak**.
7. **Könyvvizsgáló** vállalja, hogy amennyiben az ellenőrzés során tudomást szerez a jogszabályi rendelkezések megsértéséről, vagy egyéb olyan tényről, amely a **Megbízó** érdekeit sérti vagy hátrányosan érinti, köteles haladéktalanul értesíteni a **Megbízót**.
8. **Könyvvizsgáló** a könyvvizsgálói jelentést 4 példányban adja át **Megbízónak**. A vizsgálat során feltárt eltérésekről tájékoztatja a polgármestert, annak érdekében, hogy a javításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól a **Könyvvizsgáló** írásban hívja fel a polgármester figyelmét.
9. Szerződő felek a jelen Szerződés teljesítése során tudomásukra jutott minden tény, adatot és valamennyi, a Szerződő felek működését érintő információt, üzleti titkot (különösen azokat, amelyeket bármelyik Fél „Bizalmas” felirattal látott el) bizalmas információnak tekintenek. Bizalmas információt a másik Fél írásbeli hozzájárulása nélkül harmadik fél tudomására semmilyen formában nem hozzák, harmadik fél számára hozzáférhetővé nem teszik és csak a jelen Szerződés teljesítéséhez szükséges mértékben használják.
10. A titoktartási kötelezettség - amennyiben jogszabály másként nem rendelkezik - jelen Szerződés megszűnése után is fenn áll.
11. Szerződő felek tudomásul veszik és elfogadják, hogy a titoktartási kötelezettség megszegése esetén a másik fél jogosult a jelen szerződéstől azonnali hatállyal elállni/a szerződést azonnali hatállyal felmondani.

## VI. MEGBÍZÓ KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. Tudomásul veszi, hogy **Könyvvizsgáló** a feladatát a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek és jelen szerződésben foglaltaknak megfelelően látja el.
2. **Megbízó** a **Könyvvizsgáló** részére a Képviselő-testület és a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság ülésein tanácskozási jogot biztosít.
3. **Megbízó** saját működési körében köteles biztosítani azt, hogy a **Könyvvizsgáló**



- a.) a munkájához szükséges valamennyi szükséges dokumentációt megkapjon,  
b.) részletes szóbeli tájékoztatást, kiegészítést kérhessen,  
c.) tényfeltáró tevékenységét segítsék.
4. **Megbízó** biztosítja, hogy a könyvvizsgálat részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
  5. **Megbízó** biztosítja, hogy a **Könyvvizsgálót** a Képviselő-testület és a Költségvetési Pénzügyi Bizottság üléseire szükség szerint meghívják, annak jegyzőkönyvét, határozatait átadja.
  6. Amennyiben a **Megbízó** meghívási kötelezettségének nem tesz eleget, **Könyvvizsgálót** a feladat ellátásával kapcsolatos felelősség csak annyiban terheli, amennyi az általa rendelkezésre bocsátott információk alapján következik.
  7. Köteles a **Könyvvizsgáló** részére átadni a képviselő-testületi és bizottsági ülések anyagait legalább az ülés előtt 5 nappal. **Könyvvizsgáló** az észrevételeit, illetve a véleményét a részére történő megküldést követő 3 napon belül köteles írásban megtenni, és eljuttatni a **Megbízó** részére. A Képviselő-testület és a bizottságok rendkívüli ülése esetén ezek a határidők módosulhatnak a **Megbízóval** történő egyeztetést követően.
  8. Lehetőség szerint **Megbízó** kellő időben informálja a **Könyvvizsgálót** minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, korábbi döntéséről, véleménye kialakítása céljából.
  9. **Megbízó** nem korlátozza a **Könyvvizsgáló** függetlenségét, és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek a **Könyvvizsgálót** a szerződésben foglaltakban korlátozhatják.
  10. **Megbízó** vállalja, hogy nyilatkozatot tesz az éves költségvetési beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt rendelkezésre bocsát, illetve bocsátott.
  11. **Megbízó** tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni olyan eseményekről, amelyek lényegesen befolyásolják az éves beszámolót, haladéktalanul tájékoztatni szükséges a **Könyvvizsgálót**.
  12. **Megbízó Könyvvizsgáló** részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít **Megbízó** Polgármesteri Hivatalánál és a vizsgálatok helyszínein.
  13. **Megbízó** tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól,
  14. Amennyiben **Megbízó** a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni - pl. az éves beszámólótól függetlenül -, ahhoz a **Könyvvizsgáló** előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
  15. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény („Pmt.”) 1. § (1) bekezdés g) pontja és 6. § (1) bekezdése, valamint 12-13. §-ai a **Könyvvizsgáló** számára egyszerűsített ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. A Pmt. 10. § (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt **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 **Könyvvizsgálót**.



## VII. MEGBÍZOTT KÖTELEZETTSÉGEI ÉS JOGAI

1. **Könyvvizsgáló** kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor.
2. **Könyvvizsgáló** feladata, hogy a könyvvizsgálói jelentését úgy állítsa össze, hogy az megfeleljen a végrehajtási rendeletben meghatározott tartalmi követelményeknek.
3. Köteles **Megbízót** folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
4. A könyvvizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak **Megbízó** írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást.
5. Köteles **Megbízóval** egyeztetve vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében. Az általános éves munkaprogram tervezet jelen szerződés 2. számú melléklete.
6. Köteles éves munkatervet készíteni, melyben helyet hagy az előre nem tervezhető feladatokra. A munkatervet a felek közösen fogadják el, s megegyeznek az egyes feladatellátás tervezett határidejében.
7. A könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és az éves költségvetési beszámolót öt évig megőrzi (másolatokra vonatkozik).
8. Visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek **Megbízó** részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át.
9. 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 - vezetőségi levél formájában írásos véleményt ad a Képviselő-testületnek, különösen, ha a belső kontroll rendszer kialakítása és megvalósítása területén lényeges hiányosságot tapasztal.

## VIII. FELELŐSÉG ÉS BIZTOSÍTÁS

1. **Megbízó** felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontroll rendszerének megbízhatóságáért, valamint a jogszabályi előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért.
2. **Könyvvizsgáló** a **Megbízó** által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást.
3. A könyvvizsgálói jelentésért a **Könyvvizsgáló** felel.
4. **Könyvvizsgáló** nyilatkozik arról, hogy rendelkezik felelősségbiztosítással, és tudomásul veszi, hogy a Ptk. általános szabályai szerint felelősséggel tartozik az általa okozott károkért.
5. **Könyvvizsgáló** nyilatkozik arról, hogy
  - a.) a könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult, s hogy a jelen szerződésben meghatározott szolgáltatások nyújtásához a megfelelő szakértelemmel, tapasztalattal, illetve jogosultsággal rendelkezik,
  - b.) a szerződés aláírásával egyidejűleg elfogadó nyilatkozatot ad a megbízás elfogadásáról,



6. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a **Megbízót** terheli. **Könyvvizsgáló** úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban (pénzügyi kimutatásokban) az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. annak érdekében, hogy az megfelelő alapot nyújtson az éves költségvetési beszámolóról (pénzügyi kimutatásokról) adott könyvvizsgálati záradékhoz (véleményhez).
7. **Könyvvizsgáló** által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.
8. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért **Megbízó** felel. A **Könyvvizsgáló** az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálata részeként áttekinti az adók kiszámítását és az adóbevallásokat.
9. **Könyvvizsgáló** és **Megbízó** a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a Ptk. 6:152. §-ának, 6:519. §-ának és 6:522. §-ának rendelkezései az irányadók.

#### IX. KÖNYVVIZSGÁLÓI DÍJ ÉS ANNAK MEGFIZETÉSE

1. **Könyvvizsgálót** e szerződésben vállalt tevékenységéért .....,- Ft + 27% ÁFA/hó, **összesen havi** .....,- Ft, azaz ..... forint könyvvizsgálói díj illeti meg.
2. A könyvvizsgálói díjra **Könyvvizsgáló** által benyújtott számlát a **Megbízó** átutalási megbízással egyenlíti ki, havonta, a számla jóváhagyását követő 15 napon belül **Könyvvizsgáló** ..... vezetett ..... számú számlájára. Megbízó részéről teljesítésigazolásra jogosult Hórich Szilvia gazdasági vezető.
3. Fizetési késedelem esetén a **Könyvvizsgáló** a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) 6:48. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű késedelmi kamat érvényesítésére jogosult.

#### X. SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁSA, MEGSZŪNÉSE

1. Szerződő felek kötelesek a szerződés módosítását kezdeményezni, ha az időközben felmerült körülmények a teljesítést veszélyeztetik.
2. A tárgyi szerződés mindennemű módosítása és kiegészítése írásos formában, a szerződő felek egyetértésével, a Polgári Törvénykönyv rendelkezései alapján lehetséges.

#### XI. VEGYES RENDELKEZÉSEK

1. **Megbízónak** és **Könyvvizsgálónak** meg kell tennie mindent annak érdekében, hogy közvetlen tárgyalások útján rendezzenek minden olyan nézeteltérést vagy vitát, mely közöttük a szerződés kapcsán felmerül. Minden ezzel kapcsolatos tényről, akadályozó körülményről a felek kötelesek egymást kölcsönösen írásban tájékoztatni.
2. Szerződő felek kijelentik, hogy a jelen Szerződésből eredő esetleges jogvitáik rendezésére a bíróság hatáskörét és illetékességét az általános szabályok szerint állapítják meg.
3. Az egyik fél által a másik félnek küldött értesítéseit írásban (levélben vagy e-mailen) köteles megküldeni és írásban vissza kell igazolni.



4. A szerződés elválaszthatatlan részét képezi a **Könyvvizsgálónak „Ajánlatkérő részére könyvvizsgálói feladatok ellátása”** tárgyú 2021. január .... -én benyújtott ajánlata, még ha az fizikai értelemben jelen szerződéshez nem kerül csatolásra.
5. **Könyvvizsgáló** jelen szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti átlátható szervezetnek minősül.
6. A szerződés értelmezésére és jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre Magyarország hatályos jogszabályai az irányadók.
7. Jelen szerződés Megbízó polgármesterének 372/2020. (XI.20.) ök. számú határozatán alapul.
8. Jelen szerződés ... számozott oldalból és mellékleteiből áll, melyet a felek áttanulmányozás után, mint szándékukkal és ügyleti akaratukkal mindenben egyezőt 5 eredeti példányban jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2021. január „...”.

.....  
Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi  
Önkormányzat  
Pikó András polgármester  
Megbízó

.....  
Könyvvizsgáló  
Megbízott

Jogi szempontból ellenjegyzem:

Budapest, 2021. január „...”:  
Czukkerné dr. Pintér Erzsébet  
jegyző

Fedezete:

Pénzügyileg ellenjegyzem:

Budapest, 2021. január „...”:  
Hórich Szilvia  
gazdasági vezető

Kapják: Könyvvizsgáló  
Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály  
Jogi Iroda 2 példány  
Szerződés nyilvántartás



## 1. számú melléklet

## ELFOGADÓ NYILATKOZAT A KÖNYVVIZSGÁLÓ RÉSZÉRŐL

Alulírott (cím: anyja neve: ),  
 mint a Kft. (cím: cégjegyzékszám: )  
 ; adószáma: ; MKVK nyilvántartási száma: )

ügyvezetője a **könyvvizsgálói megbízást** a könyvvizsgálói társaság és a természetes személy könyvvizsgáló nevében a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatnál** 2021. február 1-től 2022. május 31-ig terjedő határozott időtartamra elfogadom.

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

Kijelentem továbbá, hogy (MKVK száma: , Költségvetési minősítés száma: ) és (MKVK száma: , Költségvetési minősítés száma: , Pénztári minősítés száma: ), mint természetes személy könyvvizsgálók a könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosultak.

Kijelentem, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, valamint egyéb jogszabályban meghatározottak szerinti összeférhetlenség nem áll fenn.

Budapest, 2021. január „...”

hiteles könyvvizsgáló (Bjsz: , Nysz.: )

ügyvezető

Tanú 1:

Név: .....

Lakás: .....

Szig.sz.: .....

Tanú 2:

Név: .....

Lakás: .....

Szig.sz.: .....



## ÁLTALÁNOS ÉVES MUNKAPROGRAM





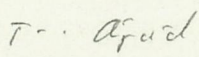
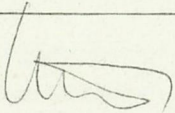



## JELENLÉTI ÍV

Készült: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Ajánlatkérőnek a  
„Könyvvizsgálói feladatok ellátása”

eljárásban a Polgármesteri Hivatal (1082 Budapest, Baross u. 63-67.) II. emelet 202. sz. helyiségében megtartott beérkezett ajánlatok bontásáról.

2021. január 21. 14.00 óra

Megjelent személy neve	Szervezet	Aláírás
Tiszai Árpád	Költségvetési és pénzügyi Ügyosztály ügyosztályvezető	
Csendes Antalné	Költségvetési és pénzügyi Ügyosztály ügyosztályvezető-helyettes	
dr. Mészáros Zsolt	Közbeszerzési és Pályázatkezelő Iroda közbeszerzési referens	



## BONTÁSI JEGYZŐKÖNYV

Készült: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Ajánlatkérőnek a  
„Könyvvizsgálói feladatok ellátása”

eljárásban a Polgármesteri Hivatal (1082 Budapest, Baross u. 63-67.) II. emelet 202. sz. helyiségében megtartott beérkezett ajánlatok bontásáról.

2021. január. 21. 14:00 óra

Ajánlatkérő részéről jelen vannak: **Tiszai Árpád ügyosztályvezető**  
Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály  
**Csendes Antalné ügyosztályvezető-helyettes,**  
Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály  
**dr. Mészáros Zsolt közbeszerzési referens,**  
Közbeszerzési és Pályázatkezelő Iroda

**Ajánlattevő:** East Audit Zrt. (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) ajánlata 2021. január 21-én 09:47 órakor, lezárt borítékban érkezett.

Az ajánlat a formai követelményeknek megfelel.

Ajánlati ár	Nettó ajánlati ár	Bruttó ajánlati ár
könyvvizsgálói feladatok ellátása	1.440.000,- Ft	1.828.800,- Ft

**Ajánlattevő:** Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. (1181 Budapest, Barcsay u. 36.) ajánlata 2021. január 21-én 08:48 órakor, elektronikus formában érkezett, a postai feladást az ajánlattevő igazolta a könyvelt küldemény feladóvévény elektronikus másolatának megküldésével.

Az ajánlat a formai követelményeknek megfelel.

Ajánlati ár	Nettó ajánlati ár	Bruttó ajánlati ár
könyvvizsgálói feladatok ellátása	3.168.000,- Ft	4.023.360,- Ft

Tiszai Árpád

Tiszai Árpád

Csendes Antalné

Csendes Antalné

dr. Mészáros Zsolt

dr. Mészáros Zsolt





## Jegyzőkönyv

A „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyú, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárásban az ajánlattételi felhívásban megjelölt 2021. január 21. 10:00 órai határidőig 2 ajánlattevő nyújtott be ajánlatot.

### I. East Audit Zrt.

Székhely: 4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.

### II. Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 1181 Budapest, Barcsay u. 36.

- I. Az **East Audit Zrt.** (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.) ajánlata 2021. január 21-én, 09:47 órakor érkezett. Ajánlattevő pályázati anyaga 90.000 Ft + Áfa/hó, tehát bruttó 114.300 Ft/hó, ennek megfelelően a 2021. február 1-től 2022. május 31-ig terjedő időszakra (16 hónap) 1.440.000 Ft+Áfa, tehát bruttó 1.828.800 Ft ajánlati árat tartalmazott.

Az **East Audit Zrt.** ajánlata formai szempontból az ajánlattételi felhívásnak megfelelő, azonban tartalmi szempontból az Ajánlattételi felhívás IX. Az alkalmassági követelmények részben előírt műszaki-szakmai alkalmassági feltételeknek az alábbiak alapján nem felel meg:

1. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. d) pontja szerinti, az egyéb költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási, vagyongazdálkodási tárgyú, Megbízó által lényegesnek ítélt és megküldött képviselő-testületi előterjesztések, áttekintését, véleményezését.
2. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. f) pontja szerinti, a gazdálkodást érintő szabályzatok jogszabályi követelményeknek történő megfeleléségi vizsgálatát.
3. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. i) pontja szerinti a szűrőpróbaszerűen kiválasztott intézmények éves költségvetési beszámolóinak helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatára és véleményezésére vonatkozó munkaprogramot.
4. A szerződéstervezet 2. számú mellékletét képező Általános éves munkaprogram tervezete nem tartalmazza a szerződéstervezet 6. k) pontja szerinti tanácsadói tevékenységre vonatkozó munkaprogramot, különös tekintettel annak a szükség szerinti helyszíni tanácsadás keretében történő biztosítására vonatkozóan.
5. A megküldött munkaprogram szerint – a költségvetési rendelettervezet vizsgálatát leszámítva – a könyvvizsgálói feladatokat csak a III. és IV. negyedév tekintetében határozta meg az ajánlattevő, ennek megfelelően, sem az önkormányzati beszámolóval, sem a zárszámadási rendelettel, sem a költségvetés I. számú módosításával kapcsolatban nem értelmezhető a könyvvizsgálói tevékenység tartalma, illetve annak munkaidő-fordítása.





II. A **Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.** (1181 Budapest, Barcsay u. 36.) ajánlata 2021. január 21-én, 08:48 órakor érkezett. Ajánlattevő pályázati anyaga 198.000 Ft + Áfa/hó, tehát bruttó 251.460 Ft/hó, ennek megfelelően a 2021. február 1-től 2022. május 31-ig terjedő időszakra (16 hónap) 3.168.000 Ft+Áfa, tehát bruttó 4.023.360 Ft ajánlati árat tartalmazott.

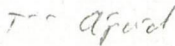
A **Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.** ajánlata tartalmi és formai szempontból az ajánlattételi felhívásnak megfelelő.

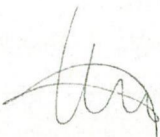
Az ajánlattételi felhívásban meghatározott bírálati szempont a legalacsonyabb ár elve.


Tekintettel arra, hogy az **East Audit Zrt.** ajánlata nem felel meg az ajánlattevő által kiírt ajánlattételi felhívásban foglaltaknak az ajánlattevő ajánlata érvénytelen.

Fentiek alapján az Előkészítő Bizottság a „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyú, közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési eljárás tekintetében a **Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.** érvényes (formai és tartalmi szempontból egyaránt megfelelő) pályázatát javasolja nyertes ajánlatnak.

Budapest, 2021. 01.21.

  
Tiszai Árpád  
ügyosztályvezető  
Költségvetési és Pénzügyi  
Ügyosztály  
Előkészítő Bizottság  
tagja

  
Csendes Antalné  
ügyosztályvezető-helyettes  
Költségvetési és Pénzügyi  
Ügyosztály  
Előkészítő Bizottság  
tagja

  
dr. Mészáros Zsolt  
közbeszerzési referens  
Közbeszerzési és  
Pályázatkezelő Iroda  
Előkészítő Bizottság  
tagja

Sp

23