

K i v o n a t

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2016. március 30-án megtartott rendes, nyílt ülésén
készült jegyzőkönyvéből**

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete 12 igen szavazattal a következő határozatot hozta:

76/2016. (III. 30.) képviselő-testületi határozat

Tárgy: Könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés megkötéséről

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete a DrTM'67 Pénzügyi Szakértő Intézet Kft.-t (cím: 1147 Budapest, Fűrész utca 23. M fsz. 9.) bízta meg Bicske Város Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátásával 2016. június 1-től 1 éves időtartamra.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés jelen határozat 1. melléklete szerinti aláírására.

Határidő: 2016. április 10.

Felelős: Polgármester

K.m.f.

Pálffy Károly
polgármester

Dr. Bacsárdi József
aljegyző

2. melléklet a 77 /2016. számú előterjesztéshez - Könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés megkötéséről szóló 76/2016. (III. 30.) határozat 1. melléklete

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Tervezet

amely létrejött egyrészről a

DrTM'67 Pénzügyi Szakértő Intézet Kft.

Székhely: 1147 Budapest, Fűrészt u. 23.

Cégjegyzékszám: Cg.: 01-09-909488

Adószám: 14561759-2-42

KSH-számjel: 14561759-6920-113-01

Képviselőtében: dr. Tasnádi Márta Éva ügyvezető, mint Megbízott

/ a továbbiakban: Megbízott vagy Könyvvizsgáló/

másrészről **Bicske Város Önkormányzata**

Székhely: 2060 Bicske, Hősök tere 4.

Törzsszám: 727046

Adószám: 15727048-1-07

KSH-számjel: 15727048-8411-321-07

Képviselőtében: Pálffy Károly polgármester, mint Megbízó

/ a továbbiakban: Megbízó /

között az alább részletezett feltételek mellett:

Preambulum

Megbízó megbízza, **Megbízott** elvállalja a 2. pontban meghatározott tevékenység ellátását, teljesítését (a továbbiakban: megbízás).

1. A szerződés célja

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

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

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

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

2. A szerződés tárgya

Megbízó részére könyvvizsgálói feladatok ellátása a Képviselő-testület (.....) sz. határozata alapján

A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért természetes személyként Dr. Tasnádi Márta Éva kamarai tag könyvvizsgáló felelős (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 005030), aki költségvetési minősítéssel rendelkezik.

3. A szerződés tartalma

3.1 Megbízott feladatait az alábbi jogszabályi előírások szerint végzi el:

- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország stabilitásáról
- a Magyarország hatályos évi központi költségvetéséről szóló törvényei,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak,¹ valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköréről szóló 1991. évi XX. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Megbízott az **Önkormányzat** által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint teljesíti a megbízást.

A fentiek alapján a Megbízott

- elvégzi azokat a szükséges ellenőrzéseket, amelyek véleménye kialakításához szükségesek,
- elvégzi azokat a feladatokat, amelyek segítik a véleményalkotást és előremutató, javító jellegűek az **Önkormányzat** gazdálkodása számára.

- megtekint minden olyan dokumentumot és részt vesz – előzetes értesítés alapján – valamennyi olyan Képviselő testületi és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából lényeges kérdés megtárgyalásra kerül. (vagyon, költségvetés, pénzügyek stb.)

3.2 Megbízott a megbízást elfogadja.

4. A könyvvizsgálat tartalma

- **Megbízott** kötelezettsége azt jelenteni, hogy véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.
- Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez **Megbízott** a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
 - (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
 - (b) összhang az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
 - (c) az éves költségvetési beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
 - (d) **Megbízott** által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
 - (e) az Önkormányzat belső szabályozottsága.
- A megbízás teljesítése érdekében **Megbízott** feladata:
 - (a) a Képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet (zárszámadási rendelet) véleményezése a könyvvizsgálói felülvizsgálat alapján, abból a szempontból, hogy az éves költségvetési beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredménykimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) megfelel-e a megbízhatóság és valódiság követelményének, továbbá összhangban van-e a törvényes előírásokkal,
 - (b) a költségvetési rendelet módosításainak véleményezése,
 - (c) az éves költségvetési előirányzatok tervezésének, illetőleg módosításának és összeállításának vizsgálata,
 - (d) az előirányzat-felhasználási ütemterv és likviditási terv betarthatóságának vizsgálata,
 - (e) az I. félévi, valamint a háromnegyed évi, a költségvetés végrehajtásáról szóló tájékoztatók könyvvizsgálói véleményezése;
 - (f) az **Önkormányzat** és intézményei befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek és kötelezettségeinek, pénzmaradványának, eredményének vizsgálata;
 - (g) az **Önkormányzat** és intézményei adatait összevontan tartalmazó éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány-kimutatás, vállalkozási maradvány-kimutatás, valamint kiegészítő melléklet könyvvizsgálata;
 - (h) Az **Önkormányzat** és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése/záradékolása, ezek hitelesítése;
 - (i) annak megállapítása, hogy a költségvetési évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve 249/2000. (XII. 24.)

Kormányrendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az **Önkormányzat** vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

- (j) a zárszámadást elfogadó és rendeletalkotáshoz benyújtott költségvetési beszámoló (annak kötelező tartalmi részei), valódiságának, szabályszerűségének, megbízhatóságának vizsgálata,
 - (k) a pénzügyi-gazdálkodási tárgyú Képviselő-testületi előterjesztések, így különösen (a költségvetési rendelet-tervezet és előterjesztés, a féléves beszámoló tervezet és előterjesztés, az éves beszámoló tervezet és előterjesztés) áttekintése, valódiságának ellenőrzése,
 - (l) az egyes vagyonelemek (különösen: a követelések, kötelezettségek) vizsgálata,
 - (m) az **Önkormányzat** belső szabályzatainak, rendeleteinek és a határozatok betartásának szűrőpróbaszerű ellenőrzése, amennyiben azok pénzügyi anyagi vonatkozásúak, továbbá az **Önkormányzat** vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése és értékelése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások – hitelfelvétel, kezességvállalás - tekintetében.
- A könyvvizsgálat tartalmazza továbbá:
 - (a) a Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti kérdésekben a szükséges könyvvizsgálói vélemények megadását,
 - (b) a Képviselő Testület ülésein, pénzügyi és gazdasági bizottsági üléseken szükség szerinti részvételt.
 - (c) mindazt, amit a helyes véleményalkotás a **Könyvvizsgáló** belátása szerint megkíván.

5.A szerződés érvényességének ideje:

- Határozott: Mindkét **Fél** által történt aláírástól 2017. május 31-ig tart.

6. A szerződés teljesítése

- A munkáért felelős személyek

Megbízó részéről:

Pálffy Károly polgármester

Megbízott részéről:

Hirsch László ügyvezető

A könyvvizsgálói feladatokat dr. Tasnádi Márta Éva természetes személy, kamarai tag könyvvizsgáló látja el.

- **Megbízott** e szerződésben vállalt kötelezettségét **Megbízó** által rendelkezésére bocsátott dokumentumok feldolgozásával, elemzésével teljesíti, az alábbiak szerint:
 - (a) rendelkezésre állás a rendszeresen az elvégzendő feladat által megkövetelt időtartamra, illetve szükség esetén a helyszínen történő szakmai egyeztetésre,

- (b) a felmerülő, a könyvvizsgálat kompetenciájába tartozó problémák telefonon történő megbeszélése, illetve fax, levél útján történő tisztázása,
 - (c) a féléves és az éves költségvetési beszámoló vizsgálata, költségvetési rendeletervezet, valamint a háromnegyedéves tájékoztató, a költségvetési rendeletmódosítások észrevételezése,
 - (d) bármely könyvvizsgálói jelentési kötelezettség, illetve véleményezés fennállása esetén részt vesz a Képviselő-testület ülésein.
- **Megbízó** működése, vizsgálatai alapján **Megbízott** a következő jelentéseket készíti el a Képviselő-testület részére:
 - (a) az éves költségvetési, illetve a zárszámadási rendeletervezetre és az **Önkormányzat** és intézményei adatait tartalmazó költségvetési éves beszámolóra vonatkozó, értékelő elemzésekkel kiegészített könyvvizsgálói jelentést,
 - (b) a szükséges, közbenső - az I. féléves és a háromnegyedéves tájékoztatóról, valamint a költségvetési koncepcióról készült - jelentéseket, illetve jelzéseket az észlelt, általa súlyosnak ítélt problémákról, a jogszabályi rendelkezések, az alapító okirat(ok)/megsértéséről, vagy az **Önkormányzat** jövőbeni helyzetét hátrányosan befolyásoló tényezőkről.
 - (c) A költségvetési rendeletmódosításokat azok szerkezete és számszerű összefüggései tükrében észrevételezi.
 - (d) belátása szerint, szükség esetén vagy felkérésre közbeeső jelentést is készít, amely elkészítéséhez megfelelő időt kell biztosítania **Megbízónak**.
 - **Megbízott** az **Önkormányzat** Képviselő-testületének készített jelentést a Polgármester részére a komplett zárszámadási dokumentáció átadását követő 8 napon belül adja át.
 - **Megbízott** a jelentést 3 példányban adja át **Megbízónak** és hitelesítő záradékkal látja el **Megbízó** beszámolójának 3 példányát. A vizsgálat során feltárt eltérésekről folyamatosan tájékoztatja az **Önkormányzat** Polgármesterét, hogy az a javításhoz szükséges intézkedéseket megtehesse. E megállapításairól **Megbízott** írásban is felhívja az **Önkormányzat** Polgármesterének figyelmét.
 - A megbízás folyamán **Felek** kölcsönösen együttműködnek, mindkét **Fél** bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. **Megbízott** vállalja, hogy a megbízás folyamán az **Önkormányzatról** szerzett bármely információt bizalmasan kezel a jelen szerződés megszűnése után is.
 - **Megbízott** által akár szóban, akár írásban kért információt mindenki köteles megadni, szükség szerint az illetékes vezetők ezt utasítással is biztosítják.
 - Az **Önkormányzat** Képviselő Testülete, bizottságai, jegyzője, apparátusa minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz **Megbízott** számára, megfelelő időben és nem tart vissza semmilyen információt.
 - Amennyiben **Megbízó** késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt **Megbízott** többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, **Megbízott** befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg,

illetve nem teljesíthetők, a **Megbízott** tájékoztatja erről **Megbízót**, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, **Megbízott** a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

- **Megbízott** és **Megbízó** az e szerződés tárgyán kívüli gazdasági kihatású előterjesztések könyvvizsgálói véleményezésére külön szerződést köthet.
- **Megbízott** tudomásul veszi, hogy amennyiben az ellenőrzés során tudomást szerez a jogszabályi rendelkezések megsértéséről, vagy egyéb olyan tényről, amely **Megbízó** jövőben helyzetét hátrányosan befolyásolja, köteles haladéktalanul értesíteni **Megbízót**.
- A szerződés 5. pontban rögzített érvényességi idejének figyelembe vétele mellett a szerződés teljesítési határideje 2017. május 31.
- A jelentések megírásához használt nyelv:

Az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell kibocsátani.

7. Megbízó kötelezettségei és jogai

- **Megbízó** tudomásul veszi, hogy **Megbízott** feladatát a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálat Standardoknak és jelen szerződésben foglaltaknak megfelelően látja el,
- **Megbízó** biztosítja, hogy **Megbízott** részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk, valamint **Megbízott** által átadott adatlapok és táblázatok kitöltve rendelkezésre álljanak (a költségvetési beszámolót legkésőbb az auditálás végső határidejét megelőző 8 nappal korábban átadja),
- **Megbízó** kellő időben informálja a **Könyvvizsgálót** minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, döntéséről, véleménye kialakítása céljából,
- **Megbízó** köteles **Megbízott** részére átadni a Képviselő-testület előterjesztéseit és a kapcsolódó lényeges dokumentumokat legalább az ülés előtt 8 nappal. A **Könyvvizsgáló** az észrevételeit 6 napon belül köteles írásban megtenni, és eljuttatni **Megbízó** részére,
- **Megbízó** kötelezettsége tájékoztatni **Megbízottat** az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy **Megbízó** a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást.
- **Megbízó** saját működési körében köteles biztosítani azt, hogy **Megbízott**
 - (a) a munkájához szükséges valamennyi szükséges dokumentációt időben megkapjon,
 - (b) részletes szóbeli tájékoztatást, kiegészítést kérhessen,
 - (c) tényfeltáró tevékenységét segítsék.

- **Megbízó** tudomásul veszi, hogy az éves költségvetési beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges **Megbízottat**,
- **Megbízó** biztosítja, hogy **Megbízottat** a Képviselő-testület és a pénzügyi, gazdasági Bizottság üléseire szükség szerint meghívja, annak jegyzőkönyvét, határozatait átadja.
- **Megbízó Megbízott** részére Képviselő-testületi és a pénzügyi, gazdasági bizottság üléseken tanácskozási jogot biztosít,
- **Megbízó** biztosítja, hogy **Megbízott** részvételével lebonyolítandó napirendi pontok időrendben a megengedhető előnyt élvezzék,
- amennyiben **Megbízó** a meghívási kötelezettségének nem tesz eleget, **Megbízottat** a feladat ellátásával kapcsolatos felelősség csak annyiban terheli, amennyi az általa rendelkezésre bocsátott információk alapján következik,
- **Megbízó** Teljességi Nyilatkozatot tesz a költségvetésről szóló beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt rendelkezésre bocsát (**szerződés 2. számú melléklete**), illetve bocsátott,
- **Megbízó Megbízott** részéről adott Teljességi Nyilatkozatot ír alá abban az esetben is, ha **Megbízott** minősített hitelesítő záradékkal látja el a költségvetésről szóló beszámolót,
- **Megbízó** Egyezőségi Nyilatkozatot ad a szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyv egyezőségéről.
- **Megbízott** ez irányú igénye esetén **Megbízó** vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek,
- **Megbízó** nem korlátozza a **Megbízott** függetlenségét és nem fogalmaz meg olyan kikötéseket, amelyek **Megbízottat** a szerződésben foglaltakban korlátozhatják,
- **Megbízó** nem kötelezheti **Megbízottat** adószakértésre,
- **Megbízó** tudomásul veszi, hogy a költségvetési beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a könyvvizsgáló engedélye szükséges),
- **Megbízó** tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves költségvetési beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az Interneten történő közzétételt is.
- Ha **Megbízó** a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámólótól függetlenül –, ahhoz **Megbízott** előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- **Megbízó** hozzájárul ahhoz, hogy **Megbízott** a teljesített feladatot referenciái között feltüntesse, és kérés esetén az erre vonatkozó referenciaigazolást **Megbízott** által kért formában és – amennyiben az a valóságnak megfelel – tartalommal kiadja,
- **Megbízó Megbízott** részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményt biztosít az Önkormányzatnál és a vizsgálatok helyszínein,

- A Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény „Pmt.” 1.§. (1) bekezdés g) pontja, valamint a 6. §. (1) bekezdése, valamint 12. -13. §-i a **Könyvvizsgáló** számára egyszerűsített ügyfélátvilágítási kötelezettséget írnak elő.

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

- Megbízó köteles a szerződésben foglalt díjazást a feladat teljesítése esetén a megállapított összegben megfizetni.

8. Megbízott kötelezettségei, jogai és az együttműködés módja:

- **Megbízott** kötelezettsége arról nyilatkozni, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya, köteles Elfogadó Nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról (**szerződés 1. számú melléklete**),
- **Megbízott** köteles **Megbízóval** egyeztetve vizsgálati programot készíteni a folyamatos munkavégzés érdekében (**szerződés 3. számú melléklete**),
- **Megbízott** köteles **Megbízót** folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a költségvetési beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók,
- **Megbízott** köteles a Képviselő-testület összehívását kérni, ha ennek szükségessége a törvényi előírások alapján felmerül,
- **Megbízott** 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,
- **Megbízott** a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat és a költségvetésről szóló beszámolót öt évig megőrzi, (másolatokra vonatkozik)
- **Megbízott** visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek **Megbízó** részére a további ügymenetek érdekében szükségesek, amennyiben ezeket eredetiben vette át,
- amennyiben **Megbízottnak** a jelentés elkészítése, illetve a költségvetési beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal, kötelessége utóvizsgálatot kezdeményezni (és az eredménytől függően új záradékot készíteni és a régít visszavonni)
- **Megbízott** a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. tv szerinti kérdésekben felkérésre, vagy felkérés nélkül - ha tudomására jut - írásos véleményt ad a Képviselő Testületnek (vezetői levél – különösen a pénzügyi beszámoló készítés belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során **Megbízott** tudomására jutnak).

9. Felelősség és biztosítása

- **Megbízott** nyilatkozik arról, hogy a könyvvizsgálati tevékenység végzésére jogosult, s hogy a jelen szerződésben meghatározott szolgáltatások nyújtásához a megfelelő szakértelemmel, tapasztalattal, illetve jogosultsággal rendelkezik.
- **Megbízott Megbízó** által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljen az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezze meg és hajtsa végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzen arról, miszerint az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, **Megbízott** megítélésétől függnék.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és **Megbízó** által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának értékelését.

- A könyvvizsgálói jelentésért **Megbízott** felel.
- **Megbízott** által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a közzétételre kerülő éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.

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

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

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

- **Megbízott** kötelezi magát a felelősségbiztosítás megkötésére, vagy nyilatkozik, hogy ilyennel rendelkezik (a biztosítási díj **Megbízottat** terheli).
- **Megbízó** felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves költségvetési beszámoló (a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány- és eredmény-kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet) elkészítéséért.

Ez a felelősség magában foglalja:

- (a) az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését

és fenntartását, de nem abból a célból, hogy **Megbízott** véleményt bocsásson ki **Megbízó** belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan.

(b) megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint

(c) az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

- A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége **Megbízó** vezetését terheli.

Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban (pénzügyi kimutatásokban) az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az éves költségvetési beszámolóról (pénzügyi kimutatásokról) adott könyvvizsgálati záradékhoz (véleményhez), és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves költségvetési beszámolóban.

- Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért **Megbízó** felel. **Megbízott** a költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálata részeként nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét **Fél** elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített költségvetésről szóló beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy **Megbízó** által benyújtott költségvetésről szóló beszámolót és adóbevallásokat az Adóhatóság elfogadja.
- **Megbízó** képviselője és adott esetben az irányítással megbízott személyek elismerik és értik, miszerint felelősek azért, hogy **Megbízott** számára biztosítsanak

(a) hozzáférést valamennyi olyan információhoz, mint például nyilvántartásokhoz, dokumentumokhoz és egyéb anyagokhoz, amelyek **Megbízó** tudomása szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak,

(b) olyan további információkat, amelyeket **Megbízó** képviselőjétől a könyvvizsgálat céljára kérhet **Megbízott**, valamint

(c) korlátlan hozzáférést azokhoz a személyekhez **Megbízónál**, akiktől **Megbízott** megállapítása szerint szükséges, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen.

Megbízott által végzett könyvvizsgálati folyamat részeként **Megbízott** kérheti **Megbízó** képviselőjétől és adott esetben az irányítással megbízott személyektől azon nyilatkozataik írásbeli megerősítését, amelyeket **Megbízott** felé a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tettek, így különösen Teljességi Nyilatkozatot és Egyezőségi Nyilatkozatot.

- **Megbízó** és **Megbízott** a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy káráért a magyar PTK. 6:152 § és 6:519§-ának rendelkezései az irányadók.

10. A könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

- Szerződő **Felek** a megbízási díjat 2016. június 1-től 2017. május 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan 70.000.- Ft + ÁFA/ hó, azaz hetvenezer Forint plusz Általános Forgalmi

Adó/hó összegben állapítják meg, amely összeget havonta, 30 napos fizetési határidővel köteles megfizetni **Megbízó Megbízott** által átadott számla alapján.

- **Felek** kölcsönösen megállapodnak abban, hogy késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv 6:155.§ (1) bekezdésében meghatározott mértékű kamatot **Megbízó** köteles megfizetni.
- A megbízási díjat a számlán feltüntetett számlaszámra, de főszabályként a DrTM'67 Kft. 11714006-20441715 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 felmondásának módozatai

- a szerződés határozott időtartamának lejártával,
- jogszabály szerinti kizáró ok beálltával,
- rendes felmondás: bármelyik **Fél** jogosult a szerződést rendes felmondással, 30 napos felmondási idő biztosításával felmondani.
- azonnali hatályú felmondás: **Felek** a szerződés felmondásának jogát a 6:278 §-ában foglaltak szerint szabályozzák, azzal, hogy szerződésszegés esetén a felmondás jogát gyakorló **Fél** köteles a másik **Felet** előzetesen - megfelelő határidő tűzésével - a szerződésszegő magatartás megszüntetésére és következményeinek elhárítására írásban felhívni.
 - A megkötött szerződést **Megbízó** felmondhatja 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 szerződés ideje alatt felmondhatja annak teljesítését, ha **Megbízó** a szerződésben foglalt kötelezettségeit tartósan nem teljesíti, így különösen:
 - ha nem szolgáltatja határidőben és teljes körűen **Megbízott** által kért adatokat és dokumentációkat,
 - ha korlátozza **Megbízott** függetlenségét.
 - Ha nem fizeti meg a megbízási díjat és ezt nem pótolja egyszeri felszólítást követően sem illetve, ha a megbízási díj megfizetésével 60 napon túli késedelembe esik.
- a szerződés felmondását mindkét **Fél** köteles írásban indokolni, megjelölve azokat az okokat, amelyek a szerződés felmondását indokolják.
- **Megbízó** egyéb, nem indokolt okból (**Megbízottnak** fel nem róható ok, különösen például megbízói érdekmúlás) történő felmondása esetén a teljes tárgyévi szerződés szerinti megbízási díj jár **Megbízott** részére.

- Ha a megbízás felmondása alapos ok nélkül történt, az okozott kárt meg kell téríteni.

12. A szerződés hatályba lépése

- A szerződés hatályba lép, amennyiben a szerződés aláírására meghatalmazottak a szerződést kölcsönösen aláírták, a természetes személy könyvvizsgáló pedig az elfogadó nyilatkozatot kiadta.

13. Jogszabályhely és alávetés

- A szerződésben nem szabályozott kérdésekben **Felek** a Ptk., az önkormányzatokra, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit veszik figyelembe.
- Jogviták esetében **Felek** a békés rendezést tartják elsődleges feladatuknak. Amennyiben ez nem vezet eredményre, **Felek** Budai Központi Kerületi Bíróság, illetve a Székesfehérvári Törvényszék kizárólagos illetékességét kötik ki, 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)

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

.....	
DrTM'67 Kft.	Bicske Város Önkormányzata
Nytsz.: 004204	Önkormányzata
/képv.: dr. Tasnádi Márta Éva	/ képv.: Pálffy Károly
ügyvezető/	polgármester /
Megbízott	Megbízó

Budapest, 2016.

Bicske, 2016.

1. számú melléklet

A KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁST ELFOGADÓ NYILATKOZATA

Alulírott, mint a **DrTM'67 Kft.** (1147 Budapest, Fűrész utca 23.; Cégjegyzékszám: 01-09-364 944 Fővárosi Bíróság, mint cégbíróság; adószáma: 14561759-2-42; Nyilvántartási száma: 004204) ügyvezetője a könyvvizsgálói megbízást a könyvvizsgálói társaság nevében **Bicske Város Önkormányzatánál** (cím: 2060 Bicske, Kossuth tér 14., adószám: 15727048-1-07; törzsszám: 727046) a Képviselő-testületszámú határozatával összhangban 201X. június 1. napjától a 2016. költségvetési évre, továbbá az arról készített éves költségvetési beszámolót elfogadó Képviselő- testületi ülés időpontjáig, de legkésőbb 2017. május 31. napjáig szóló határozott időtartamra elfogadom.

Társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult társaság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel. Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási számunk: 004204.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatokra dr. Tasnádi Márta Éva kamarai tag könyvvizsgálót (cím: 1147 Budapest, Fűrész u. 23., tagsági szám: 005030, költségvetési minősítés száma: KM 001653, anyja neve: Szikszai Éva) jelöli ki.

Társaságunkkal és az általunk kijelölt könyvvizsgálóval sem a Ptk. 3:129 § (2), (3) bekezdéseiben, sem a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. év LXXV. törvényben, illetve egyéb jogszabályban meghatározott kizáró ok és összeférhetetlenség nem áll fenn.

A Polgári Törvénykönyv 3:130 §. (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha Megbízott kijelölését vagy megválasztását követő 90 napon belül megbízási szerződést köt Megbízóval.

Budapest, 2016.

.....

dr. Tasnádi Márta Éva

DrTM'67 Kft.

(Nysz.: 004204)

ügyvezető

.....

dr. Tasnádi Márta Éva

kamarai tag könyvvizsgáló

(Bjsz: 005030)

Tanú 1:

Név:.....

Lakás:.....

Szig.sz:

Tanú 2:

Név:.....

Lakás:.....

Szig.sz:.....

2. számú melléklet

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A jelen Teljességi Nyilatkozat a(z) Önkormányzat (Önkormányzat neve) 20XX. december 31-ével végződő évre vonatkozó (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolójának és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásoknak Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások megbízható és valós képet adnak-e számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (továbbiakban: Számviteli törvény) összhangban van és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet rendelkezéseinek, illetve egyéb jogszabályi előírásoknak, továbbá mindezek módosításainak megfelel.

Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk ahhoz, hogy megfelelően tájékozottak legyünk, legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

1. Pénzügyi kimutatások

- 1.1 Teljesítettük a dátumú könyvvizsgálati megbízási feltételekben meghatározottak szerinti felelősségünket az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásoknak a Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítésével kapcsolatban, és kijelentjük, hogy az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások a Számviteli törvény szerint megbízható és valós képet adnak.
- 1.2 A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.
- 1.3 A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvény követelményeivel összhangban, megfelelően történt.
- 1.4 Helyesen számoltuk el az alábbiakat, és ahol szükséges, megfelelően mutatjuk be az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóban és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokban:
 - (a) a kapcsolódó szervezetek azonosítását, valamint a velük szembeni egyenlegek és a velük kötött ügyletek lebonyolítását.
 - (b) a finanszírozási hiteleket és hitelkereteket.
 - (c) mérlegen kívüli tételeket.
- 1.5 A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
- 1.6 Sor került az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
- 1.7 A nem helyesbített hibás állítások hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb

kötelezően elkészítendő kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája csatolva van a Teljességi Nyilatkozathoz.

- 1.8 Az Önkormányzat vezetése felel a számviteli törvény értelmében elkészített költségvetési beszámoló és részeinek, valamint az azokat alátámasztó főkönyvi kivonat helyességéért.
- 1.9 Felelősek vagyunk az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolónak a Számviteli törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért és könyveléséért, az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolónak és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásoknak a Számviteli törvénynek és tényeknek való megfeleléséért, valamint azért, hogy az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások megbízható és az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről hű és valós képet mutat, az 20XX. december 31-i állapotnak megfelelően.
- 1.10 Az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibát.
- 1.11 Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások elkészítésében és végrehajtásában.
- 1.12 Nem történt szándékos mulasztás azon más személyek és szervezetek részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
- 1.13 Nem fordult elő törvények, rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóban és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokban szerepelniük kellene.
- 1.14 Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a 20..... évi (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóban és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokban foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
- 1.15 Nincs tudomásunk egyéb olyan törvénysértésről vagy lehetséges törvény- vagy szabálysértésről, amelynek következményét az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolónak és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásoknak tartalmazniuk kellene, tartalék képzését tenné szükségessé, vagy a valós kép bemutatása céljából a kiegészítő mellékletben nyilvánosságra kellene hozni.
- 1.16 Nem érkezett olyan, a pénzügyi nyilvántartási kötelezettségek megszegésével kapcsolatos, vagy hiányosságokra utaló hatósági értesítés, amely jelentős hatással lett volna az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóra és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokra.
- 1.17 Az Önkormányzat betartotta a szerződések megállapodásainak azon pontjait, amelyek be nem tartás esetén jelentősen befolyásolták volna az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolót és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokat.
- 1.18 Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolót és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokat.
- 1.19 Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi eszköze fölött, és semmilyen egyéb jog vagy terhelés nincs az Önkormányzat eszközein, kivéve azokat, amelyek a pénzügyi vagy egyéb kimutatásokban szerepelnek.

2. A rendelkezésre bocsátott információ

- 2.1 Megadtuk Önöknek a hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások készítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
- további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést az Önkormányzatnál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.

A szolgáltatott adatok a magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

- 2.2 Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások tükrözik.
- 2.3 A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, teljes körűen pontosan és megbízhatóan, a kellő részletességgel tükrözi az Önkormányzat ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
- 2.4 Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
- 2.5 Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
- a) a várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
 - b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
 - c) pénzügyi intézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
- 2.6 A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek fenntartása. Közöltük Önökkel az Önkormányzatot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
- a) vezetés,
 - b) a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
 - c) mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóra és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokra
- 2.7 Közöltünk Önökkel minden, az Önkormányzat (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóját és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokat érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt, amely a

- vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
- 2.8 Közzöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások elkészítésekor.
 - 2.9 Közzöltük Önökkel az Önkormányzat kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van.
 - 2.10 Minden számviteli és pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat, valamint határozatot, utasítást, belső dokumentációt és lényeges jegyzőkönyvet a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
 - 2.11 Nincs tudomásunk olyan jelentős gazdasági eseményről vagy jelentős szerződésről, amelyekről ne adtunk volna tájékoztatást, vagy amelyek nem szerepelnének helyesen a könyvelésben.
 - 2.12 Az Önkormányzat valamennyi eszköze szerepel az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóban és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokban.
 - 2.13 Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna a könyvvizsgáló tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét, a költségvetést és a beszámolót.
 - 2.14 Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről vagy velünk szemben támasztott kötelezettségről, melyek jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők, vagy elháríthatók lennének.
 - 2.15 A könyvvizsgálói munka során észlelt eltérések kijavítása folyamatosan megtörténik illetőleg megtörtént.
 - 2.16 Az Önkormányzat biztosítottak látja, hogy az Önkormányzatnál működő ügyviteli és egyéb szoftverek zárt rendszerben működnek és biztosítják a jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelési, nyilvántartási és bevallási feltételeket.
 - 2.17 Az Önkormányzat eleget tett a leltározással kapcsolatos és a Számviteli törvényben előírt követelményeknek. A leltárt 20..... december 31-i fordulónapra vonatkozóan az Önkormányzat teljes körűen felvette.
 - 2.18 Elszámoltuk, vagy ahol szükséges, bemutattuk az összes tényleges és esetlegesen felmerülő kötelezettségünket, valamint beszámoltunk harmadik felek javára vállalt összes kötelezettségvállalásról (pl. garancia, kezesség).
 - 2.19 Minden olyan eseményről megadtuk a szükséges információkat, amelyek a fordulónapot követően történtek és az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások helyesbítését tenné szükségessé.
 - 2.20 Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs, minden megállapodást a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottuk.

A szabályozó hatóságokkal történt egyeztetés során, ezen szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóra és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokra lényeges hatást gyakoroló visszajelzés.

- 2.21 A kiegészítő melléklet tartalmazza mindazokat a mérlegen kívüli kötelezettségeket, amelyek az Önkormányzat vagyoni helyzetének megítélésében szerepet játszanak.
- 2.22 Az Önkormányzatnak nincs egyéb elhatárolandó vagy közzéteendő kötelezettsége, nyeresége illetve vesztesége. Az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámoló és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatások megfelelően tartalmazzák az alábbiakat:
 - a) Az Önkormányzat által nyújtott szóbeli vagy írásos garanciákat.

- b) Engedményezési megállapodásokat, vagy a költségvetési számlán levő pénz- illetve a hitelkeret korlátozására vonatkozó, vagy más ehhez hasonló megállapodásokat.
 - c) A megállapodásokat a korábban eladott eszközök visszavásárlására.
 - d) Az Önkormányzat minden lényeges megállapodását.
- 2.23 A jelen nyilatkozat időpontjáig nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely jelentős hatással lenne az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolóra és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokra, illetve amelyet a kiegészítő mellékletben szerepeltetni kellene.
- 2.24 Nem jutott tudomásunkra olyan tény sem, amely bár nem befolyásolja az (egyszerűsített) éves költségvetési beszámolót és az egyéb kötelezően elkészítendő kimutatásokra, jelentős negatív vagy pozitív változást okozott volna vagy okozhatna az Önkormányzat vagyoni helyzetében vagy tevékenységének eredményében.
- 2.25 Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amely jelentősen módosítaná a könyvekben szerepeltetendő értékeket, vagy az eszközök és források besorolását.
- 2.26 A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
- 2.27 Kijelentjük továbbá, hogy
- a) nem titkoltunk el és
 - b) nem manipuláltunk adatokat, információkat.
- 2.28 A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Budapest,

.....

polgármester