

Javaslat

a Kőszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft. k könyvvizsgálójának megválasztásával
kapcsolatos döntés meghozatalára

Előterjesztő: Kovács István ügyvezető igazgató

Előkészítő: Kőszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft.

Kőszeg, 2017.08.16.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kőszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft. vonatkozásában a könyvvizsgáló megbízatása 2017. május 31-én lejárt.

A könyvvizsgálat jogszabályi háttere a gazdasági társaságok vonatkozásában:

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. § értelmében kötelező a könyvvizsgálat - a lenti kivételekkel - minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónál. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat a számviteli törvény vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot, és
- az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

Ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozó legfőbb szerve köteles megfelelően bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget választani. A könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgáló cég választható.

A Polgári Törvénykönyv 3:130. § értelmében a könyvvizsgálót a társaság legfőbb szerve választja. A könyvvizsgálóval a megbízási szerződést - a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett - az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő kilencven napon belül köti meg. Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani. Az állandó könyvvizsgáló megbízásának időtartama nem lehet rövidebb, mint a legfőbb szerv által történt megválasztásától a következő beszámolót elfogadó ülésig terjedő időszak.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 4. § (1) bekezdés alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.

A fentiek alapján az Önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságánál a könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelő bizottság egyetértésével tesz javaslatot a Képviselő-testületnek.

Mindezek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem elő. Kérem, a javaslatot a Felügyelő Bizottság támogató határozata alapján elfogadni szíveskedjenek.

Kőszeg, 2017. augusztus 16.


Kovács István
ügyvezető igazgató

Határozati javaslat

Kőszeg Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Kőszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2017., 2018 és 2019. december 31. napjával végződő üzleti évek könyvvizsgálatára vonatkozó a CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft-vel kötendő megbízási szerződést a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja és egyben felhatalmazza a Kft. ügyvezetőjét a szerződés aláírására.

Felelős: Kovács István ügyvezető igazgató

Határidő: Azonnal

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a

**Kőszegi Városüzemeltető és Kommunális Szolgáltató
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
Székhely: 9730 Kőszeg, Kossuth Lajos u. 3.
Cégbejegyzési szám: 18-09-108846
(a továbbiakban: **Társaság**)

és a

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.
1121 Budapest, Zugligeti út 6.
Cégjegyzékszám: 01-09-062748
(a továbbiakban: **Könyvvizsgáló**)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. A Társaság 2017., 2018. és 2019. december hó 31. napjával végződő üzleti évekre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálata, és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti egyszerűsített éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- 2.2. A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.3. A Társaság minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára, és nem tart vissza semmilyen információt. A Társaság a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.4. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén a Társaság vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.

- 2.5. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.
- 2.6. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv, Ptk.) értelmében a Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság egyszerűsített éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
- (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése
 - (b) összhang a Társaság egyszerűsített éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
 - (c) az egyszerűsített éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
 - (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
 - (e) a Társaság belső szabályozottsága.
- 2.7. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez), és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az egyszerűsített éves beszámolóban.
- 2.8. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes minden hibától.
- 2.9. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott egyszerűsített éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.10. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó egyszerűsített éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az egyszerűsített éves beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

- 2.11. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 7-12. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Társaság a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.
- 2.12. A Társaság tudomásul veszi, hogy az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a könyvvizsgálót.

3. Határidők

A könyvvizsgálói felülvizsgálatok határidejét a Társaság és a Könyvvizsgáló külön egyezteti.

4. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése

- 4.1. Az 1.1. pontban említett munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj a 2017. üzleti évre 850.000,- Ft (azaz nyolcszázötvenezer forint), amely összeg nem tartalmazza az áfát.
- 4.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 4.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg:

2017. november 15-ig: 300.000,- Ft + ÁFA

2017. december 20-ig: 250.000,- Ft + ÁFA

A fennmaradó 300.000,- Ft + ÁFA összegű díj a könyvvizsgálói jelentés leadásakor válik esedékessé.

- 4.3. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a további üzleti évekre vonatkozó könyvvizsgálati díjat tárgyév május 31-ig közösen felülvizsgálják.
- 4.4. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
- 4.5. A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított 8 napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság az érvényes jegybanki alapkamattal egyező mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.
- 4.6. Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést

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

5. A munkáért felelős személyek

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: dr. Knapp József (cím: 1125 Budapest, Óra köz 5., kamarai tagsági igazolvány szám: 003909).

6. Felmondás

A szerződést mindkét fél 3 hónapos felmondási idővel írásban bármikor, indoklás nélkül felmondhatja. A szerződés megszűnésének időpontjáig végzett munkáért a könyvvizsgálót az éves díj arányos része illeti meg.

7. A jelentések megírásához használt nyelv

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

8. Egyéb rendelkezések

- 8.1. A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél, mint akaratával egyezőt elfogadja.
- 8.2. A Könyvvizsgáló és a Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.
- 8.3. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv, a magyar számviteli törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai az irányadók.
- 8.4. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba, és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamra, a Társaság 2019. év december hó 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2020. év május hó 31. napjáig szól.

Budapest, 2017.....

Társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:

Kőszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft.

CONSULTATIO Kft.
MKVK tagsági szám: 000071

AZONOSÍTÁSI ADATLAP ÉS NYILATKOZAT
a 2007. évi CXXXVI. törvény 7.§-ában előírt feladat végrehajtásához

**a CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft. (1121 Budapest, Zugligeti út 6.)
részére**

I. Természetes személy ügyfél esetén rögzítendő adatok:

1. Családi és utóneve (születési neve)	
2. Lakcíme:	
3. Állampolgársága:	
4. Magyarországi tartózkodási helye	
5. Azonosító okirat száma, kiadó ország:	
6. Születési helye, ideje	
7. Anyja neve:	

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

1. Neve, rövidített neve	Köszegi Városüzemeltető és Kommunális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Köszegi Városüzemeltető Nonprofit Kft.
2. Székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén magyarországi fióktelepének címe	9730 Köszeg Kossuth Lajos u. 3.
3. Cégbírószági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszám, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat számát vagy nyilvántartási száma	18 09 108846
4. Főtevékenysége	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
5. Képviselőre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása	Kovács István ügyvezető (vezető tisztségviselő)
6. Ha külföldi szervezeti ügyfélnek van kézbesítési megbízottja, akkor a kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai	

III. Az ügyfél meghatalmazottjára, képviselőjére, rendelkezésre jogosultjára vonatkozóan rögzítendő adatok

1. Családi és utóneve (születési neve)	Kovács István
2. Lakcíme:	9730 Kőszeg, Fenyő utca 4. E. ép.
3. Állampolgársága:	magyar
4. Magyarországi tartózkodási helye	
5. Azonosító okirat száma, kiadó ország:	
6. Születési helye, ideje	
7. Anyja neve:	Péntek Irén
8. Az ügyfél képviseletének jogcíme*	ügyvezető

**a képviselet jogcíméhez a képviseletre jogosult beosztását kérjük megjelölni (pl. ügyvezető, cégvezető, kézbesítési meghatalmazott, meghatalmazás bankszámla feletti rendelkezésre, stb.)*

IV. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

1. A szerződés típusa, tárgya (a Kkt. 3. § (1) bek. mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés)	2017., 2018., 2019. évi egyszerűsített éves beszámolók könyvvizsgálata
2. A szerződés időtartama	2017-2019. üzleti évek, azaz 3 év
3. A teljesítés körülményei	könyvvizsgáló személye: dr. Knapp József könyvvizsgálói díj: 850.000 Ft/2017. üzleti év + áfa további üzleti évekre vonatkozó könyvvizsgálati díjak felülvizsgálata tárgyév május 31-ig részletfizetés: van kapcsolattartás nyelve: magyar

V. A tényleges tulajdonosra vonatkozó nyilatkozat

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

a) saját magam, illetőleg az általam képviselt ügyfél érdekében járok el, vagy

b) más személy tényleges tulajdonos érdekében járok el
(megfelelő szövegrész megjelölendő!)

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

1. családi és utóneve (születési neve)	
2. lakcíme	
3. állampolgársága	
4. azonosító okmányának típusa és száma	
5. külföldi esetében a magyarországi tartózkodási helye	
6. születési helye, ideje	
7. anyja neve	

1-3. pontok alatti adatok felvétele kötelező!

VI. Egyéb nyilatkozatok:

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

(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzendő!)

Kelt: Budapest, 2017. hónap napján

Cégszerű aláírás:

Kovács István
ügyvezető