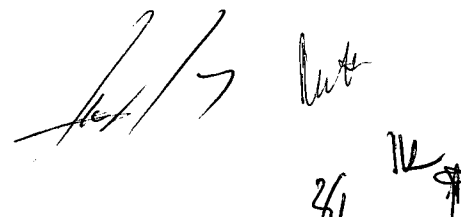


KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

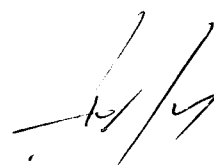
mely létrejött egyfelől **Nógrád Megye Önkormányzata** (3100 Salgótarján, Rákóczi út 36., képviseli: Becsó Zsolt, a közgyűlés elnöke), mint megbízó – a továbbiakban: megbízó – másfelől **EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék- és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.** (4025 Debrecen, Széchenyi utca 15., könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 001216; képviseli: Balogh Istvánné, az igazgatóság elnöke), mint megbízott – a továbbiakban: megbízott – között az alulírott helyen és napon, a következő feltételek mellett:

1. Megbízó a 71/2010. (VI. 24.) Kgy. számú határozata alapján megbízza, megbízott pedig elvállalja a 2. pontban részletezett könyvvizsgálói feladatok ellátását.
2. Jelen megbízási szerződés alapján a megbízott a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásaival összhangban az alábbi feladatokat köteles ellátni:
 - 2.1. A zárszámadási rendelet alkotásához benyújtott beszámoló (annak kötelező tartalmi részei) adatai valóságának és szabályszerűségének vizsgálata, ennek alapján a könyvvizsgálói állásfoglalást tükröző vélemény kialakítása, a közzétételre kötelezett, egyszerűsített éves beszámoló (egyszerűsített mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány, kimutatás, eredmény-kimutatás) záradékolása, független könyvvizsgálói jelentés elkészítése. Ha a kiegészítő mellékletben az önkormányzat nem, vagy nem a valóságnak megfelelően értékelt, akkor a könyvvizsgáló jelentésében köteles bemutatni az általa feltárt tényeket és megállapításokat.
 - 2.2. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak ingatlankataszteri nyilvántartással és a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatással való egyezőségének vizsgálata.
 - 2.3. Könyvvizsgálat keretében ellenőrizni kell az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét, amennyiben a megbízó él a piaci értékelés lehetőségével.
 - 2.4. A költségvetési rendelet-tervezetek, valamint azok módosításainak vizsgálata abból a szempontból, hogy megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és valós adatokat tartalmaz-e.
 - 2.5. A Közgyűlés Hivatalánál és az önkormányzat intézményeinél – gazdálkodással kapcsolatos – rendeletek, határozatok és szabályzatok betartásának ellenőrzése.
 - 2.6. A megyei közgyűlés (intézményeivel közös) vagyoni, pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése és értékelése, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.
 - 2.7. Évközi intézményi ellenőrzések lefolytatása.
 - 2.8. Igény szerint számviteli, adózási ügyekben véleményt ad.
 - 2.9. A feladat kiterjed továbbá azon 10 millió Ft-nál nem nagyobb összegű projektek könyvvizsgálatának elvégzésére, melynek esetében ezen feladatellátására a projekt költségvetésében nem áll rendelkezésre elkülönített keret, azonban az ellenőrzés kötelező.



3. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a vélemény megalkotásához a megbízott a gazdálkodás szabályozottságát, az éves beszámoló és a számviteli nyilvántartások összhangját, valamint az éves beszámoló jogszabályi előírásoknak való megfelelését teszi vizsgálat tárgyává.
4. A megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy valószínűsíthetően feltárja az éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az éves beszámolóról adott záradékhoz. A megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozóan nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.
5. A megbízott a megbízó részére készített – a zárszámadási és a költségvetési rendeletervezetről szóló – jelentését a közgyűlés elnöke és az illetékes bizottság részére a megbízó szervezeti és működési szabályzatában meghatározott postázási határidők betartásával adja át.
6. A könyvvizsgáló a jelentését 5 példányban adja át a megbízónak, és záradékkal látja el a megbízó egyszerűsített éves beszámolójának 5 példányát.
7. A megbízási díj
A megbízottat a 2. pontban meghatározott feladatok teljesítéséért a megbízás időtartama alatt 5 616 000 Ft, azaz ötmillió-hatszázötvenhatezer forint + ÁFA díjazás illeti meg.
8. A megbízási díj ütemezése
A könyvvizsgálói szolgáltatás díjának kifizetése a tárgyhónapot követő 5. napig kiállított számla ellenében havonta (117 000 Ft, azaz százötvenhétézer forint + ÁFA összegben), 15 napon belül, átutalással történik a megbízott 11100609-12476963-01000003 számú számlájára.
9. A megbízó kötelezettségei, jogai
 - 9.1. Felel a számviteli nyilvántartások pontosságáért és teljeskörűségéért, a belső ellenőrzési rendszer megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló elkészítéséért.
 - 9.2. Biztosítja, hogy a megbízott részére folyamatosan és kellő időben a szükséges adatok és információk rendelkezésre álljanak.
 - 9.3. Biztosítja, hogy a megbízott az illetékes bizottság és a közgyűlés nyilvános és zárt ülésein – tanácskozási joggal – az őt érintő napirendnél részt vegyen, azok jegyzőkönyveibe, határozataiba betekinthet.
 - 9.4. Kellő időben informálja a megbízottat minden, a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntés előkészítéséről, véleménye kialakítása céljából.
 - 9.5. Nem korlátozza a megbízott hivatásbeli függetlenségét és nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a megbízottat korlátozhatja.
 - 9.6. A megbízó nem kötelezheti a megbízottat külön adószakértésre, kivéve az általános forgalmi adót érintő konzultációra.
 - 9.7. Teljességi nyilatkozatot tesz az éves beszámoló átadása előtt, hogy minden szükséges információt a megbízott rendelkezésére bocsátott.

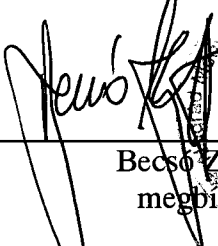
- 9.8. A könyvvizsgálói feladatok teljesítéséről elfogadó nyilatkozatot ad abban az esetben is, ha a könyvvizsgáló hitelesítő záradék helyett korlátozó, függő vagy elutasító záradékkal látja el az éves beszámolót.
- 9.9. A megbízott részére megfelelő munkakörülményt biztosít a vizsgálatok helyszínein.
10. A megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által hitelesített beszámolót nem változtathatja meg (a változtatáshoz, rövidítéshez a könyvvizsgáló engedélye szükséges), a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámolótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámolótól függetlenül nem használhatók fel.
11. A megbízott kötelezettsége, jogai
- 11.1. A könyvvizsgáló az önkormányzat által biztosított információk alapján a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti a megbízást. A könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
- 11.2. Ha a megbízott feladatát a szerződésben meghatározott határidőre előreláthatólag nem tudja teljesíteni, köteles ezt a határidő lejártá előtt 30 nappal – ha az akadályozó körülmény később keletkezett, akkor ennek bekövetkeztétől számított 3 munkanapon belül – az önkormányzatnak írásban bejelenteni.
- 11.3. Ha a megbízott bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, és feladatát a szerződésben rögzített határidőre nem teljesíti, a közgyűlés a határidő lejártakor – a megbízott költségére – új könyvvizsgálót bíz meg.
- 11.4. Megbízott szavatol azért, hogy a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatásokat jogosult nyújtani, illetve tevékenységet jogosult folytatni, köteles elfogadó nyilatkozatot adni a megbízás elfogadásáról a szerződés aláírásakor.
- 11.5. A megbízott minden megismert adattal, információval kapcsolatban titoktartásra köteles.
- 11.6. A megbízott köteles a megbízóval egyeztetve évente a kijelölt intézményeknél helyszíni ellenőrzést végezni.
- 11.7. Köteles a megbízót folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók.
- 11.8. A vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak a megbízó írásos engedélyével adhat ki írásbeli vagy szóbeli tájékoztatást.
- 11.9. A szerződés teljesítése érdekében szükség esetén asszisztenseket alkalmazhat, melynek költsége a könyvvizsgálót terheli.
- 11.10. A könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátott dokumentációkat, és az éves beszámolót öt évig megőrzi.
- 11.11. Visszaszolgáltatja azokat a dokumentációkat, amelyek a megbízó részére a további ügymenet érdekében szükségesek.
- 11.12. Amennyiben a közgyűlés, illetve a bizottság a megbízott által vizsgált vagy kezdeményezett előterjesztést tárgyal, akkor a testület ülésén köteles az adott napirendi pont megvitatásánál és az arról való szavazásánál jelen lenni.
12. Amennyiben a megbízottnak a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak birtokába, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy záradékkal,



– a megbízó költségére – utóvizsgálatot kezdeményezhet. Ennek eredményétől függően új záradékot készíthet és a régit visszavonhatja.

13. Jelen megbízási szerződést felek határozott időtartamra, 2010. augusztus 1-jétől 2014. július 31-ig kötik.
14. A megbízót és a megbízottat a másik fél súlyos szerződésszegő magatartása, a szerződésből folyó lényeges kötelezettség (2. pont) nem teljesítése esetén megilleti a rendkívüli felmondás joga. A rendkívüli felmondást indokolni kell. Amennyiben jelen szerződés jogszabályváltozás folytán szűnne meg, úgy megbízott – kizárólag – a már elvégzett tevékenységével arányos díjazásra jogosult.
15. A megbízó jogosult a szerződést a megbízotthoz intézett, indokolás nélküli nyilatkozattal, 90 napos felmondási idővel megszüntetni.
16. Jelen szerződésben meghatározott feladatokat megbízott nevében
 - a) Tóth Kálmán (Magyar Könyvvizsgálói Kamrai tagságát tanúsító igazolvány száma: 002742, költségvetési minősítésének száma: KM001119),
 - b) Balogh Istvánné (Magyar Könyvvizsgálói Kamrai tagságát tanúsító igazolvány száma: 002587, költségvetési minősítésének száma: KM000086), és
 - c) Nagy Tünde (Magyar Könyvvizsgálói Kamrai tagságát tanúsító igazolvány száma: 005704, költségvetési minősítésének száma: KM001432) végzi.
17. A szerződésből eredő esetleges vitás kérdéseket a felek megkísérik békés úton, egyeztetéssel rendezni. Amennyiben ez nem vezet eredményre, a Salgótarjáni Városi Bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki.
18. A felek jelen megállapodást, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírták azzal, hogy a szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. és a vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók
19. A szerződés elválaszthatatlan részét képezi a csatolt melléklet.

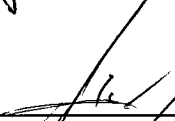
Salgótarján, 2010. július 16.


 Becsó Zsolt
 megbízó
 Salgótarján


 Balogh Istvánné
 megbízott

EAST - AUDIT ZRT.
 4025 Debrecen, Szechenyi u. 15
 Adószám: 12476963-2-09

Ellenjegyezte:


 dr. Barta László
 Nógrád megyei főjegyző
 Salgótarján

Melléklet az 1459/2010. iktatási számú szerződéshez

Raiffeisen Bank Zrt.

1054 Budapest, Akadémia utca 6.
Salgótarjáni Fiókja
3100 Salgótarján, Bem út 2-3.
számlavezető bank részére

Felhatalmazó levél

A Kbt. 305. § (4) bekezdésnek megfelelően ezúton megbízom Önöket az alábbiakban megjelölt bankszámla ellen az alább megnevezett Kedvezményezett 1459/2010. iktatószámú szerződéssel kapcsolatos követelése alapján – a Fizető fél számlatulajdonos által igazolt szerződésszerű teljesítés esetén a szerződésben rögzített határidő eredménytelen elteltét követően – benyújtandó beszédési megbízások teljesítésére a következőkben foglalt feltételekkel:

Fizető fél számlatulajdonos megnevezése:

Fizető fél számlatulajdonos székhelye, címe:

Fizető fél számlatulajdonos számlavezetőjének neve:

Felhatalmazással érintett fizetési számla(ák) száma:

Aláírásra jogosult képviselő:

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett székhelye, címe:

Kedvezményezett fizetési számla-száma:

Nógrád Megye Önkormányzata

3100 Salgótarján, Rákóczi u 36.

Raiffeisen Bank Zrt.

12031005-00156762-00100006

Becsó Zsolt és dr. Barta László

EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék- és

Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.

4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.

11100609-12476963-01000003

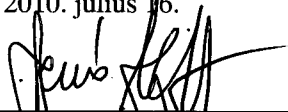
A Felhatalmazó levél a következő eredeti dokumentumok benyújtásával együtt érvényes:


- 1459/2010. iktatási számú megbízási szerződés;
- A Fizető fél által aláírt teljesítésigazolás;
- A Fizető fél nyilatkozata a teljesítésigazolás alapján kiállított számla befogadásáról a fizetési határidő feltüntetésével;
- A Kedvezményezett nyilatkozata a fenti fizetési határidő eredménytelen elteltéről;
- A Kedvezményezett 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő együttes adóigazolása

A terhelés felső határa az értesítésben feltüntetett összeg!

Jelen felhatalmazó levél visszavonásig érvényes. A felhatalmazás csak a Kedvezményezett írásbeli hozzájárulásával vonható vissza.

Salgótarján, 2010. július 16.


Becsó Zsolt
a közgyűlés elnöke


dr. Barta László
Nógrád megyei főjegyző

A számlavezető bank nyilvántartásba vétele

Alulírottak a számlavezető bank nevében és képviselőként eljárva a fenti bejelentést tudomásul vettük, a jelen felhatalmazó levél aláíróinak aláírását ellenőriztük, azt rendben találtuk, és mindezeknek megfelelően a felhatalmazást a mai napon nyilvántartásba vettük:

Salgótarján, 2010. év 07. hónap 19 nap

Raiffeisen Bank Zrt.
Salgótarjáni Fiók
3100 Salgótarján, Bem út 2-3.
2010. július 19.
Raiffeisen Bank Zrt.

