

## Képviselő-testületi előterjesztés

2019. február 6.

**Tárgy:** Makó Város Önkormányzata és intézményei  
könyvvizsgálójának megválasztása

**Előterjesztő:** Farkas Éva Erzsébet polgármester

**Ügyiratszám:** I/121-1/2019.

**Melléklet:** Szerződés tervezet

**Készítette:** Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda  
.....  
Vargáné Török Ágnes

**Témafelelős:** .....  
Vargáné Török Ágnes

**Az előterjesztést látta:** .....  
.....

**Véleményezésre megküldve:** Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre  
bemutatva:** .....  
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix  
jegyző

**A napirend előterjesztőjének  
jóváhagyása:** .....  
Farkas Éva Erzsébet  
polgármester



# MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: I/121-1/2019.  
Üi.: Vargáné Török Ágnes

## Előterjesztés

**Tárgy:** Makó Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálójának megválasztása

**Melléklet:** Szerződés tervezet

## Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

### M a k ó

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Makó Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálati feladatait 2019. április 30. napjáig a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.) tulajdonosa, Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló látja el.

A határozott időre kötött megbízási szerződés a 2018. évi konszolidált költségvetési beszámoló auditálásával 2019. április 30. napján lejár.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) a korábban hatályos helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A §-ában megfogalmazott, kötelező könyvvizsgálatra vonatkozó előírásait hatályon kívül helyezte, ugyanakkor a 115.§ (1) bekezdése a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testületet, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A felelős gazdálkodás és gazdálkodási felelősségvállalás szakmai megalapozottságát segíti elő a független könyvvizsgáló megbízása.

Fentiek alapján javaslatom, hogy Makó Város Önkormányzata és intézményei költségvetési gazdálkodásának, költségvetési beszámolójának könyvvizsgálói felülvizsgálatával Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Királyok útja 188. fsz.2.) tulajdonosa Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgálót bízva meg a képviselő-testület 2019. május 01-jétől 2020. április 30-ig terjedő határozott időtartamra, 42 szakértői napra, 140.000,- Ft/ vizsgálati nap díjazás ellenében.

Az előterjesztés mellékletét képezi a könyvvizsgáló megbízási szerződés tervezete. A megbízási díj fedezete Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló önkormányzati rendeletben Makó Város Önkormányzat I. Működési kiadások 3. Dologi kiadások során tervezésre került.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A fentiek alapján kérem a képviselő-testületet, hogy döntsön az alábbi határozati javaslatról.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

1. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2019. május 01. napjától 2020. április 30. napjáig terjedő egy éves határozott időtartamra 42 könyvvizsgálói napra megbízza a **Bercsik Könyvvizsgáló Kft-t** (1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.) tulajdonosa Bercsik Mária költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló) **Makó Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi könyvvizsgálói feladatainak ellátásával, 140.000,- Ft/könyvvizsgálói nap díjazás ellenében.**

2. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a megbízási szerződéssel kapcsolatos intézkedések megtételére.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

**A határozatról értesítést kap:**

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda
- Bercsik Könyvvizsgáló Kft. (1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.)
- Irattár

**M a k ó, 2019. január 29.**



**Farkas Éva Erzsébet  
polgármester**

## KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS (tervezet)

amely létrejött egyrészről: **Makó Város Önkormányzata** (székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 22. adószám: 15726913-2-06, képviseli: **Farkas Éva Erzsébet polgármester**), **mint megbízó** (a továbbiakban: „Önkormányzat”)

másrészről a **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.** (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10. adószám: 13712804-1-41, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 002390, képviseli: **Bercsik Mária**), **mint Megbízott** (a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

között az alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

### 1. Szerződés tárgya

- 1.1. Az Önkormányzat 2019.12.31. napjával végződő költségvetési évre vonatkozó, a számviteli törvény, illetőleg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet előírásaival összhangban elkészített éves összevont (konszolidált) beszámolójának (jog szerinti) könyvvizsgálata és azokról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a 2019. évre vonatkozó költségvetési rendeletervezet, valamint a zárszámadási rendeletervezet felülvizsgálata és azokról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
- 1.2. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.
- 1.3. Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult az Önkormányzat könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Bercsik Mária (kamarai nyilvántartási szám: 001312, költségvetési minősítés száma: KM-000669)

### 2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső kontrollrendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti költségvetési éves beszámolók (költségvetési jelentés, maradványkimutatás, mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) jelentés elkészítéséért, ami az összevont konszolidált beszámoló alapja. Az összevont (konszolidált beszámolót) a Kincstár állítja össze és az önkormányzat rendelkezésére bocsátja. Az összevont (konszolidált) beszámoló a konszolidált mérlegből, konszolidált költségvetési jelentésből és konszolidált eredménykimutatásból áll.

Az előbbieken jelzett felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső kontrollrendszer kialakítását, bevezetését és fenntartását,
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

- 2.2. Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámolókkal, az összevont (konszolidált) beszámolóval, a zárszámadási rendelettervezettel, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére. Megbízó a könyvvizsgálót e tisztségével összefüggésben nem utasíthatja.
- 2.3. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén az Önkormányzat vezetői és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.4. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.
- 2.5. A Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről, továbbá, hogy zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért rendeletalkotásra alkalmas-e.
- Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Könyvvizsgáló elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:
- az Önkormányzat belső szabályozottsága,
  - összhang az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámoló, valamint az összevont (konszolidált) beszámoló és a kialakított számviteli nyilvántartásai között,
  - az összevont (konszolidált) beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
  - a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval.
- 2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzatot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az összevont (konszolidált) beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson 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 éves beszámolóban, illetőleg nem tartalmaznak ellentétes, megtévesztő információt a zárszámadási rendelettervezet vonatkozásában.
- 2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet mentes minden hibától.

- 2.8. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó felel. A Könyvvizsgáló az 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, ezen belül az Áhsz.-el összhangban elkészített összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által elkészített adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.9. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az összevont (konszolidált) éves beszámólótól. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az összevont (konszolidált) beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.10. *A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény* (továbbiakban: **Pmt.**) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor az Önkormányzat, valamint annak képviselője (a képviselőre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviselői jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl, a Pmt.-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról - a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy az Önkormányzatra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. Az Önkormányzat a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár az Önkormányzat, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A Könyvvizsgáló az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat (jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

### 3. A megbízás díja:

- 3.1. Az 1.1. pontban leírt könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó díj a 2019. költségvetési évre vonatkozó könyvvizsgálatért 42 szakértői napra 140.000 Ft/szakértői nap költséggel 5.880.000 Ft, amely összeg nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adót. Megbízott a 2019.01.01-2019.12.31 közötti időszakban alanyi mentes tevékenységet folytat, ezért ezen időszakra általános forgalmi adót nem számít fel.
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat az Önkormányzat az alábbi részletekben fizeti meg:

Ütem	Könyvvizsgálói feladat megnevezése 2019. év	Munkavégzés ütemezése	Szakértői napok száma	Aktuális díj (Ft)
1.	Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálói kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálatok előkészítése	2019. május	4 szakértői nap	560 000
2.	Tájékoztató és rendszervizsgálatok bekért dokumentumok I. negyedév szabályszerűségi felülvizsgálatával	2019. június	3 szakértői nap	420 000
3.	Folyamatos könyvvizsgálat keretében tanácsadási feladatok ellátása	2019. július	3 szakértői nap	420 000
4.	Folyamatos könyvvizsgálat keretében tanácsadási és helyszíni vizsgálat előkészítési feladatok ellátása	2019. augusztus	3 szakértői nap	420 000
5.	Folyamatos könyvvizsgálat, II. negyedéves szabályszerűségi felülvizsgálatával	2019. szeptember	3 szakértői nap	420 000
6.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-8. hónapra vonatkozóan	2019. október	3 szakértői nap	420 000
7.	Folyamatos könyvvizsgálat, III. negyedév szabályszerűségi felülvizsgálatával	2019. november hónap	3 szakértői nap	420 000
8.	Folyamatos könyvvizsgálat, 11. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák előkészítésének felülvizsgálatával	2019. december	3 szakértői nap	420 000
9.	Folyamatos könyvvizsgálat, 12. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák állásának felülvizsgálatával. <b>Költségvetési rendelet véleményezése</b>	2020. január	5 szakértői nap	700 000
10.	Zárási munkák és leltározás végrehajtásának ellenőrzése	2020. február	3 szakértői nap	420 000
11.	2019. évi éves költségvetési beszámoló előzetes felülvizsgálata (önkormányzati és intézményi) leltárak, főkönyvek, analitikák stb. felülvizsgálatával.	2020. március	3 szakértői nap	420 000
12.	2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló auditálása	2020. április	3 szakértői nap	420 000
13.	Zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata vélemény kiadásával	2020 május	3 szakértői nap	420 000
	<b>Könyvvizsgálói feladatok együtt:</b>	<b>2019.05.01-2020.05.31.</b>	<b>42 szakértői nap</b>	<b>5 880 000 Ft</b>

- 3.3. A Megbízó a megbízási díj összegét a 3.2. pont szerinti ütemben – az adott ütem teljesítéséről kiállított számla alapján - a teljesítést követő 8 banki napon belül átutalja Megbízott MKB Bank 10300002-10437731-49020010 számú pénzforgalmi jelzőszámú számlájára.
- 3.4. Amennyiben az Önkormányzat késedelme vagy más, az Önkormányzatnak felróható okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem végezhetőek el, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

### 4. Felmondás, jogvita

- 4.1. A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a *Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény* (a továbbiakban: **Ptk.**) VI. könyvében meghatározott

rendeletek szerint felelnek, azzal, hogy a Könyvvizsgáló kártérítési felelőssége maximum egy évi szolgáltatási díj értékben kerül meghatározásra.

4.2. A szerződést felmondani csak megfelelő okból lehet és mindig meg kell indokolni. A beszámolóval vagy a könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet vagy a Könyvvizsgáló felmondja a szerződést, a Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.

4.3. Megbízó felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem Megbízott szerződésszegése miatt kerül sor, Könyvvizsgáló a fennmaradó díjkülönbözetre tarthat igényt.

## 5. A jelentések megírásához használt nyelv

5.1. Az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

## 6. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

6.1 A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység<sup>1</sup> teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére<sup>2</sup> alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

6.2 A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban<sup>3</sup> foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

*a) az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: **GDPR**), valamint*

*b) az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (a továbbiakban: **Infotv.**), továbbá*

az ezeken alapuló *belső adatkezelési rendjének* betartásával végzi.

6.3 A Könyvvizsgálót tevékenysége során a *Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény* (a továbbiakban: **Kkt.**) 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

6.4. Kapcsolattartó az Önkormányzat részéről: Vargáné Török Ágnes mb. pü. irodavezető  
Bakai Anita mb. irodavezető helyettes  
Kapcsolattartó a Könyvvizsgáló részéről: Bercsik Mária könyvvizsgáló

<sup>1</sup> 1.1. pont

<sup>2</sup> GDPR 6. cikk (1) bekezdés f) pont

<sup>3</sup> 1.2. pont



## 7. Egyéb rendelkezések

- 7.1 A fenti feltételeket mindkét fél értelmezte, és mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakra, illetve beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.
- 7.2 A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az Áht., az Áhsz., a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. előírásai az irányadók.
- 7.3 Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, az Önkormányzat 2019. év 12. hó 31. napjával végződő költségvetési évre vonatkozó összevont (konszolidált) beszámolója, illetőleg az ugyanezen időpontra vonatkozóan elkészített zárszámadási rendelettervezete elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2020. év 05. hó 31. napjáig tart.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, helybenhagyólag aláírták.

### Mellékletek

1. sz. melléklet: Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról
2. sz. melléklet: Ügyfél-azonosítási adatlap (Pénzmosás és terrorizmus ellen) 1-2.
3. számú melléklet: Ügyfél teljességi nyilatkozata (minta)
4. sz. melléklet: Jogi teljességi nyilatkozatot kérő levél (minta)
5. sz. melléklet: Jogi teljességi nyilatkozat (minta)
6. sz. melléklet: Teljesítésigazolás a Megbízó részéről (minta)
7. sz. melléklet: Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram

Makó, 2019..... hó....napján

Önkormányzat nevében:

Könyvvizsgáló cég nevében:

.....  
Farkas Éva Erzsébet  
polgármester

.....  
Bercsik Mária  
ügyvezető

.....  
Pénzügyi ellenjegyző

Dátum: .....

.....  
Jogi tartalmat ellenjegyző

Dátum: .....

**Elfogadó nyilatkozat  
a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról**

Alulírott Bercsik Mária kamarai tag könyvvizsgáló, a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviselőjében kijelentem, hogy a Makó Város Önkormányzata szerződés szerinti felkérését az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatára vonatkozóan a jelen szerződésben rögzítettek szerint

**elfogadom.**

Kijelentem továbbá, hogy természetes személyként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara bejegyzett tagja vagyok, a feladat ellátásához költségvetési minősítéssel rendelkezem. Az általam képviselt cég ugyancsak rendelkezik kamarai bejegyzéssel.

Jelen nyilatkozat aláírásával kijelentem továbbá, hogy a szerződés tárgyát képező feladatok ellátásával kapcsolatban semmiféle összeférhetlenségi ok nem áll fenn személyemmel összefüggésben.

Budapest, 2019. ....hó.....napján

Természetes személyként:

Bercsik Mária

kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai nyilvántartási szám: 001312  
Költségvetési minősítés: KM-000669

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző  
neve: **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.**  
címe: **1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.**

**AZONOSÍTÁSI ADATLAP**  
**\_ADATTARTALMA**  
**a Pmt. 7. §-ában előírt feladat végrehajtásához**

**A szolgáltató az azonosítás során az alábbi adatokat köteles rögzíteni:**

**1. Az ügyfél természetes személy képviselőjének azonosítása során rögzítendő adatok:**

- a) családi és utóneve: Farkas Éva Erzsébet
- b) születési családi és utóneve: Alattyáni Éva Erzsébet
- c) állampolgársága: magyar
- d) születési helye, ideje: 1969.07.11.
- e) anyja születési neve: Palócz Erzsébet
- f) lakcíme, ennek hiányában tartózkodási helye: 6900 Makó, Szép u. 17.
- g) azonosító okmányának típusa és száma: szig. 374363FA

**2. Az ügyfél (jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet) azonosítása során rögzítendő adatok:**

- a) neve, rövidített neve: Makó Város Önkormányzata
- b) székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén – amennyiben ilyenrel rendelkezik – magyarországi fióktelepének címe: 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
- c) főtevékenysége: általános közigazgatás
- d) képviselőre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása: Farkas Éva Erzsébet polgármester
- e) külföldi ügyfél kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai: -
- f) cégbírósági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszám, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat számát vagy nyilvántartási száma, törzsszáma: .....
- g) adószáma: 15726913-2-06

**3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:**

- a) a szerződés típusa, tárgya: a Kkt. 3. § (1) bekezdésének mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés
- b) időtartama: 2019. május 1-2020. május 31.
- c) a teljesítés körülményei (hely, idő, mód): önkormányzat székhelyén munkaterv szerint.

*Adatkezelési nyilatkozat*

*Alulírott Farkas Éva Erzsébet, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviselőjében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 7. § (1) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 7. § (3) bekezdése írja elő. A szolgáltató a Pmt. 7. § (8) bekezdése értelmében a személyazonosság igazoló ellenőrzése érdekében bekért okiratról másolatot készít a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, az e törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából.*

Makó, 2019. ....hó.....nap (A szerződéskötés napjával aláírandó)

.....  
ügyfél képviselője

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző  
neve: **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.**  
címe: **1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.**

A tényleges tulajdonosra vonatkozó nyilatkozat

Alulírott **Farkas Éva Erzsébet** (ügyfél képviselője), mint a **Makó Város Önkormányzata** (szervezet ügyfél neve) képviselője, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) 9. § (1) bekezdése előírásának megfelelően a szervezet ügyfél tényleges tulajdonosára vonatkozó adatokról az alábbiak szerint nyilatkozom:

- a) ~~esaládi és utónév:~~
- b) ~~születési családi és utónév:~~
- e) ~~állampolgárság:~~
- d) ~~születési hely, idő:~~
- e) ~~lakcím, ennek hiányában tartózkodási cím:~~
- f) ~~a tulajdonosi érdekelttség jellegét és mértéke:~~

Az ügyfél tényleges tulajdonosa (a megfelelő rész aláhúzendó):

1. **kiemelt közszereplőnek minősül / nem minősül kiemelt közszereplőnek;**
2. kiemelt közszereplőnek számító személynek közeli hozzátartozója, élettársa /nem közeli hozzátartozója, élettársa;
3. kiemelt közszereplőnek számító személlyel közismerten közeli kapcsolatban áll/nem áll.

Kiemelt közszereplőnek minősülés esetén a kiemelt közszereplő státusza:

- a) az államfő, a kormányfő, a miniszter, a miniszterhelyettes, az államtitkár, Magyarországon az államfő, a miniszterelnök, a miniszter és az államtitkár,
- b) az országgyűlési képviselő vagy a hasonló jogalkotó szerv tagja, Magyarországon az országgyűlési képviselő és a nemzetiségi szószóló,
- c) a politikai párt irányító szervének tagja, Magyarországon a politikai párt vezető testületének tagja és tisztségviselője,
- d) a legfelsőbb bíróság, az alkotmánybíróság és olyan magas rangú bírói testület tagja, amelynek a döntései ellen fellebbezésnek helye nincs, Magyarországon az Alkotmánybíróság, az ítéletábla és a Kúria tagja,
- e) a számvevőszék és a központi bank igazgatósági tagja, Magyarországon a Állami Számvevőszék elnöke és alelnöke, a Monetáris Tanács és a Pénzügyi Stabilitási Tanács tagja,
- f) a nagykövet, az ügyvivő és a fegyveres erők magas rangú tisztviselője, Magyarországon a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv központi szervének vezetője és annak helyettese, valamint a Honvéd Vezérkar főnöke és a Honvéd Vezérkar főnökének helyettesei,

- g) többségi állami tulajdonú vállalatok igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének tagja, Magyarországon a többségi állami tulajdonú vállalkozás ügyvezetője, irányítási vagy felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testületének tagja,
- h) nemzetközi szervezet vezetője, vezető helyettese, vezető testületének tagja.

(A megfelelő rész aláhúzendó)

*Adatkezelési nyilatkozat:*

*Alulírott Farkas Éva Erzsébet, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviseletében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 9. § (1)-(2) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 9. § (3) bekezdése írja elő.*

*Alulírott **hozzájárulok/nem járulok hozzá** ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a szolgáltató másolatokat készítsen.*

*(Vastag és dőlt szövegrészben a megfelelő rész aláhúzendó)*

Makó, 2019. ....hó.....nap (A szerződéskötés napjával aláírandó!)

.....  
ügyfél képviselője

**Teljességi nyilatkozat (minta – módosulhat a kamarai előírás alapján)**

(Az Önkormányzat fejlődés papírja)

(..... könyvvizsgáló részére)

(Dátum: az utolsó helyszíni könyvvizsgálat napja)

..... **Önkormányzata** 201... december 31-i időpontra vonatkozó összevont (konszolidált) önkormányzati beszámolójának (konszolidált mérleg, konszolidált költségvetési jelentés, konszolidált maradványkimutatás és konszolidált eredménykimutatás) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített beszámolónak a 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló megbízható képet adjon az önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső kontroll- és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása. Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
  - a. Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
  - b. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
  - c. A MÁK-kal és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
4. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét. A vezetéstől bekért írásbeli nyilatkozatok olyan ügyekre korlátozódhatnak, amelyek akár külön-külön, akár együttvéve lényegesek a pénzügyi kimutatások megítéléséhez.

5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing 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) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7.
  - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
  - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amelyek a jogászaink, ügyvédjeink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljeskörűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
10. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
11. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
12. Az összevont (konszolidált) beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljeskörűen tartalmazzák, és
  - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
13. 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.



14. Kijelentjük továbbá, hogy

- nem titkoltunk el és
- nem manipuláltunk adatokat, információkat

15. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

....., 201..... (a helyszíni vizsgálat utolsó napján)

.....  
polgármester

.....  
beszámolót aláíró regisztrációval  
rendelkező személy

**Jogi teljességi nyilatkozatot kérő levél  
(minta)**

**Vizsgált szervezet  
Vizsgált szervezet címe**

(Önkormányzatnál a Jegyző is kiadhatja a nyilatkozatot!)

**Dátum:** (A HELYSZÍNI MUNKA UTOLSÓ NAPJA)

**Ügyvédi Iroda, Jogi Osztály (vagy ügyvéd/jogász)**

**neve:**.....

**címe:**.....

Tisztelt Cím !

Az általunk megbízott ..... könyvvizsgáló jelenleg az intézmény 201..... évi konszolidált költségvetési beszámolója könyvvizsgálatát, véleményezését végzi.

Ezzel kapcsolatban kérjük, hogy 201.. .....-ig bocsássa rendelkezésünkre az **Önkormányzat összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójával** kapcsolatban a következő információkat:

1. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az **audit ideje** alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitától adódó) igény rövid leírása, melyről Ön tudomást szerzett (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot), vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az intézményre.
2. A **peres (és egyéb igények vagy kötelezettségek) rövid leírása mellett kérjük, adja meg az Ön becslését a perből adódó várható fizetési (vagy egyéb) kötelezettségek összegére.**
3. Kérjük rövid tájékoztatását az Ön által képviselt valamennyi folyamatban levő ügyről, annak jelenlegi állásáról (nem csak a peres ügyekről)
4. **Kérjük, pontosan határozza meg a választ korlátozó valamennyi tényező okát és természetét.**

Kérjük, szíveskedjék megerősíteni, hogy a felsoroltakon kívül más vitás, peres ügye az Ön tudomása szerint az intézménynek nincs. Kérjük, hogy válaszában szíveskedjék minden, a fenti ügyek megértéséhez szükséges kiegészítést, magyarázatot megadni, és a választ közvetlenül a könyvvizsgálónak is megküldeni.

Kérjük, hogy peres, vitás ügyek hiányában **nemleges választ** is szíveskedjék írásban megadni.

....., év, hó, nap

Tisztelettel:

.....  
aláírás

**Jogi teljességi nyilatkozat  
(minta)**

**A BERCSIK Könyvvizsgáló Kft. részére**

**Budapest**

**Juhász Gyula u. 46. 3/10.**

**1039**

**A Makó Város Önkormányzata 2019. december 31-i fordulónapjára vonatkozó összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatához az alábbi nyilatkozatot teszem:**

Makó Város Önkormányzatának nincs olyan függőben vagy folyamatban lévő, lezárt, vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett, per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) jogi esemény, amely olyan anyagi hatással lehet az önkormányzatra, hogy a 2019. évi konszolidált éves beszámolóban szereplő adatokat módosítaná. /vagy: függő ügyek és kihatások felsorolása

Makó, 2020. ....hó.....nap

.....  
jegyző

**TELJESÍTÉSIGAZOLÁS**  
**a Megbízó részéről**  
**(minta)**

**Makó Város Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat, székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 22., adószám: 15726913-2-06) - mint Megbízó – kijelenti, hogy közte és Bercsik Könyvvizsgáló Kft., mint Megbízott (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10., adószám: 13712804-1-41) között az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata tárgyában létrejött megbízási szerződésben megjelölt feladatokat a Megbízott szerződészerűen teljesítette. (Év közben szerződészerűen, időarányosan)

Makó, 201.. ..... hó.....nap

PH.

.....  
Megbízó részéről

**Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram**  
**éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló könyvvizsgálatához**  
**költségszámítást megalapozó részletes időterv csatolásával**

**1 Tájékoztató (2019. június hó)**

- éves költségvetés - változások az előzőhöz képest, előirányzatok módosítása, dokumentáltsága, nyilvántartása;
- a gazdálkodás szabályozottságát, szervezettségét szolgáló belső szabályozottság, vezetői utasítások felülvizsgálata, különös tekintettel a megváltozott államháztartási szabályokra,
- az intézmény „Alapító Okirat”-a szerinti működése betartásának felülvizsgálata.

**2 Rendszervizsgálat (2019. június hó)**

**2.1 Számvitel**

- számviteli politika, számlarend, számlatükör, bizonylati szabályozás, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartási rend kapcsolatrendszerének szabályozása (aktualizáltság a tárgyévre),
- egyéb belső szabályzatok aktualizálása (pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, az operatív gazdálkodás egyéb belső szabályzatai).

**2.2 Az ellenőrzés rendszerének értékelése**

- a belső kontrollrendszer megbízhatóságának vizsgálata, különös tekintettel a FEUVE-re és a funkcionálisan független belső ellenőrzésre;
- az intézményt érintő esetleges külső vizsgálatok – ÁSZ, KEHI - szabályszerűségeket érintő megállapításai, különös tekintettel az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására,
- az előző évi könyvvizsgálat tapasztalatainak hasznosítása.

**3. Tranzakciók egyedi és rendszervizsgálata, egyéb dokumentumok és eljárások egyedi és rendszervizsgálata (2019. június – 2020. január hó)**

- Bizonylati rend és okmányfegyelem betartásának ellenőrzése a kiválasztott tranzakciók felülvizsgálatával, a kockázatelemzés alapján a lényegességi küszöbérték felett;
- A főkönyvi és analitikus könyvelés (naplók, főkönyvi kivonatok, analitikus nyilvántartások) teljeskörűségének, egyezőségének felülvizsgálata;
- befektetett pénzügyi eszközök, követelések és kötelezettségek, aktív és passzív pénzügyi elszámolások, követelésállomány összetétele, nagyságrendje, évközi törlések felülvizsgálata,
- az előirányzatok nyilvántartásának, a módosítások átvezetésének, dokumentálásának a felülvizsgálata,

Az évközi vizsgálatokról évközi munkadokumentáció (időközi jelentés) készül annak érdekében, hogy az esetleges hibák folyamatosan kijavíthatók legyenek.

#### **4. Zárási munkák, leltározási eljárások ellenőrzése, beszámoló előzetes felülvizsgálata (2020. január-március hó)**

- zárási munkák végrehajtása szakszerűségének felülvizsgálata,
- a leltározási eljárások szakszerűségének felülvizsgálata, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a leltár és a mérleg összefüggéseinek, egyezőségének felülvizsgálata,
- az éves („ceruzás”) költségvetési beszámolók összeállítása jogszabályi megfelelőségének, dokumentumokkal való alátámasztottságának előzetes felülvizsgálata.

#### **5. Beszámoló átvétele, írásba foglalás (2020. április – május hó)**

A végleges beszámoló helyszíni átvétele, a könyvvizsgálati tapasztalatok alapján az összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámoló (konszolidált mérleg, konszolidált költségvetési jelentés, konszolidált maradványkimutatás, konszolidált eredménykimutatás) minősítése, a könyvvizsgálói vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói jelentés elkészítése és a könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadása.

A könyvvizsgálati munka részletes ütemezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Sorszám	Könyvvizsgálói feladat megnevezése	Eredmény	Munkavégzés ütemezése	Időigény (szakértői nap)
1.	Vizsgálat tervezése, könyvvizsgálati kötelező adminisztratív teendők ellátásával, helyszíni vizsgálatok előkészítése	Könyvvizsgálati dokumentáció elkészítése	2019. május	4 szakértői nap
2.	Tájékoztató és rendszervizsgálatok bekért dokumentumok és helyszíni vizsgálat alapján, az I. negyedév szabályszerűségi felülvizsgálatával	Időközi jelentés kibocsátása	2019. június	3 szakértői nap
3.	Folyamatos könyvvizsgálat keretében tanácsadási feladatok ellátása	Megbízói igény szerint	2019. július	3 szakértői nap
4.	Folyamatos könyvvizsgálat keretében tanácsadási és helyszíni vizsgálat előkészítési feladatok ellátása	Megbízói igény szerint	2019. augusztus	3 szakértői nap
5.	Folyamatos könyvvizsgálat, II. negyedéves szabályszerűségi felülvizsgálatával	Időközi jelentés kibocsátása	2019. szeptember	3 szakértői nap
6.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-8. hónapra vonatkozóan	Időközi jelentés kibocsátása	2019. október hónap	3 szakértői nap
7.	Folyamatos könyvvizsgálat, III. negyedév szabályszerűségi felülvizsgálatával	Időközi jelentés kibocsátása	2019. november hónap	3 szakértői nap
8.	Folyamatos könyvvizsgálat, 11. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák előkészítésének felülvizsgálatával	Időközi jelentés kibocsátása	2019. december hónap	3 szakértői nap
9.	Folyamatos könyvvizsgálat, 12. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák állásának felülvizsgálatával. Költségvetési rendelet véleményezése	Teszteredmény írásba foglalása Könyvvizsgálói jelentés költségvetés/vélemény kibocsátása	2020. január hónap	5 szakértői nap
10.	Zárási munkák és leltározás végrehajtásának ellenőrzése	Teszteredmény írásba foglalása,	2020. február hónap	3 szakértői nap
11.	2019. évi éves költségvetési beszámolók előzetes felülvizsgálata (önkormányzati és intézményi) leltárak, főkönyvek, analitikák stb, felülvizsgálatával.	Szabálytalanság észlelése esetén vezetői levél kibocsátása	2020. március hónap	3 szakértői nap

12.	2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálata.	Könyvvizsgálói jelentés beszámolóra	2020. április hónap	3 szakértői nap
13.	Zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata.	Könyvvizsgálói jelentés zárszámadásra	2020. május hónap	3 szakértői nap
	<b>Könyvvizsgálói feladatok együtt:</b>	<b>Időközi jelentések + 3 db független könyvvizsgálói jelentés</b>	<b>2019.05.01-2020.04.30.</b>	<b>42 szakértői nap</b>

Makó Város Önkormányzata könyvvizsgálatához a költségterv alapjául szolgáló időterv elkészítése a Magyar Könyvvizsgáló Kamara ajánlatának figyelembevételével			2019. évre	Vizsgálatok
Audit munka szakaszai	Feladatok		Óraszám: nem első audit	időszakai
0	Ajánlat adás – Megbízás elfogadása	Megbízás, ill. ügyfél elfogadásának/megtartásának mérlegelése és dokumentálása (etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelésre ható tények és körülmények feltárása).	2 óra	2019. május
1	Előkészítés – adatok rögzítése	Információk rögzítése a gazdálkodóról, a korábbi beszámolók, ill. egyéb források alapján	8 óra	2019. május
	<b>Előkészítés összesen:</b>		<b>10 óra</b>	
<b>KOCKÁZATBECSLÉS ÉS TERVEZÉS</b>				
2	Az önkormányzat és környezetének megismerése	<ul style="list-style-type: none"> <li>Szabályozási környezet</li> <li>Szervezeti ábra, vezetők megismerése, feltérképezése</li> <li>Szervezeti és működési szabályzat</li> <li>Önkormányzati intézmények megismerése, tranzakció típusok felmérése</li> <li>Főbb jogszabályok és önkormányzati rendeletek, határozatok megismerése</li> <li>A számviteli politika főbb elemeinek megismerése</li> <li>Alkalmazott informatikai rendszer megnevezése</li> </ul>	12 óra	2019. május
3	Előzetes analitikus elemzés és pénzügyi információk összegyűjtése	<ul style="list-style-type: none"> <li>Előző évi beszámoló, főkönyvi kivonat, költségvetési rendeletek, zárszámadási rendeletek, vezetői kontrolling jelentések, belső ellenőri jelentések, külső (pl. ÁSZ) ellenőri jelentések bekérése</li> <li>Összehasonlító elemzés elkészítése (a változások magyarázatára, majd az audit során kerül sor)</li> </ul>	12 óra	2019. május
4	<b><u>ÉVKÖZI VIZSGÁLATI SZAKASZ</u></b> Kockázatok azonosítása és felmérése a belső ellenőrzési és a releváns információs rendszeren keresztül	<ul style="list-style-type: none"> <li>További, az önkormányzat és környezetének megismerésére vonatkozó információk összegyűjtése (gazdasági koncepció, finanszírozás, irányítás, belső szabályozottság, szabályzatok részletes megismerése, jelentős ügyletszoportok (rutin és nem rutin), számlaegyenlegek és közzétételek azonosítása stb.)</li> <li>Belső kontrollok felmérése, beleértve a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, IT környezetet, stb.</li> <li>Kockázatok azonosítása: pénzügyi kimutatás szintjén, eredendő kockázat és ellenőrzési kockázat beazonosítása ügyletszoportonként és állításonként, az elvárt bizonyosság szintjének a meghatározása</li> <li>Csalás kockázatának felmérése</li> <li>Vállalkozás folytatása elv érvényesülésének és az erre vonatkozó esetleges kockázatoknak a felmérése, becslése</li> <li>Pénzmosás és terrorizmus megelőzésére vonatkozó szabályok érvényesülése</li> <li>Lényegesség, végrehajtási lényegesség és egyértelműen elhanyagolható hiba határértékeinek a meghatározása</li> <li>Kontrollok hatékonyságára vonatkozó tesztek elvégzése (összhangban az előzetes audit stratégiával)</li> </ul>	2 fő 6 nap 96 óra	2019. június – 2020. február hó
5	Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása	<ul style="list-style-type: none"> <li>Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása: ütemezés, könyvvizsgálati eljárások meghatározása a pénzügyi beszámoló egyes soraira a belső ellenőrzési kontrollok meg-</li> </ul>	16 óra	2019. június – augusztus hó

	(Tervezési dokumentum)	<ul style="list-style-type: none"> <li>léte és a beazonosított kockázatok alapján</li> <li>a kontroll tesztek eredményének kiértékelése, könyvvizsgálati terv ennek megfelelő módosítása</li> <li>Részletes audit munkaprogram (további könyvvizsgálati eljárások) összeállítása</li> </ul>		
		<b>Kockázatbecslés, tervezés és évközi eljárások összesen:</b>	<b>136 óra</b>	
<b>KÖNYVVIZSGÁLATI BIZONYÍTÉKOK MEGSZERZÉSE</b>				
6	<u>ÉV VÉGI VIZSGÁLATI SZAKASZ + LELTÁR</u> Könyvvizsgálati eljárások elvégzése (bizonyítékok összegyűjtése)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leltár felülvizsgálata</li> <li>Munkaprogram végrehajtása: elemző eljárások, tételes (szubsztantív) tesztek, külső megerősítések, leltár feldolgozása, stb.</li> <li>Konklúzió levonása az elvégzett eljárásokra, a jelentős könyvvizsgálati területekre összefoglaló készítése</li> <li>Főlapok ellenőrzése</li> </ul>	<p>4 fő 1 nap 32 óra</p> <p>2 fő 4 nap 64 óra</p>	2020. január – 2020. április hó
7	Jogszabályi megfelelés ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ellenőrzés, hogy az elkészített beszámolók formája és tartalma megfelel-e az érvényes előírásoknak (számviteli törvény illetve, ha van, akkor a vonatkozó ágazati kormányrendelet, vagy egyéb jogszabályi követelményeknek)</li> <li>Konzolidált beszámoló meglétének, megfelelőségének ellenőrzése</li> </ul>	8 óra	2020. április hó
8	Véglegesítés, eredmények áttekintése és jelentés készítése, a szükséges belső konzultációk lebonyolítása és dokumentálása	<ul style="list-style-type: none"> <li>Audit módosítások összeállítása és leellenőrzése a könyvelésben</li> <li>A véglegesként kapott beszámoló összehasonlítása az auditált számokkal</li> <li>Könyvvizsgálói jelentés (könyvvizsgálat végrehajtása összefoglaló dokumentumának) elkészítése</li> <li>Teljességi nyilatkozat, Jogi teljességi nyilatkozat, belső kontroll nyilatkozat, feldolgozása</li> <li>Fordulónap utáni események vizsgálata</li> <li>Könyvvizsgálat végrehajtásának ellenőrzési listája</li> <li>Zárszámadási rendeletervezet és számszaki mellékleteinek felülvizsgálata</li> <li>Könyvvizsgálói jelentés elkészítése</li> <li>Záró megbeszélés az ügyféllel</li> <li>Vezetői Levél témák összegyűjtése és a vezetői levél megírása</li> <li>Képviselő Testület ülésén való részvétel</li> </ul>	80 óra	2020. április – május hó
		<b>Könyvvizsgálói bizonyítékok megszerzése összesen:</b>	<b>190</b>	
<b>Összes szükséges óráfordítás helyszíni vizsgálatokkal együtt:</b>			<b>336 óra 42 embernap (szakértői nap)</b>	<b>2019.05.01- 2020.05.31.</b>
9	Archiválás (nem része a honoráriumnak)	<ul style="list-style-type: none"> <li>A dokumentáció teljes körűségének ellenőrzése és egyéb eljárások</li> <li>Az audit file archiválása</li> </ul>	16 óra	2020. június hó
<b>Mindösszesen óráfordítás:</b>			<b>352 óra 44 szakértői nap</b>	<b>2019.05.01- 2019.06.30.</b>

Budapest, 2019. ....hó.....nap

A Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviseletében:

Bercsik Mária  
kamarai tag könyvvizsgáló