

Képviselő-testületi előterjesztés

2019. szeptember 25.

Tárgy: Makó Város Önkormányzata és intézményei
könyvvizsgálójával megkötött szerződés
módosítása

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Ügyiratszám: I/772-1/2019

Melléklet: Kérelem, Könyvvizsgálati szerződés módosítás
(tervezet)

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

Témafelelős:
Vargáné Török Ágnes
irodavezető

Az előterjesztést látta:
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
jegyző

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



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: I/772-1/2019
Üi.: Vargáné Török Ágnes

Előterjesztés

Tárgy: Makó Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálójával megkötött szerződés módosítása

Melléklet: Kérelem, Könyvvizsgálati szerződés módosítás (tervezet)

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 31/2019. (II.06.) MÖKT h. számú határozatával döntött arról, hogy 2019. május 1. napjától 2020. április 30. napjáig terjedő egy éves időtartamra a Bercsik Könyvvizsgáló Kft-t (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.) bízta meg Makó Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi könyvvizsgálói feladatainak ellátásával, 140.000,- Ft/nap könyvvizsgálói nap díjazás ellenében.

A könyvvizsgálati szerződés 2019. február 26. napján került aláírásra. A szerződéskötés időpontjában a Bercsik Könyvvizsgáló Kft. alanyi adómentes tevékenységet folytatott, adószáma: 13712804-1-41 volt, ezen időszakra általános forgalmi adót nem számított fel.

A Kft. - Makó Város Önkormányzata számára eljuttatott kérelme szerint - alanyi mentessége 2019. szeptember 09. napjával megszűnt, e naptól kezdődően a kiállított számlában a mindenkor hatályos (jelenleg 27 %) általános forgalmi adót számítja fel, adószáma pedig 13712804-2-41 számra változott.

A kérelemben jelzett változás miatt szükséges a megkötött könyvvizsgálati szerződés módosítása, melynek tervezete az előterjesztés mellékletét képezi.

A megbízási díj különbözetének - 454 e Ft általános forgalmi - adófedezete Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló önkormányzati rendeletében Makó Város Önkormányzat I. Működési kiadások 3. Dologi kiadások során rendelkezésre áll, ezért előirányzat-módosítást nem igényel.

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 a **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.-vel Makó Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi könyvvizsgálói feladatainak ellátására** (székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10., képviseli: Bercsik Mária) a 31/2019. (II.06.) MÖKT h. számú határozat alapján megkötött megbízási szerződés melléklet szerinti tartalommal történő módosításához hozzájárul.
2. A képviselő-testület a 2019. szeptember 09. napjától 2020. április 30. napjáig terjedő időszakra szóló megbízási díj 454 e Ft összegű adófedezetét Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló 3/2019. (II.07.) önkormányzati rendelet 2. sz. „Kiadások” c. melléklet 1. Makó Város Önkormányzat I. Működési kiadások 3. Dologi kiadások soron biztosítja.
3. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a könyvvizsgálati szerződés módosítással kapcsolatos intézkedések megtételére, az előterjesztés mellékletét képező szerződés módosítás aláírására.

Határidő: azonnal

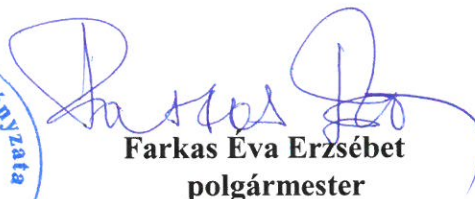
Felelős: polgármester

A határozatról értesítést kap:

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

M a k ó, 2019. szeptember 11.




Farkas Éva Erzsébet
polgármester

2019. SZEPTEMBER 03.

I-2019/25368

Tu
2019. 09. 03.
E
dey



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

☒ 1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.

☎ +36/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

**Farkas Éva Erzsébet asszonynak,
polgármester**

Makó Város Önkormányzata

6900 Makó
Széchenyi tér 22.

Tárgy: Alanyi áfa-mentesség megszűnése okán szerződésmódosítás kérése

Tisztelt Polgármester Asszony!

A társaságunk könyvelését végző cég értesítése alapján 2019. szeptember 9-től, a Makó Város Önkormányzatát érintő tárgyhavi számla kiállításától kezdődően társaságunk alanyi adómentessége megszűnik, ismételten bekerülünk az áfa körbe. Ennek a helyzetnek az előállása 2018. decemberében – az alanyi mentesség megkérésekor – még teljes mértékben elképzelhetetlen volt, egy soron kívüli megbízás idézte elő.

Tekintettel az előállt helyzetre, kérem az Önkormányzattal fennálló szerződésünk 3. „A megbízás díja” című pontjának a fenti okok miatt felmerülő módosítását és az áfa felszámítási jogának és kötelezettségének tudomásul vételét.

Tényhelyzetként még megjegyezzük, hogy a kft. nettó díjazása 2018-ról 2019-re mindössze 1,6%-kal, az infláció hivatalos szintje alatti mértékkel nőtt. Az áfa az önkormányzat 2019. évi költségvetésébe betervezésre került, tekintve, hogy az alanyi mentesség a tervezés időpontját követően került szóba.

Szerződésmódosítási javaslatunk:

„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.”

Helvette:

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. 'Megbízott az áfa-t a mindenkor hatályos jogszabályok alapján számítja fel. A szerződés 3.2. pontjában „aktuális díj” alatt a nettó díjat kell érteni.'~~

Egyéb módosítás szükségessége: 'A Megbízott adószáma 2019. szeptember 9. napjától a 13712804-1-41 alanyi mentes adószámról 13712804-2-41 áfa körbe tartozó adószámmá változik, amit az önkormányzat nyilvántartásain át kell vezetni.'

Köszönjük a megértésüket és az együttműködésüket. A 2019. szeptember 09-ei számlánkat már az előzőekben leírtaknak megfelelően, 2-es adószámmal vagyunk kötelezettek kiállítani.

Budapest, 2019. szeptember 02.

Tisztelettel:



KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS MÓDOSÍTÁS (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: 13712804-2-41, Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 002390, képviseli: **Bercsik Mária**), mint Megbízott (a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

között az alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

1. A felek a 2019. február 26. napján aláírt, V/15-1/2019. számú könyvvizsgálati szerződést a körülmények változása miatt kölcsönös megegyezés alapján módosítják.
2. A módosítás alapján a Megbízott adószáma – értékhatár túllépés miatt alanyi adómentesség megszűnése okán – változik, 2019.09.09. napjától kezdődően a 13712804-1-41 adószám helyett a 13712804-2-41 adószám lép érvénybe.
3. A módosítás alapján az eredeti szerződés 3.1. és 3.2. pontja 2019.09.09.-től hatályát veszti és a következők lépnek hatályba:

„3. A megbízás díja:

- 3.1. Az 1.1. pontban leírt könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó nettó díj a 2019. költségvetési évre vonatkozó könyvvizsgálatért 42 szakértői napra 140.000 Ft/szakértői nap költséggel 5.880.000 Ft. Megbízott a 2019.05.01-2019.08.31 közötti időszakban alanyi mentes tevékenységet folytatott, ezért ezen időszakra általános forgalmi adót nem számított fel. Az alanyi adómentesség 2019.09.09. napjával megszűnt, a Megbízott e naptól kezdődően a kiállított számlában a mindenkor hatályos (jelenleg 27 %) általános forgalmi adót számítja 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 + áfa
6.	Folyamatos könyvvizsgálat folytatása 7-8. hónapra vonatkozóan	2019. október	3 szakértői nap	420 000 + áfa
7.	Folyamatos könyvvizsgálat, III. negyedév szabályszerűségi felülvizsgálatával	2019. november hónap	3 szakértői nap	420 000 + áfa
8.	Folyamatos könyvvizsgálat, 11. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák előkészítésének felülvizsgálatával	2019. december	3 szakértői nap	420 000 + áfa
9.	Folyamatos könyvvizsgálat, 12. hónap szabályszerűségi ellenőrzésével, leltározási, zárási munkák állásának felülvizsgálatával. Költségvetési rendelet véleményezése	2020. január	5 szakértői nap	700 000 + áfa
10.	Zárási munkák és leltározás végrehajtásának ellenőrzése	2020. február	3 szakértői nap	420 000 + áfa

11.	2019. évi éves költségvetési beszámolók előzetes felülvizsgálata (önkormányzati és intézményi) leltárak, főkönyvek, analitikák stb, felülvizsgálatával.	2020. március	3 szakértői nap	420 000 + áfa
12.	2019. évi összevont (konszolidált) beszámoló auditálása	2020. április	3 szakértői nap	420 000 + áfa
13.	Zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálata vélemény kiadásával	2020 május	3 szakértői nap	420 000 + áfa
	Könyvvizsgálói feladatok együtt:	2019.05.01-2020.05.31.	42 szakértői nap	1 820 000 Ft + (4 060 000 Ft + áfa)

4. A szerződés egyebekben változatlan tartalommal érvényesül.

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

Makó, 2019..... hó....napján

Önkormányzat nevében:

Könyvvizsgáló cég nevében:

.....
Farkas Éva Erzsébet
polgármester

.....
Bercsik Mária
ügyvezető

.....
Pénzügyi ellenjegyző

Dátum:

.....
Jogi 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 ilyennel rendelkezik – magyarországi fióktelepének címe: 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
- c) főtevékenysége: általános közigazgatás
- d) képviselőire 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 érdekeltség jellegét és mértéke:~~

Az ügyfél tényleges tulajdonosa (a megfelelő rész aláhúzendő):

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 ítéltábla 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 nagykövetség, 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 pénzmossás 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 hozzájárok/nem járlok 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

Teljeségi 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. Közölünk 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) Pénzügyintézetekkel 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 bármilyen 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 perek (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 válaszát 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 válaszát** 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 szerződés szerűen teljesítette. (Év közben szerződés szerűen, 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.	Tájékozódás 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
	Könyvvizsgálói feladatok együtt:	Időközi jelentések + 3 db független könyvvizsgálói jelentés	2019.05.01-2020.04.30.	42 szakértői nap

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
		Előkészítés összesen:	10 óra	
KOCKÁZATBECSLÉS ÉS TERVEZÉS				
2	Az önkormányzat és környezetének megismerése	<ul style="list-style-type: none"> • Szabályozási környezet • Szervezeti ábra, vezetők megismerése, feltérképezése • Szervezeti és működési szabályzat • Önkormányzati intézmények megismerése, tranzakció típusok felmérése • Főbb jogszabályok és önkormányzati rendeletek, határozatok megismerése • A számviteli politika főbb elemeinek megismerése • Alkalmazott informatikai rendszer megnevezése 	12 óra	2019. május
3	Előzetes analitikus elemzés és pénzügyi információk összegyűjtése	<ul style="list-style-type: none"> • Előző évi beszámoló, főkönyvi kivonat, költségvetési rendeletek, zárszámadási rendeletek, vezetői kontrolling jelentések, belső ellenőri jelentések, külső (pl. ÁSZ) ellenőri jelentések bekérése • Összehasonlító elemzés elkészítése (a változások magyarázatára, majd az audit során kerül sor) 	12 óra	2019. május
4	<u>ÉVKÖZI VIZSGÁLATI SZAKASZ</u> Kockázatok azonosítása és felmérése a belső ellenőrzési és a releváns információs rendszeren keresztül	<ul style="list-style-type: none"> • További, az önkormányzat és környezetének megismerésére vonatkozó információk összegyűjtése (gazdasági koncepció, finanszírozás, irányítás, belső szabályozottság, szabályzatok részletes megismerése, jelentős üzletcsoportok (rutin és nem rutin), számlaegyenlegek és közzétételek azonosítása stb.) • Belső kontrollok felmérése, beleértve a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, IT környezetet, stb. • Kockázatok azonosítása: pénzügyi kimutatás szintjén, eredmény kockázat és ellenőrzési kockázat beazonosítása üzletcsoportonként és állításonként, az elvárt bizonyosság szintjének a meghatározása • Csalás kockázatának felmérése • Vállalkozás folytatása elv érvényesülésének és az erre vonatkozó esetleges kockázatoknak a felmérése, becslése • Pénzmosás és terrorizmus megelőzésére vonatkozó szabályok érvényesülése • Lényegesség, végrehajtási lényegesség és egyértelműen elhanyagolható hiba határértékeinek a meghatározása • Kontrollok hatékonyságára vonatkozó tesztek elvégzése (összhangban az előzetes audit stratégiával) 	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"> • Audit stratégia és a könyvvizsgálati terv összeállítása: ütemezés, könyvvizsgálati eljárások meghatározása a pénzügyi beszámoló egyes soraira a belső ellenőrzési kontrollok meg- 	16 óra	2019. június – augusztus hó

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

Budapest, 2019.hó.....nap

A Bercsik Könyvvizsgáló Kft. képviselőjében:

Bercsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló