

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről **Széchenyi Programiroda Nonprofit Kft.** (székhelye: 1053 Budapest, Szép utca 2. IV. em.; cégjegyzékszám: 01-09-916308; képviseli: Schultz Gábor ügyvezető, adószám: 18080313-2-41, pénzforgalmi számlaszám: 11715007-20465463), mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó),

másrészről a **Magyar Szakértői Holding Kft.** (székhelye: 1115 Budapest, Ozorai utca 4. 1. em. 1.; cégjegyzékszám: 01-09-567409, képviseli: Dr. Matukovics Gábor ügyvezető, adószám: 12231281-2-43, pénzforgalmi számlaszám: 10800014-40000006-11430337), mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott)

között az alulírott helyen és napon, az alábbi feltételek szerint:

### Előzmények

Megbízó, mint ajánlatkérő, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 122/A. § (1) bekezdésében foglaltakra figyelemmel, a nyílt eljárás nemzeti eljárásrendben irányadó szabályait alkalmazva, hirdetmény közzététele és tárgyalás nélküli közbeszerzési eljárást folytatott le „**Az ÉMOP-2.1.1/F-14-2014-0001 azonosító számú projekthez kapcsolódó könyvvizsgálati tevékenység ellátása**” elnevezéssel.

Az eljárás tekintetben Megbízott lett a nyertes ajánlattevő, akivel Megbízó - a szolgáltatás teljesítése érdekében - az alábbi szerződést köti.

Felek rögzítik, hogy az eljárásban nem lehetett részajánlatot tenni, így jelen szerződés tárgya a közbeszerzési eljárás iratanyagában meghatározott valamennyi feladat ellátása.

Megbízó kijelenti, hogy a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján szerződő hatóságnak minősül.

### I. A SZERZŐDÉS TÁRGYA

1. Megbízó megbízza megbízottat az ÉMOP-2.1.1/F-14-2014-0001 azonosító számú projekthez kapcsolódó könyvvizsgálati tevékenység körében egy darab könyvvizsgálati igazolás elkészítésével a jelen szerződés 1. sz. mellékletét képező „Független könyvvizsgálói jelentés támogatott projekt pénzügyi elszámolásának ellenőrzéséről” elnevezésű dokumentum szerint.
2. Felek rögzítik, hogy az 1 darab könyvvizsgálói igazolás elkészítése során vizsgálandó különösen:
  - I. az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben szerepeltek-e illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek-e;
  - II. a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik-e annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
  - III. megtörtént-e az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza-e;
  - IV. természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik-e, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt-e;
  - V. a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták-e el, valamint a könyvviteli

adatokról lehetséges-e olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti;

VI. a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak-e a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal;

VII. a könyvvizsgáló jelentésnek tartalmaznia kell a könyvvizsgálati tevékenység számlájára vonatkozó megállapításokat is.

3. Megbízott a megbízást elfogadja.
4. Felek megállapodnak abban, hogy mindazon iratok, jelentések, beszámolók, stb. elkészítése vonatkozásában, amelyet jogszabály vagy a Támogatási szerződés előír, Megbízott eredményfelelősséggel tartozik.
5. Megbízott kijelenti, hogy a szükséges technikai és humánerőforrással, ill. szükséges jogszabályi feltételekkel rendelkezik, illetve azt adott esetben - jogszabályoknak megfelelő - alvállalkozókkal (közreműködőkkel) biztosítja. Az alvállalkozó(k) (közreműködők) bevonásához a Megbízó hozzájárul. A Kbt. szerinti alvállalkozók bevonására a Kbt., illetve Megbízottnak az eljárás során tett nyilatkozati az irányadóak.
6. Megbízott az alvállalkozók (közreműködők) tevékenységéért és mulasztásáért a Ptk. szabályai szerint felel. Tehát a jogszerűen bevont közreműködők tevékenységéért és mulasztásáért, mint sajátjaként felel. A jogellenesen bevont közreműködők esetén felel mindazon hátrányos következményekért is, melyek a bevonás nélkül nem következtek volna be.

## **II. A SZERZŐDÉS TARTALMA**

1. A Megbízott köteles a megbízó utasításait követni. A Megbízott a Megbízó utasításától akkor térhet el, ha ezt a Megbízó érdeke feltétlenül megköveteli, és a Megbízó előzetes értesítésére már nincs mód. Ilyen esetben a Megbízót utólag, késedelem nélkül értesíteni kell.
2. Az utasítás nem terjedhet ki a Megbízott szakmai feladatának ellátása során az általa megteendő megállapításokra, véleménynyilvánításra.
3. Ha a Megbízó célszerűtlen vagy szakszerűtlen utasítást ad, a Megbízott köteles őt erre haladéktalanul a következményekre kiterjedő tájékoztatással figyelmeztetni. Ha a Megbízó a figyelmeztetés ellenére utasítását fenntartja, a Megbízott a szerződést felmondhatja, vagy a feladatot a Megbízó utasításai szerint, a Megbízó kockázatára elláthatja. Meg kell tagadnia az utasítás teljesítését, ha annak végrehajtása jogszabály vagy hatósági határozat megsértésére vezetne, vagy veszélyeztetné mások személyét vagy vagyonát.
4. Megbízó köteles Megbízott szerződés szerű, hiba- és hiánymentes teljesítését elfogadni, továbbá a megbízási díjat a jelen szerződésben foglaltak szerint Megbízott részére megfizetni.
5. A Megbízott a Ptk. szerint kellészavatossággal tartozik azért, hogy az általa végzett tevékenységek minden tekintetben szakszerűek, megfelelnek a szerződéses és a jogszabályi előírásoknak, továbbá a szakmai standardoknak.
6. A Megbízott a Megbízó utasításai és a szerződéskötéskor ismert, vagy a teljesítés során ismertté váló érdekei szerint köteles teljesíteni.
7. A szerződés teljesítéséhez szükséges anyagi-technikai feltételek biztosítása Megbízott feladata, ide értve a munkavégzéshez szükséges megfelelő helyiségek, eszközök és munkafeltételek biztosítását is.

8. Megbízott tevékenységében csak a megfelelő végzettséggel, gyakorlattal és - adott esetben - jogszabályi feltételekkel rendelkező személy működhet közre.
9. Megbízó kérésére Megbízott - jelen szerződés teljesítése vonatkozásában - köteles haladéktalanul lecserelni azon munkavállalóját, illetve közreműködőjét, akivel szemben a Megbízónak valós kifogása merült fel, annak jelen szerződés megszegését eredményező magatartása vagy mulasztása miatt.
10. Megbízottnak a szerződés hatálya alatt folyamatosan rendelkeznie kell a jogszabályban a könyvvizsgálókra előírt feltételekkel.
11. A teljesítés helye a Széchenyi Programiroda Nonprofit Kft. székhelye (1053 Budapest, Szép u. 2. IV. emelet), valamint a 27 konzorciumi partner (Abaújszántó Város Önkormányzat, Bekecs Város Önkormányzat, Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata, Bodrogkisfalud Község Önkormányzata, Bodrogolaszi Község Önkormányzata, Erdőhorváti Községi Önkormányzat, Erdőbénye Község Önkormányzata, Golop Községi Önkormányzat, Herceggút Községi Önkormányzata, Legyesbénye Község Önkormányzata, Mád Község Önkormányzata, Makkoshotyka Község Önkormányzata, Mezőzombor Község Önkormányzata, Monok Község Önkormányzata, Olaszliszka Község Önkormányzata, Rátka Község Önkormányzata, Sáradsadány Község Önkormányzata, Sárospatak Város Önkormányzata, Sátorajújhely Város Önkormányzata, Szegi Község Önkormányzata, Szerencs Város Önkormányzata, Tállya Község Önkormányzata, Tarcal Község Önkormányzata, Tokaj Város Önkormányzata, Tolcsva Község Önkormányzata, Vámosújfalú Község Önkormányzata) székhelye.

Megbízott kijelenti, hogy ajánlatát kifejezetten a fentiek ismeretében tette meg.

12. A Megbízottat terhelő bármely fenti kötelezettség megszegése súlyos szerződésszegésnek minősül.

### **III. AZ ELLENÉRTÉK ÉS MEGFIZETÉSE**

1. A Megbízottat a jelen szerződésben vállalt feladatok teljes körű, határidőben történő ellátásának esetére megbízási díj illeti meg a jelen szerződésben foglaltak szerint.
2. A jelen szerződésben kikötött díj a szerződésszerű teljesítéssel kapcsolatos valamennyi költséget, díjat, valamennyi szolgáltatás ellenértékét, magában foglalja, így Megbízott más jogcímen, illetve a szerződésben megjelölt ellenértéken felüli összegű ellenérték felszámítására nem jogosult, kivéve ha jelen szerződés másként rendelkezik.
3. A szerződő felek megállapodnak abban, hogy a megbízási díj összege 8.700.000,- Ft + Áfa, azaz nyolcmillió-hétszázezer forint + általános forgalmi adó.
4. Megbízó tájékoztatja a Megbízottat, hogy a jelen szerződés finanszírozása az érintett projektből történik.
5. A projekt támogatási intenzitása 100%-os.
6. Megbízó tájékoztatja a Megbízottat, hogy a támogatás formája: utófinanszírozás.
7. Megbízó előleget nem biztosít.
8. Megbízó részszámlázási lehetőséget nem biztosít.
9. A számla kötelező melléklete a teljesítésigazolás. Megbízó részéről a teljesítésigazolás kiállítására - a Kbt. 130. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - a könyvvizsgálói jelentés átadásától (teljesítés) számított 15 napon belül Megbízó ügyvezetője, Schultz Gábor jogosult.

10. A Megbízott számlája - a Kbt. 130. § (1)-(6) bekezdésének, valamint a Ptk. 6:130. § (1)-(2) bekezdésének figyelembevételével - átutalással kerül kiegyenlítésre, az annak kézhezvételét követő 30 naptári napon belül.
11. Megbízó a kifizetés során az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 36/A. § rendelkezéseit teljes körben alkalmazza.
12. Megbízó fizetési késedelme esetén, mint szerződő hatóság, a Ptk. 6:155. § szerinti késedelmi kamatot köteles megfizetni Megbízott részére.
13. Felek rögzítik, hogy fizetési kötelezettséget csak a jelen szerződésnek, illetve a jogszabályoknak mindenben megfelelő számla Megbízó általi kézhezvétele eredményez.

#### **IV. SZERZŐDÉSI BIZTOSÍTÉKOK**

1. Megbízott, amennyiben olyan okból, amelyért felelős, a jelen szerződésben meghatározott teljesítési határidőt nem tartja be (késedelem), késedelmi kötbért fizet. A késedelmi kötbér alapja a teljes megbízási díj nettó összege. A késedelmi kötbér mértéke a késedelem minden megkezdett naptári napja után napi 0,5 % a kötbéralapra vetítetten, de összesen legfeljebb a teljes megbízási díj nettó összegének 15 %-a. A 30 napot meghaladó késedelem esetén Megbízó jogosult a szerződést felmondani, mely okán Megbízó megghiúsulási kötbérfizetésre lesz kötelezett.
2. Megbízott kötelezi magát, hogy amennyiben olyan okból, amelyért felelős, a szerződés teljesítése megghiúsul, akkor a Megbízó részére megghiúsulási kötbért fizet. A megghiúsulási kötbér alapja a teljes nettó megbízási díj. A megghiúsulási kötbér mértéke a megghiúsulási kötbéralap 15 %-a.
3. A Megbízó az esetleges kötbér igényét írásbeli felszólítás útján érvényesíti, melynek a Megbízott köteles 8 naptári napon belül maradéktalanul eleget tenni. Amennyiben a Megbízott a fenti irat kézhezvételét követő 3 napon belül magát érdemi indokolással és azt alátámasztó bizonyítékokkal nem menti ki, akkor a kötbér elismertnek tekintendő. A Kbt. 130. § (6) bekezdésében foglalt beszámítási feltételek teljesülésekor a kötbér a megbízási díjba beszámítható.
4. Megbízó jogosult a kötbéren felüli kárát érvényesíteni Megbízottal szemben.

#### **V. A SZERZŐDÉS IDŐTARTAMA, MÓDOSÍTÁSA ÉS MEGSZŪNÉSE**

5. Felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződés az aláírás napján lép hatályba és akkor szűnik meg, amikor mindkét fél maradéktalanul és szerződésszerűen teljesítette a szerződés szerinti kötelezettségeit. Megbízott feladatait 2015. 11. 30. napjáig köteles maradéktalanul ellátni és az elkészítendő dokumentumokat a Megbízónak hiánytalanul, és hibamentesen átadni.
6. Felek kifejezetten megállapodnak abban, hogy amennyiben a tárgyi projektnek a támogatási szerződésben foglalt, a projekt fizikai zárására vonatkozó dátuma az eljárás megindításának napján ismerthez képest (2015. október 05.) megváltozik, akkor a teljesítési határidő a projekt fizikai zárásának napja. Felek rögzítik, hogy ez nem minősül a Kbt. 132. § szerinti szerződésmódosításnak.
7. Fenti határidő szigorú (fix) határidő, melynek jogi természetével és jogkövetkezményeivel a felek tisztában vannak.
8. Felek tudomásul veszik, hogy a jelen szerződést kizárólag írásban, a Kbt. 132. §-ban foglaltak szerint módosítható.
9. A szerződés teljesítés előtti megszüntetésére a Ptk. megbízási szerződésre vonatkozó szabályai irányadók az alábbiak figyelembevételével.

10. Megbízó jogosult érdekmúlás miatt felmondani a szerződést, ha a Megbízott súlyos szerződésszegést követ el. Ilyennek minősül különösen, ha

- i. a Megbízott ellen az illetékes bíróság jogerős végzése alapján felszámolási eljárás indul; vagy
- ii. a Megbízott végelszámolás iránti kérelme (amennyiben gazdasági társaságról van szó) a cégbíróságnál benyújtásra került; vagy
- iii. a Megbízottal szemben az illetékes cégbíróság előtt megszüntetési, törlési eljárás indul;
- iv. Megbízott a Szerződésben foglalt bármely egyéb kötelezettségének nem tesz eleget, és emiatt a Szerződés feljogosítja a Megbízót a felmondásra, vagy
- v. jogszabályon alapuló felmondási okok fennállnak,
- vi. Megbízott olyan tevékenysége vagy mulasztása okán, mely a támogatási összeg teljes összegének felhasználását kizárja, vagy azt veszélyezteti,
- vii. Megbízott bármely feladattal 30 napot meghaladó késedelembe esik.

11. A Megbízottnak ilyen esetben csak a már elvégzett munkák elszámolására lehet igénye.

12. Megbízó jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon - ha

- i. a Megbízottban közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amely vonatkozásában fennáll a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott valamely feltétel.
- ii. a Megbízott közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezetben, amely vonatkozásában fennáll a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott valamely feltétel.

A jelen pont szerinti felmondás esetén a Megbízott a szerződés megszűnése előtt már teljesített szolgáltatás szerződésszerű pénzbeli ellenértékére jogosult.

13. A Megbízott jogosult jelen Szerződést felmondani, ha Megbízó - neki felróhatóan - a fizetési kötelezettségének teljesítésével a következményekre történő figyelmeztetés (megintés) ellenére, a felszólítás átvételétől számított 30 napot meghaladó késedelembe esik.

14. Jelen szerződés megszűnik, minden további jogcselekmény nélkül, ha a Megbízó a könyvvizsgálói tevékenység ellátáshoz szükséges bármely feltételnek már nem felel meg.

## **VI. Kapcsolattartás, jognyilatkozattétel**

1. Felek kijelentik, hogy a tevékenységük során a tudomásukra jutott üzleti titkot megőrzik. Üzleti titokként definiálnak minden olyan adatot, mely jelen szerződés keretein belül a másik féllel kapcsolatban a tudomásukra jut. Kivételt képez ez alól azon adatok összessége, amely a Kbt. vagy más jogszabályok szerint nyilvános adatnak minősül.
2. Megbízott a jelen szerződéssel kapcsolatos állami szervek általi ellenőrzést köteles a mindenkori jogszabályoknak megfelelően tőrní, azt elősegíteni.

3. A titoktartási kötelezettség megszegéséből eredő kárért az ezért felelő fél kártérítési kötelezettséggel tartozik.
4. Felek titoktartási kötelezettsége kiterjed a munkavállalókra, valamely polgári jogi szerződés alapján munkavégzésre irányuló jogviszony, vagy más jogviszony alapján a féllel kapcsolatban lévő egyéb személyekre is. Ezen személyek magatartásáért a titoktartási kötelezettség viszonylatában az érintett fél, mint saját magatartásáért felel.
5. Nem minősülhet üzleti titoknak mindazon adat vagy információ, amelyet jogszabály vagy a támogatási szerződés, illetve egyéb dokumentum az üzleti titok köréből kizár.
6. Jelen szerződéssel kapcsolatban joghatályos nyilatkozattételre jogosult személyek az alábbiak, akik jognyilatkozataikat kizárólag írásban, az átvétel idejét igazoló módon tehetik meg érvényesen. Felek ez alatt értik a telefax, illetve az e-mail üzenetek váltását, ha annak átvétele igazolható:

Megbízó részéről:       Schultz Gábor  
Tel: 06-1-327-0838  
e-mail: [schultz.gabor@szpi.hu](mailto:schultz.gabor@szpi.hu)

Megbízott részéről:     dr. Matukovics Gábor  
Tel/fax: 06-1-2037386  
e-mail: [iroda3@msztarsasag.hu](mailto:iroda3@msztarsasag.hu)

7. Szerződő felek jelen szerződés teljesítése során kötelesek együttműködni.
8. Megbízó és Megbízott egymás írásbeli megkereséseire azok kézhezvételétől számított 2 munkanapon belül, írásban, érdemi nyilatkozatot kötelesek tenni.

## **VII. Vegyes és záró rendelkezések**

1. E szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Kbt., valamint a Kbt. által engedett körben a Ptk., valamint a vonatkozó magyar és Eu-s jogszabályok előírásai az irányadók.
2. Felek megállapodnak abban, hogy a Megbízott nem fizet, illetve számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és melyek a Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak.
3. Felek megállapodnak abban, hogy a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét Megbízott a Megbízó számára megismerhetővé teszi és a Kbt. 125. § (5) bekezdés szerinti ügyletekről a Megbízót haladéktalanul értesíti.
4. Felek esetleges vitás ügyeiket egyeztetés útján rendezik, ennek eredménytelensége esetén fordulnak csak bírósághoz.
5. Jelen szerződés csak a Kbt. 132. § alapján módosítható.
6. Felek megállapodnak abban, hogy amennyiben jelen szerződés bármely pontja kógens jogszabályba ütközne, vagy a közbeszerzési eljárás kötelező érvényű dokumentumának tartalmával ellentétes lenne, akkor jelen szerződés fentieket sértő rendelkezése helyébe – minden további jogcselekmény, így különösen a szerződés módosítása nélkül – a megsértett kötelező érvényű jogszabályi rendelkezés vagy közbeszerzési dokumentumi rendelkezés kerül. Fentieket kell megfelelően alkalmazni, ha valamely kógens jogszabály akként rendelkezik, hogy valamely

rendelkezése a szerződés része és azt szövegszerűen a szerződés nem tartalmazza (az adott rendelkezés a szerződés részét képezi).

7. Jelen szerződés 4 megegyező, eredeti példányban készült el, elválaszthatatlan részét képezi a közbeszerzési eljárás iratanyaga.
8. A szerződés a mindkét fél aláírásra és kötelezettségvállalásra jogosult vezető tisztségviselőjének (Mebízottnál cégszerű) aláírása esetén érvényes.
9. Jelen szerződés az aláírásának napján lép hatályba.

Jelen szerződést szerződő Felek, mint akaratukkal mindenben egyezőt, közös átolvasás és értelmezés után, jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2015. november 10.

**Széchényi Programiroda Nonprofit Kft.**

képv.: Schultz Gábor  
ügyvezető  
**Megrendelő**

Széchényi Programiroda  
Közvetítő Nonprofit Kft.  
1053 Budapest, Szép u. 2.  
Tel.: 327-08-30, fax: 327-08-33  
Adószám: 18080313-2-41  
2.

**Magyar Szakértői Holding Kft.**

Magyar Szakértői Holding  
1115 Budapest, Ozorai u. 4. I/1.  
Könyvvizsgáló Társaság  
Nyilvántartási szám: 0109002  
képv.: Dr. Matukovics Gábor  
ügyvezető  
**Vállalkozó**

Ellenjegyzem:

szakmai ellenjegyző:



.....  
Veres Andrea  
ÉMOP projektmenedzser

pénzügyi ellenjegyző:



.....  
Vartus Gergely  
gazdasági igazgató  
SZPI

jogi ellenjegyző:



.....  
Hajasné dr. Kurka Csilla  
vezető jogtanácsos

1. számú melléklet - Könyvvizsgálói jelentés minta
2. számú melléklet – Teljesítésigazolás

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Vállalkozás/ szervezet (igazgatósága, vezetése) részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy ..... Operatív Program keretén belül ..... tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott ..... projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására, a Nemzetgazdasági Minisztérium előtt kívánják felhasználni.

### **Megbízó és a projekt azonosítása**

Megbízó(k) neve, székhelye, cégjegyzékszáma, adószáma:

Támogatási szerződés száma:

Projekt címe (megnevezése):

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett címe:

Kedvezményezett cégjegyzékszáma:

Pénzügyi elszámolás időszaka:

Az elszámolás főösszege:

### **A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:**

- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.)
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv (Kvt.)
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek

### **A Megbízó feladata és felelőssége:**

A Megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a Megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elkülönített bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatot.

### **A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatot.

E jelentés felhasználásával a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

- Rendelkezünk minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatás, az abban szereplő tételek és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatok az ügyfélnél eredetiben vizsgált másolati példányával.
- Meggyőződünk arról, hogy:
  - az elszámolásban szereplő szállítók, számláik kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.



- a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal.
- megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazza.
- természetes személyhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatok egyeznek, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
- a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdezés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elkülönítetten is megjeleníti.
- a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

A Könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

### **A vizsgálat módszere és hatóköre**

A megbízás a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat Könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás. (Kvt. 3.§ (2) b)

### **Megállapítások**

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval kötött megállapodásokat és feladatainkat elvégeztük. E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

**A., A .....** (Kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek. Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege .....

**B., A .....** (Kedvezményezett neve) (projekt száma ) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy ..... értékben, el nem számolható költségeket/kiadásokat tartalmaz, mely nem felel meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása:

Kelt,

Könyvvizsgáló cég neve:

Címe:

MKVK nyilvántartási száma:

Megbízás teljesítéséért személyében felelős Könyvvizsgáló

Neve:

MKVK tagszáma:

Költségvetési minősítés száma<sup>1</sup>:

Megbízó (Kedvezményezett):

<sup>1</sup>Költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megbízása szükséges, amennyiben a projekt legalább egy kedvezményezettje számára jogszabály írja elő (Állami Számvevőszék esetében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 2. § (4) bekezdése.)