

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
5/2021. (III. 3.) határozata**

a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nkkft. könyvvizsgálójának
megválasztásáról

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnökeként – a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva – az alábbi határozatot hozom:

1. A TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgálójának a RUTIN-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaságot választom (képviselője: Bálint Mária, kamarai nyilvántartási száma: 000884) a határozat mellékletét képező megbízási szerződésben meghatározott feltételek szerint.
2. Az alapítói jogkört gyakorló Tolna Megyei Önkormányzat legfőbb szerve, a Közgyűlés nevében a TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Közhasznú Kft. alapító okiratának 10. pontjának második bekezdését a közgyűlési határozat meghozatalának időpontjával az alábbiak szerint módosítom:

A társaság könyvvizsgálója:

RUTIN-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
(7100 Szekszárd, Napfény utca 11., képviselője Bálint Mária, kamarai
nyilvántartási száma: 000884)

3. Felhatalmazom a társaság ügyvezetőjét a megbízási szerződés megkötésére, valamint az ezen határozattal végrehajtott alapító okirat módosítást tartalmazó egységes szövegű alapító okirat aláírására.

Felelős: Fehérvári Tamás, a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke,
valamint

a 2. és 3. pont tekintetében: Kiss Balázs ügyvezető

Határidő: azonnal

Fehérvári Tamás
a Közgyűlés elnöke

Könyvvizsgálati szerződés

amely létrejött egyrészről a

TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft.
képviseli: Kiss Balázs ügyvezető
székhely: 7100 Szekszárd, Szent István tér 11-13.
adószám: 25863134-2-17
bankszámlaszám: 10404601-50526757-86881008
mint megbízó (a továbbiakban: „Társaság” vagy „Megbízó”),

másrészről

RUTIN-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
képviseli: Bálint Mária ügyvezető
székhely: 7100 Szekszárd, Napfény utca 11.
adószám: 11754985-2-17
bankszámlaszám: 71900065-10051760-00000000
mint megbízott (a továbbiakban: „Könyvvizsgáló” vagy „Megbízott”),

(Megrendelő és Vállalkozó a továbbiakban együttesen: Felek) között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételek szerint:

között, a következő feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya

- 1.1 A Társaság 2020. év 12. hó 31. napjával végződő és azt követő üzleti éveire vonatkozó, a számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített (egyszerűsített) éves beszámolójának (jog szerinti) könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a jogszabályban előírt, a társaság állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása.
- 1.2 A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban végzi feladatát.
- 1.3 Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult a Társaság könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Bálint Mária (kamarai nyilvántartási szám: 000884)¹

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti (egyszerűsített) éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:

¹ Ha a könyvvizsgálati megbízás elvégzéséhez valamely speciális minősítés megléte követelmény, akkor indokolt itt azt is beleírni a szerződésbe, hogy az adott minősítéssel a könyvvizsgáló cég, illetve a személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló egyaránt rendelkezik.)

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
 - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
 - az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.
- 2.2. A Társaság a beszámolóval, 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 a Társaság 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. Az állandó Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság (egyszerűsített) éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Könyvvizsgáló elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:

- a Társaság belső szabályozottsága
 - összhang a Társaság éves beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között
 - az éves beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése
 - a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval
 - fordulónap utáni események
- 2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves 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.
- 2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló 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 összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

- 2.9. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az(egyszerűsített) éves beszámólótól. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az éves 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 a Társaság, valamint annakképviselője (a képviselőtételre jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos 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 a Társaságra 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 ismételt elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. A Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

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 20.000 Ft + ÁFA/hó, azaz havonta bruttó huszonötezer-négyszáz forint.
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság évente egy alkalommal, egy összegben téríti meg.
- 3.3. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy amennyiben a szerződés nem tárgyév január 1-én jön létre, akkor Megbízó 12 havi megbízási díjat köteles fizetni a tört évre is.
- 3.4. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
- 3.5. Amennyiben a Társaság késedelme vagy más a Társaságnak 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 a Társaság vezetését. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. Felmondás, jogvita

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

5. A jelentések megírásához használt nyelv

- 5.1. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

6. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

- 6.1 A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység² teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére³ alapítvakezeli 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 előírásokban⁴ 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.

² 1.1. pont

³ GDPR 6. cikk (1) bekezdés f) pont

⁴ 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, 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, a Társaság 2024. év 12. hó 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó (egyszerűsített) éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2026. év 03. hó 31. napjáig tart. Idegen nyelven (is) készült szerződés, jelentés esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.
- 7.4 A szerződés 3 db eredeti példányban készült, melyből 2 db eredeti szerződés a Megrendelő, 1 db eredeti szerződés a Vállalkozó tulajdona.
- 7.5 A Felek a közöttük lévő szerződés értelmezésével kapcsolatos esetleges jogvitákat megpróbálják békés úton rendezni. Arra az esetre, ha ez nem vezet eredményre, a felek a jogvita rendezésére a Szekszárdi Városi Bíróság, illetve hatáskörtől függően a Szekszárdi Törvényszék kizárólagos illetékességét jelölik ki.

Kelt: Szekszárd, 2021. március ...

.....
Kiss Balázs
ügyvezető
TMFÜ Tolna Megyei Fejlesztési Ügynökség
Nonprofit Közhasznú Kft.
mint Megrendelő
cégszerű aláírás

.....
Bálint Mária
ügyvezető
RUTIN-AUDIT Könyvvizsgáló és
Adószakértő Kft.
mint Vállalkozó
cégszerű aláírás