

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a

Zuglói Egészségügyi Szolgálat
1148 Budapest, Örs vezér tere 23.
(a továbbiakban: „Megbízó” képviseli: Dr. Révai Tamás igazgató főorvos)

és a

Ferr-Audit Könyvvizsgáló Kft.
1139 Budapest, Szegedi út 2.
Cégjegyzékszáma: 01-09-669933
(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”, képviseli: Polgár Sándor ügyvezető)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. A Megbízó 2016. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, a Megbízó adatszolgáltatása függvényében.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
- 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 Könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.3. A Megbízó minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízó a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.4. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.5. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Megbízóról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.
- 2.6. A jogszabályok szerint a Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenteni, hogy véleménye szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak

elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- (a) a számviteli nyilvántartások megfeleltetése
- (b) összhang a Megbízó éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
- (c) az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
- (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
- (e) a Megbízó belső szabályozottsága.

- 2.7. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban 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.
- 2.8. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.
- 2.9. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért 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 Megbízó által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.10. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.11. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény („2007. évi CXXXVI. törvény”) 6. §-ának (1) bekezdése az ügyfél könyvvizsgáló általi azonosítását írja elő. A Megbízó előzetesen nyilatkozatot bocsátott a Könyvvizsgáló rendelkezésére a 2007. évi CXXXVI. törvény vagy az azt megelőző szabályozás megfelelő rendelkezéseivel összhangban, valamint átadta a Könyvvizsgálónak a 2007. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat. A Megbízó felelősséget vállal arra, hogy a fenti információban bekövetkezett bármely változásról a Könyvvizsgálót a változást követő 5 munkanapon belül tájékoztatja.
- 2.12 A Megbízó tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a könyvvizsgálót.

3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

- 3.1. Az 1.1. pontban említett munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj 400 000 Ft (azaz Négysszázezer- forint), amely összeg nem tartalmazza az áfát.
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Megbízó a Könyvvizsgáló számlájában szereplő határidőre, egy összegben fizeti ki.

- 3.3. *A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.*
- 3.4. *A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított 30 napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Megbízó a Ptk. szerinti késedelmi kamatot és költségátalányt köteles megfizetni.*
- 3.5. *Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Megbízó vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult, illetőleg jelentését a rendelkezésére álló adatok alapján készíti el.*

4. A munkáért felelős személyek

A Megbízó részéről:

Stella Péter gazdasági igazgató

A Könyvvizsgáló részéről:

Polgár Sándor Kamarai tag könyvvizsgáló, 004082 reg. sz.

5. A jelentések megírásához használt nyelv

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

6. Egyéb rendelkezések

- 6.1. *A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél mint akaratával egyezőt elfogadja.*
- 6.2. *A Könyvvizsgáló és a Megbízó a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 6:137-6:152 §-ainak rendelkezései az irányadók.*
- 6.3. *A jelen szerződésben nem szereplő egyéb kérdésekben a magyar Polgári Törvénykönyv előírásai az irányadók.*

Budapest, 2017. március 2.

Megbízó nevében:

Dr. Révai Tamás
Igazgató főorvos

Könyvvizsgáló nevében:

Polgár Sándor
ügyvezető

Ellenjegyzem:

Ellenjegyző:
Stella Péter
Gazdasági igazgató

2017. MÁRC 02.

II/C.8.2.3.**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

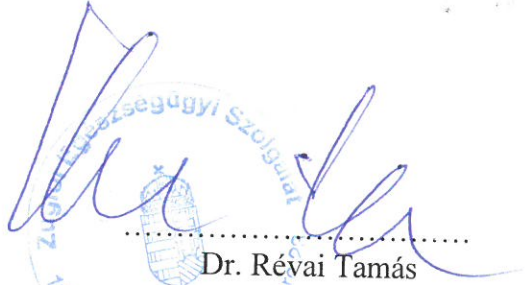
Mi, a Zuglói Egészségügyi Szolgálat 2016. december 31-i időpontra vonatkozó költségvetési beszámolójának auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink 2000. évi C. törvénnyel, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk a költségvetési beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a beszámolónak a 2000. évi C. törvénnyel, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy a költségvetési beszámoló megbízható képet ad az intézmény nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az intézmény pénzügyi, vagyoni helyzetére hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
Közlöttünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Intézményre.
4.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az intézmény vezetői, 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.
5. 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 együttesen lényegesek a pénzügyi kimutatások megítéléséhez.
6.
 - 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 intézmény pénzügyi helyzetét.
7. A számviteli nyilvántartás – amely a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi intézményünk gazdasági eseményeit.
8. Intézményünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi, az önkormányzat által kezelésre átadott eszköz felett, azokat jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli.

II/C.8.2.3.

9. A költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
- a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások kerültek összeállításra, valós tartalommal.
10. 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.
11. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
12. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Budapest, 2017. március 25.



Dr. Révai Tamás
Igazgató főorvos

