

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2020. július 31-i rendkívüli ülésének
..... napirendi pontja

Tárgy: A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálójának megválasztása

Előadó: Szabó Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. könyvvizsgálójának szerződése 2020.május 31-én lejárt.

Magyarország Kormánya által járványügyi okból kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel a 102/2020.(IV.10.) Korm. rendelet 6. § (4) bekezdése alapján lehetőség volt a krízishelyzet időszakában lejáró könyvvizsgálói szerződések automatikus meghosszabbítására döntéshozó szervi határozat hiányában veszélyhelyzet megszűnését követő 90. napig.

A Felügyelő Bizottság 13/2020.(IV.29.) határozatával jóváhagyta a jelenlegi könyvvizsgálói szerződés meghosszabbítását a Kovács és Társa Bt.-vel a veszélyhelyzet megszűnését követő 90.napig, de maximum a lefolytatott beszerzési eljárás sikeres lezárultáig.

A 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet 2020. június 18-án megszüntette a veszélyhelyzet, ezt követően lehetőség nyílt az új könyvvizsgáló választásához szükséges eljárás lefolytatására.

A PFV Zrt. közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési eljárásokra vonatkozó szabályzata (Beszerzési szabályzat), valamint Javadalmazási szabályzata előírásai alapján a könyvvizsgálói tevékenységre beszerzési eljárást kell kiírni, majd a pályázatra benyújtott ajánlatok ismeretében, a Társaság vezérigazgatója Felügyelő Bizottság egyetértésével adott javaslata alapján az Alapító határozza meg a könyvvizsgálatot végző szervezetet (személyt), valamint a díjazásának mértékét.

A PFV Zrt. meghívásos beszerzési eljárás keretében a pályázatot kiírta, három könyvvizsgáló részére.

A társaság az ajánlatokat értékelte, mind szakmailag, mind a díjazás mértékét tekintve az alábbi könyvvizsgáló céget javasolná megválasztásra:

SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft.
székhely: 8749 Zalakaros Fő u. 20.
cégjegyzékszám: 20-09-077039
kamarai nyilvántartási száma: 001575

A cégen belül a könyvvizsgáló személye:

Szabó Gabriella

lakcím: 7100 Szekszárd Hegyalja u. 5.

kamarai nyilvántartási száma: 000941

A szerződés megkötésére Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete döntését követően kerülhet sor, lejáratá 2023. 05. 31. A mellékelt szerződés a 2020, 2021, 2022 üzleti évek könyvvizsgálati feladatait és díjazásának mértékét is tartalmazza.

A Társaság Felügyelő Bizottsága a 22/2020. (VII.13.) sz. határozatában foglaltak szerint támogatja az előterjesztés szerinti könyvvizsgáló alkalmazását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadják el az előterjesztés szerinti tartalommal a PFV Zrt. könyvvizsgálójának személyét és díjazásának mértékét!

Melléklet: PFV Zrt. könyvvizsgálói szerződésének tervezete

Határozati javaslat:

1. Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete, mint a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. Alapítója, az előterjesztésben foglaltak szerint az SZ.G. Tanácsadó Könyvvizsgáló Kft.-t (székhely: 8749 Zalakaros Fő u. 20., cégjegyzékszám: 20-09-077039) jelöli ki a társaság könyvvizsgálójának. A megbízási szerződés a határozathozatal napjától, 2023. 05. 31. napjáig tartó határozott időre, a jelen előterjesztéshez csatolt szerződéstervezetben foglaltak szerinti tartalommal kerüljön aláírásra.

2. Az Alapító felkéri a társaság vezérigazgatóját, hogy intézkedjen a társaság könyvvizsgáló személyében történő változás Alapszabályban való átvezetéséről, és az új könyvvizsgáló cégbíróági bejegyeztetéséről.

Az Alapító felhatalmazza a társaság vezérigazgatóját, hogy az Alapító hatáskörébe tartozó szabályzataiban, ahol szükséges, módosítsa a könyvvizsgáló változás adatait.

Felelős: Dr. Darányi Attila vezérigazgató

Határidő: azonnal

Paks, 2020. július 28.



Szabó Péter
polgármester

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a

**PAKSI FEJLESZTÉSI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁSI ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

7030 PAKS, DÓZSA GYÖRGY ÚT 55-61.

Cégjegyzékszám: 17-10-001305

(mint megbízó, a továbbiakban: „Társaság”)

és a

SZ.G. TANÁCSADÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT

8749 ZALAKAROS FŐ.ÚT 20.

cégjegyzékszám:20-09-077039

(mint megbízott, a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

között, a következő feltételek szerint:

ELŐZMÉNY

Megbízó, mint ajánlatkérő „Megbízási szerződés a Paksi Fejlesztési és Vagyongazdálkodási Zrt. könyvvizsgálói feladatainak ellátására” tárgyában a 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá nem tartozó beszerzési eljárást indított.

Megbízó a beszerzési eljárás során benyújtott ajánlatokat megvizsgálta, egymással összevetve a szükséges értékelést 2020. év július hónap 10. napján lefolytatta, és döntését az elbírálást követően ajánlattevőkkel közölte. Megbízó a hivatkozott beszerzési eljárásban hozott döntése szerint a nyertes ajánlattevő Megbízott lett.

Ilyen előzmények után Szerződő Felek az ajánlattételi felhívásnak, illetve Megbízott beszerzési eljárásban benyújtott ajánlatának megfelelően az alábbiak szerint állapotodnak meg:

1. A szerződés tárgya

- 1.1 A Társaság 2020. január hó 1. napjával és 2022. december hó 31. napjával végződő üzleti évekre vonatkozó, a számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.

- 1.3 Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég (kamarai nyilvántartási szám: 001575), amely jogosult a Társaság könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló:

Szabó Gabriella

lakcím: 7100 Szekszárd Hegyalja u.5.

kamarai nyilvántartási száma: 000941

- 1.4 A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – kijelölt helyettes kamarai tag könyvvizsgáló: (kamarai nyilvántartási szám:)

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, 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 Társaság a beszámolóval, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére. A Társaság, mint 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 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
 - adott év során a számviteli nyilvántartások törvényi előírások szerinti megfelelősége
 - 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
 - a beszámoló valóságának és szabályszerűségének felülvizsgálata
 - a beszámólóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása
 - a beszámoló záradékkal való ellátása
- 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 Társaság 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 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 annak képviselője (a képviselőre 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

képviseleti 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 ismételten 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 **75.000.-Ft** nettó/ hónap, azaz-Hetvenötezer-forint/hónap, amely összeg nem tartalmazza a mindenkor általános forgalmi adót.
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg: minden naptári negyedévet követő hónap első napján jogosult számla kiállításra.
- 3.3. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
- 3.4. 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 Ptk. VI. könyvében meghatározott rendelkezések szerint felelnek, azzal, hogy a Könyvvizsgáló kártérítési felelősége 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 A Társaság felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem a Könyvvizsgáló szerződésszegése miatt kerül sor, Könyvvizsgáló egy havi díjazásra 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 teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére 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 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.

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 Polgári Törvénykönyv (2013. évi V. tv), a számviteli törvény (2000. évi C. tv), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény (2007. évi LXXV. tv), illetve az egyéb vonatkozó jogszabályok előírásai az irányadók.
- 6.3. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, a Társaság 2022. év december hó 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámoló elfogadásának határidejéig, 2023. év május hó 31. napjáig tart.

Paks, 2020.

Társaság nevében:

Könyvvizsgáló (cég) nevében:

Dr. Darányi Attila

vezérigazgató

bejegyzett könyvvizsgáló