



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER

JAVASLAT

a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. könyvvizsgálójának
megválasztására és Alapító Okiratának módosítására

Készítette: **Trefán László**

Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.
vezérigazgató

Előterjesztő: **Borbély Lénárd**

polgármester

Az előterjesztés egyeztetve:

egyeztető lap szerint

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:

Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete	
2019. évi	55. sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2019. 04. 25.	

Az előterjesztés leadva:

2019. április 12.

Testületi ülés időpontja:

2019. április 25.

Tisztelt Képviselő testület!

A Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Zrt.) könyvvizsgálójának megbízatása a 2018. év pénzügyi zárásával lejár. Erre tekintettel szükséges a Zrt. könyvvizsgálója megbízatásának meghosszabbítása, valamint Alapító Okiratának 9.) pont c.) alpontjában a könyvvizsgáló megbízásával kapcsolatos egyes rendelkezések módosítása, mely kérdésben történő döntés Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata – mint a Zrt. alapítójának – kizárólagos hatáskörébe tartozik.

A megbízott könyvvizsgáló a LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Petőfi utca 7. I. em. 5.; cégjegyzékszám: 20 09 074690; kamarai nyilvántartási száma: 001465), amely a 2019., 2020. és a 2021. üzleti évekre vonatkozóan nettó 2.000.000, -Ft, azaz kettőmillió forint + áfa éves díjért vállalja a könyvvizsgálói teendők ellátását. A cég maradéktalanul megfelel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:129. § (2) és (3) bekezdése által az állandó könyvvizsgálóval szemben támasztott jogszabályi elvárásoknak.

A fentiek alapján javaslom a Zrt. könyvvizsgálói feladatainak ellátására – a folytonosság biztosítása érdekében 2019. június 1-jétől kezdődően, a 2021. december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, legkésőbb 2022. május 31-ig tartó időtartamra – a LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság megbízásának meghosszabbítását, valamint a Zrt. Alapító Okiratának ennek megfelelő módosítását. Az állandó könyvvizsgálót határozott időre, legfeljebb öt évre lehet megválasztani.

Figyelemmel arra, hogy a Ptk. 3:130. § (1) bekezdése szerint a megbízási szerződés könyvvizsgálóval való megkötésére a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett kell, hogy sor kerüljön, jelen előterjesztés mellékletként tartalmazza a könyvvizsgálóval megkötendő szerződés – jóváhagyásra javasolt – tervezetét. A Ptk. előzőekben hivatkozott 3:130. § (1) bekezdése értelmében az ügyvezetés a választást követő kilencven napon belül köti meg a könyvvizsgálóval a megbízási szerződést, mely rendelkezésre tekintettel a Zrt. vezérigazgatóját javaslom felhatalmazni a szerződés megkötésére.

Tekintettel arra, hogy az Alapító Okirat módosítását követően gondoskodni szükséges a változások cégjegyzékben történő átvezetéséről, a javaslat tartalmazza a Zrt. vezérigazgatójának erre való felkérését is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatokat támogatni szíveskedjen.

Budapest, 2019. április .


Borbély Lénárd
polgármester

Melléklet:

- 1. számú melléklet: a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. és az LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság által megkötendő megbízási szerződés tervezete

Határozati javaslat

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának Képviselő-testülete – mint a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata által alapított Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság közgyűlési jogainak gyakorlására jogosult legfőbb szerv – az alábbi határozatot hozza meg:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság könyvvizsgálójának a LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Petőfi utca 7. I. em. 5.; cégjegyzékszám: 20 09 074690; kamarai nyilvántartási száma: 001465) választja meg a 2019. június 1. napjától 2022. május 31. napjáig tartó határozott időtartamra.

A könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó éves díj nettó 2.000.000,- Ft, azaz kettőmillió forint + áfa, amely – feladatainak maradéktalan és hibátlan teljesítése esetén – a 2019., a 2020. és a 2021. üzleti év vonatkozásában illeti meg a könyvvizsgálót.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának Képviselő-testülete a Zrt. Alapító Okiratának 9.) pont c.) alpontjának [A könyvvizsgáló] „A Részvénytársaság könyvvizsgálója” cím alatti szövegrészét az alábbiak szerint módosítja:

„A Részvénytársaság könyvvizsgálója

LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

8900 Zalaegerszeg, Petőfi utca 7. I. em. 5.

Cégjegyzékszám: 20 09 074690

Kamarai nyilvántartási száma: 001465

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy neve:

Borsosné Pál Ildikó

Kamarai nyilvántartási száma: 000970

Anyja neve:

Lakcíme:

A megbízatás kezdő időpontja: 2019. június 1.

A megbízatás lejárt: 2022. május 31.”

Egyebekben az Alapító Okirat változatlan marad.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete továbbá úgy dönt, hogy jóváhagyja az előterjesztés 1. számú mellékletét képező, a Zrt. és a LAUF-AUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság által megkötendő megbízási szerződés tervezetét, és felhatalmazza a Zrt. vezérigazgatóját a jóváhagyott szerződés megkötésére, aláírására, valamint felkéri, hogy gondoskodjék a jelen képviselő-testületi határozatban az Alapító Okirat módosítását illetően elrendelt változások cégjegyzékben történő átvezetéséről.

Határidő:

2019. május 31.

Felelős:

Borbély Lénárd polgármester

Végrehajtásért felelős:

Trefán László vezérigazgató
Csepeli Városgazda Közhasznú
Nonprofit Zrt.

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **minősített** többségű támogató szavazata szükséges.

EGYEZTETŐ LAP

a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. könyvvizsgálójának
megválasztására és Alapító Okiratának módosítására

1. Az előterjesztés egyeztetve: dr. Vincze Anikó
aljegyzővel

Vélemény: Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek.

Budapest, 2019. április „17”.

dr. Vincze Anikó
aljegyző

2. Az előterjesztés egyeztetve: Szeder Istvánné
városgazdálkodási ágazatvezetővel

Vélemény: Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek.

Budapest, 2019. április „12”.

Szeder Istvánné
ágazatvezető

KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS

amely létrejött a

Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.

1215 Budapest, Katona József u. 62-64.

Adószáma: 14010411-2-43

Cégjegyzékszám: 01-10-045701

(a továbbiakban: „Társaság”), mint Társaság,

valamint a

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi S. u. 7. 1/5.

Adószáma: 25298079-2-20

Cégjegyzékszám: 20-09-074690

(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”), mint Könyvvizsgáló

között, a következő feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya

- 1.1 A Társaság 2019 - 2021.12 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, amely jogosult a Társaság könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Borsosné Pál Ildikó (kamarai nyilvántartási szám: 000970)

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 éves beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás, 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. 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
 - 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 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 képviseletére 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 Pm.t-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 naprakészességét 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 2.000.000 Ft/ üzleti év, 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:
negyedévente 500.000 Ft + ÁFA. A megbízási díj fizetésének első időszaka: 2019.06. hónap és 2019.07.01-2019.09.30-i negyedév.
- 3.3 A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.
- 3.4 A díjrészlet a számla kibocsátása hónapja utolsó napján esedékes. (folyamatos teljesítés esetén)
- 3.5 Amennyiben a Társaság késedelmre vagy más a Társaságnak felróható okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem végezhetők 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.
- 4.3 Megbízó felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem Megbízott szerződésszegése miatt kerül sor, Könyvvizsgáló egy negyedévi díjazásra tarthat igényt.

5. A jelentések megírásához használt nyelv

5. 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 tevékenység¹ teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekében 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

¹

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 2019.06.01. napon lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, a Társaság 2021 év 12 hó 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó éves beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2022. év 05 hó 31. napjáig tart.

Budapest,

.....
**Csepeli Városgazda Közhasznú
Nonprofit Zrt.**

Trefán László vezérigazgató
Társaság

.....
**Lauf-Audit Könyvelő- és
Könyvvizsgáló Kft.**

Borsosné Pál Ildikó
Könyvvizsgáló