



Értéktéremtő könyvvizsgálat

KRISTÁLY-Audit Kft.

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS
ÖNKORMÁNYZATA**

Tisztelt Ajánlatkérő!

Tárgy: Indikatív ajánlat független könyvvizsgálati feladatok elvégzésére

Hivatkozással a *Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálói feladatainak ellátása* című ajánlatkérésükre, az alábbiakban részletezem a **KRISTÁLY-Audit Kft.** indikatív ajánlatát.

Bevezetés

A **KRISTÁLY-Audit Kft.** vezetése áttekintette az ajánlatkérésben megfogalmazott követelményeket és megállapította, hogy a társaság és a személyében eljáró könyvvizsgáló rendelkezik a *Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban*, valamint a *Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről* szóló 2007. évi LXXV. törvényben előírt kompetencia követelményekkel.

A személyében eljáró könyvvizsgáló **Nyirati Ferenc**, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 000927 számon nyilvántartott, aktív státuszú tagja, aki KM000923 számon nyilvántartott költségvetési könyvvizsgálat végzésére jogosító minősítéssel és E000927 számon vezetett pénzügyi intézményi minősítéssel is rendelkezik.

A társaság egyben az **Audit Network Hungary Kft.** tagja is, mely széles körű szakmai kapcsolatrendszerrel biztosít.

A **KRISTÁLY-Audit Kft.** a korábbi években számos önkormányzat, állami tulajdonban lévő gazdasági társaság, és három párt ellenőrzésében szerzett tapasztalatot az **Állami Számvevőszék** megbízásából. Jelentősebb gazdálkodási méretet képviselt a Nemzeti Színház Nonprofit Zrt., a Bethlen Gábor Befektetési Alap Zrt., a KIVING Ingatlan gazdálkodó és Beruházás-szervező Kft., a Radioaktív Hulladékokat Kezelő Kft., az Országos Fordító és Fordításhitelesítő Iroda Zrt., a KÖKERT Kft.

A **KRISTÁLY-Audit Kft.** végzi Szekszárd város két meghatározó jelentőségű nagyvállalatának, a TOLNATEJ Zrt-nek és a TOLNAGRO Kft. (csoport) a könyvvizsgálatát is.

Társaságunk végezte az OPIMUS Nyrt. (OPUS GLOBAL Nyrt.) tőzsdei bevezetéséhez kapcsolódó vagyoneértékelés könyvvizsgálatát.

A **KRISTÁLY-Audit Kft.** vezetése részt vesz a Magyar Könyvvizsgálói Kamara könyvvizsgálatokat támogató informatikai-módszertani fejlesztéseiben. A társaság vezetésének kezdeményezésére került bevezetésre idehaza az **AuditXML** interfész 2010-ben, mely jelenleg 83 könyvelőprogram-verzióban érhető el.

Megtisztelő felkérésükre a **KRISTÁLY-Audit Kft.** képviseletében az alábbi indikatív vállalatot teszem az ajánlatkérésben meghatározott **2 éves szerződéses időtartamra**.



Indikatív ajánlat:

A.) Független könyvvizsgálói jelentés, vélemény készítése a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján

- a.) az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, eredmény-kimutatás, a költségvetési törvény 2. melléklete szerint a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása, valamint a 3. melléklete szerint a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak könyvvizsgálata;
- b.) az a) pont szerinti könyvvizsgálati tevékenység alapján a költségvetési éves beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, független könyvvizsgálói jelentés kibocsátása;
- c.) az Önkormányzat könyveibe való betekintés, Önkormányzat költségvetési szerveinek munkavállalóitól, a polgármestertől beszerzett információk révén az önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, különös tekintettel a befektetett eszközökre, kötelezettségekre, eredményre;
- d.) a közgyűlés elé kerülő – a költségvetést, költségvetés módosítást, illetve a zárszámadást érintő- rendelettervezetek valós adattartamának és a gazdálkodás jogszerűségének ellenőrzése;
- e.) a kötelezettségvállalást jelentő, adósságot keletkeztető ügyletek elemzése;
- f.) Önkormányzat előre látható, jelentős – az éves költségvetés halmozódástól mentes főösszegének 5%-át elérő – vagyonsökkenése esetén jelzés a Megbízó, illetve a Polgármesteri Hivatal felé.
- g.) az éves mérleg könyvvizsgálatát az adatok átvételétől számított 40 munkanapon belül köteles elvégezni és ezen felül legalább havonta öt munkanapon keresztül köteles – információszerzés, a könyvekbe való betekintés, a testületi előterjesztések véleményezése, adattartalmának ellenőrzése céljából – az Önkormányzat rendelkezésére állni.

A fentiekben meghatározott feladatok teljesítésének részeként vállaljuk továbbá:

A könyvvizsgáló minden feladatának teljesítéséről írásbeli jelentés készítését.

Könyvvizsgáló feladatait éves munkaterv alapján látjuk el, melynek alapjául az Önkormányzat éves munkaterve szolgál.

Könyvvizsgáló – a vonatkozó, mindenkor hatályos jogszabályi előírásokra tekintettel – köteles vizsgálni, értékelni, véleményezni az Önkormányzat és intézményei, valamint a Hivatal tekintetében:

- a) a költségvetési rendelettervezetet, erről külön jelentést készíteni;
- b) éves zárlati munkákat, az éves költségvetési beszámolót és záradékolni azt,
- c) a zárszámadás rendelet-tervezetet;
- d) az időszakos költségvetési jelentést és az időszakos mérlegjelentést;
- e) a költségvetési rendelet módosításait,
- f) a számviteli rendszer az önkormányzat belső szabályozásával való összhangját, jogszabályi megfelelését.

A könyvvizsgáló feladata az önkormányzat és intézményei, valamint a Hivatal negyedévente, mintavétel alapján történő könyvvizsgálata, gazdasági műveletek és tranzakciók ellenőrzése, amely vizsgálat



Értékteremtő könyvvizsgálat

KRISTÁLY-Audit Kft.

magában foglalja a kapcsolódó, helyi önkormányzati szabályzatok, rendeletek és határozatok betartásának pénzügyi, számviteli vonatkozású ellenőrzését.

A könyvvizsgáló vizsgálja, és a vizsgálat eredményét írásban a Megbízó rendelkezésére bocsátja, a könyvvizsgálói véleményalkotáshoz szükségesnek ítélt egyes vagyonelemek (különösen a jelentősebb, az egyedi értéket tekintve 100 millió Ft-ot meghaladó befektetett eszközök, követelések, kötelezettségek) változását.

A könyvvizsgáló – szükség szerint – részt vesz minden olyan közgyűlési és bizottsági ülésen, amelyen költségvetést, költségvetés módosítást, illetve a zárszámadást érintő- rendelettervezetek, valamint az éves beszámoló elfogadását napirendre tűzték.

Az fentiekben vállalt feladatok ellátásának könyvvizsgálati díja: 290.000,- Ft + ÁFA/hó

B) Eseti tanácsadás

A könyvvizsgáló – szükség szerint, a megbízó meghívása alapján – részt vesz az A) pontban meghatározott feladatok végrehajtásán túlmenően minden olyan közgyűlési és bizottsági ülésen, ahol a feladat ellátása szempontjából további lényeges kérdés megtárgyalására a napirend szerint sor kerül.

A könyvvizsgáló rendszeres kísérő szakmai tanácsadást köteles nyújtani egyeztetés szerint, de legalább kéthetente.

A könyvvizsgáló az önkormányzat működéséhez kapcsolódó, számviteli rendszert érintő jelentősebb jogszabályváltozásokról tájékoztatást köteles nyújtani az Önkormányzat részére.

Az eseti tanácsadás keretében vállalt feladatok díja: 12.000 Ft + ÁFA/óra

Szekszárd, 2020. július 2.

Nyirati Ferenc
ügyvezető
KRISTÁLY-Audit Kft.