



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 143
MELLÉKLET: 1

TÁRGY: A könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó indikatív ajánlattételről

ELŐTERJESZTÉS
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2020. július 2-i RENDKÍVÜLI ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Molnár Kata jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Bodor Adrienn osztályvezető

ELŐADÓ:

dr. Molnár Kata jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

HATÁROZAT SZÁMA:

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1 + 1

Egyszerű többség!

Tisztelt Közgyűlés!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 398/2020 (VI.25.) határozatában döntött Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a könyvvizsgálói feladatok ellátásának szükségességéről és egyben felkérte a Polgármesteri Hivatalt a fenti tárgyban, a 24 hónap időtartamra vonatkozó indikatív ajánlatok bekéréséről.

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a megküldött könyvvizsgálótól (Auth Szabolcs) 2020. június 30. napi határidővel bekérte az indikatív árajánlatot, azonban a könyvvizsgáló úr leterheltségére való tekintettel nem tudta teljesíteni azt. A továbbiakban a Kristály Audit Kft. került megjelölésre az indikatív árajánlat kérése szempontjából, melynek a Polgármesteri Hivatal eleget is tett 2020. július 02. nap 13 órai határidő tűzésével.

Tisztelettel tájékoztatom, hogy a fentiek szerinti indikatív árajánlat a megérkezésének időpontjától függően az ülés napján kiküldésre vagy az ülésen kiosztásra kerül.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az ülésen ismertetésre kerülő ajánlat, valamint az ülésen hozott más döntések (beszerzési eljárást érintő esetleges módosítások) ismeretében hozzon döntést.

Szekszárd, 2020. július 02.

dr. Molnár Kata
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének/2020. (VI.2.) határozata a beérkezett indikatív ajánlatokról a könyvvizsgálói feladatok ellátására az önkormányzat és intézményei vonatkozásában

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a beérkezett indikatív ajánlat alapján felkéri a Polgármesteri Hivatalt Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei vonatkozásában a könyvvizsgálói feladatok ellátására vonatkozó beszerzési eljárás hatályos szabályozók szerinti lefolytatására, majd a beszerzési eljárás eredményének Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének soron következő ülésére történő előterjesztésére.

Határidő: 2020. július 30.

Felelős: dr. Molnár Kata jegyző



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 vagyonértékelés 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 megfelelőségét.

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.