

**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS**  
könyvvizsgálói feladatok ellátására

amely létrejött egyrészről az  
**EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA**  
**DEBRECENI JAVÍTÓINTÉZETE**  
4032 Debrecen, Böszörményi út 173.  
Képviseli: Magyar László igazgató  
továbbiakban, mint **Megbízó**

másrészről: **dr. Nagy László egyéni vállalkozó**  
Székhely: 4033 Debrecen, Kisfaludy u. 11 sz.  
Cégjegyzékszám:  
Adószám: 47794391-2-29  
Bankszámlaszám: 59900074-11029252  
Képviseli: dr. Nagy László  
a továbbiakban, „Könyvvizsgáló” mint **Megbízott**  
között, az alulírott helyen és időben, a következő feltételek szerint:

**Szerződés megkötésének előzményei:**

Megbízó 2013. június 1. napján a 2011. évi CVIII. tv. (Kbt.) alapján Megrendelő a Kbt. 122. § (7) bekezdés a.) pontja alapján nemzeti értékhatárt elérő, hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos közbeszerzési eljárást indított a **Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program TIOP-3.4.3-11/1-2012-0001. kódjelű „Javítóintézeti ellátás biztosítása fiúk részére a Dunántúlon” című kiemelt projekthez kapcsolódóan „Könyvvizsgálói feladatok ellátása”** tárgyban. A közbeszerzési eljárás nyertese **dr. Nagy László egyéni vállalkozó** ajánlattevő lett, ezért Megbízó vele köti meg jelen szerződést.

Szerződő Felek jelen szerződést az eljárás ajánlattételi felhívása és annak mellékletei, valamint a nyertes ajánlattevővel tartott tárgyalás és a nyertes ajánlata alapján kötik meg.

- 1.) A Megbízó megbízza a Megbízottat, hogy a **Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program TIOP-3.4.3-11/1-2012-0001. kódjelű „Javítóintézeti ellátás biztosítása fiúk részére a Dunántúlon” című kiemelt projekt** (továbbiakban: projekt) teljes könyvvizsgálatát végezze el.

A projekt tervezett megvalósításának időtartama: 2012. december 11. és 2015. június 30. közötti időszak. Jelen megbízás hatálya a szerződés megkötésekor lép életbe és a projekt befejezéséig tart (2015. június 30), a feladatellátás folyamatos teljesítése mellett.

A Megbízott a felkérést elfogadja, egyben nyilatkozik, hogy a feladat elvállalásának törvényi akadálya nincs, és a támogatási szerződés általános és különös feltételeit ismeri.



A projekt könyvvizsgálata keretében az alábbi feladatokat kell ellátni:

- Biztosítani kell a folyamatos és korlátlan konzultációs lehetőséget a projektben résztvevő szervezetek számára a projekt teljes időtartama alatt.
- Folyamatosan követni kell a program pénzügyi lebonyolítását, ami magában foglalja a projekthez kapcsolódó dokumentációjának áttekintését.
- El kell készíteni a projekt végső pénzügyi jelentéséhez kapcsolódó könyvvizsgálói jelentést, könyvvizsgálói záradékot magyar nyelven 2015.06.30-ig.

A Megbízott tudomásul veszi, hogy a Megbízó és a közreműködők teljes számviteli, gazdálkodási tevékenységét belső ellenőr ellenőrzi. E szerződések keretében a megbízott belső ellenőrök évről évre elvégzik az éves beszámolók felülvizsgálatát. A projekt könyvvizsgálatánál szükség szerint együtt kell működni az egyes résztvevőknél megválasztott belső ellenőrökkel is.

A Megbízott kijelenti, hogy a végső pénzügyi jelentéshez kapcsolódó könyvvizsgálói jelentésben a nemzeti hatályos jogszabályoknak való megfelelés vizsgálatán túl – összhangban a hatályos Közös Rendelkezések 27. cikkében foglaltakkal – köteles arra is kitérni, hogy a projekt érdekében felmerült költségek megfelelnek-e a Közös Rendelkezésekben foglalt szabályoknak.

## **2.) Megbízó jogai és kötelezettségei:**

- a) Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló időben megkapja azokat az adatokat, információkat, amelyek a munkájához szükségesek.
- b) Megbízó biztosítja, hogy a könyvvizsgáló a projekt programvezetőjétől, valamint a Megbízó pénzügyi osztályvezetőjétől és a résztvevők főkönyvelőitől a részletes tájékoztatást megkapja.
- c) Megbízó időben informálja a könyvvizsgálót minden fontosabb döntés-előkészítésről és döntésről, hogy véleményét kifejtthesse.
- d) A Megbízó nem korlátozhatja a könyvvizsgáló hivatásbeli függetlenségét, továbbá nem fogalmazhat meg olyan kikötéseket, amelyekkel a könyvvizsgálót korlátozhatja.
- e) A Megbízó nem kötelezheti a könyvvizsgálót külön adó-szakértésre.
- f) A Megbízó a könyvvizsgálói jelentést reklám célokra nem használhatja fel.
- g) A Megbízó írásban kérheti a könyvvizsgálót az általa elkövetett hiba kijavítására.
- h) A Megbízó, és valamennyi közreműködő a könyvvizsgálati anyagoknak, a könyvvizsgáló jelentéseinek napjával „teljességi nyilatkozat”-ot tesz arról, hogy minden szükséges információt, adatot a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott.
- i) A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgáló által elkészített auditálást nem változtathatja meg, továbbá tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés változtatásához, lerövidítéséhez a könyvvizsgáló engedélye szükséges.

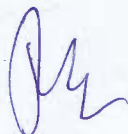


### 3.) Megbízott jogai és kötelezettségei:

- a) A Megbízottat minden olyan tény esetében, amelyet a Megbízó és a közreműködők részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi, függetlenül attól, hogy az információt magától a Megbízótól, illetve annak üzleti kapcsolatai révén ismerte meg. A titoktartási kötelezettség alól Megbízottat a Megbízó kizárólag írásban mentheti fel.
- b) A Megbízott köteles a Megbízót a vizsgálat körében folyamatosan tájékoztatni mindazon megállapításairól, amely a jelentés elkészítéséig, illetve a végső jelentés elkészítéséig kiküszöbölhető, módosítható.
- c) A Megbízott tevékenysége eredményéről szóló írásos jelentéseket, szakvéleményeket és egyéb írásos állásfoglalásokat harmadik személy részére csak a Megbízó engedélyével adhatja ki. Ez alól kivételt képez a Megbízott és Megbízó közötti perben bírósági eljárás során benyújtott peranyag, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara etikai bizottsága által lefolytatott vizsgálat esete.
- d) A Megbízott részéről a könyvvizsgálatot: dr. Nagy László bejegyzett könyvvizsgáló végzi, asszisztenciájáról maga gondoskodik.
- e) A Megbízott köteles a könyvvizsgálathoz átadott dokumentációkat, könyvvizsgálói jelentéseket, hitelesített éves beszámolót, valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket öt évig megőrizni.
- f) A Megbízott a Megbízó kérésére köteles visszaszolgáltatni minden olyan dokumentációt, amelyet a Megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében. Ez nem vonatkozik a Megbízó és Megbízott közötti levelezési anyagra, illetve a könyvvizsgálat dokumentálásához szükséges iratmásolatokra.
- g) A Megbízott felelősségbiztosítással rendelkezik. A biztosítási kockázat időtartama: határozatlan időtartamú, a kártérítési limit összege: évente 5.000.000 Forint. A biztosítási díj kifizetése a Megbízottat terheli.
- h) Amennyiben a Megbízottnak a könyvvizsgálói jelentés, illetve a végső beszámoló auditálását követően olyan információk, tények jutnak tudomására, amelyek ellentétesek a jelentésekkel, illetve a kiadott záradékkal, úgy abban az esetben utóvizsgálatot kezdeményezhet és annak függvényében új záradékot készíthet, illetve a régit visszavonhatja vagy kiegészítheti.
- i) A Megbízott a munkavégzés során kizárólag Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulásával vehet igénybe alvállalkozót.
- j) Megbízott a jelen szerződésben rögzített megbízási díjon felül egyéb költségek megtérítésére vagy díjak folyósítására nem tarthat igényt.

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a könyvvizsgálati feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

Teljesítés helye: 4032 Debrecen, Böszörményi út 173.



#### 4.) Megbízási díj és a díjfizetés ütemezése:

A Megbízottat a szerződésben meghatározott feladatok teljesítéséért 8.000.000 Ft + a teljesítés időpontjában hatályos mértékű ÁFA összegű megbízási díj illeti meg.

Megbízott részszámlák benyújtására nem jogosult.

A fenti megbízási díj átalányárnak minősül.

A megbízási díj a projekt teljes megvalósítási időszakában felmerült valamennyi elszámolás (beleértve a záró projekt előrehaladási jelentést és záró kifizetési kérelmet is) könyvvizsgálatára kiterjed, függetlenül a vizsgált időszakban felmerülő vizsgálati elemek mennyiségétől.

A Megbízó a fenti átalányáron felül nem köteles semmilyen, a jelen szerződés megkötésekor meghatározott feladat ellátásával összefüggésben a Könyvvizsgáló működése körében felmerült további költség megtérítésére.

Megbízó 30% előleget fizet. A Megbízott az ajánlatban úgy nyilatkozott, hogy előlegre igényt tart).

Az előleg összege a végszámlából kerül levonásra.

#### A Szállítói előleg igénybevétele és a folyósításának feltételei

Szerződő Felek rögzítik, hogy a 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 57. § (1b)–(1e) bekezdése alapján Megbízott jogosult jelen szerződés – támogatási szerződés terhére - elszámolható összege 30%-ának megfelelő mértékű szállítói előleg igénylésére. Megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződés finanszírozásában és annak keretében nyújtott szállítói előleg folyósításában a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) mint támogató, és a képviselőjében ESZA, mint Közreműködő Szervezet (KSZ) vesz részt.

Megbízott tudomásul veszi, hogy az NFÜ a szállítói előleg kifizetését független, az NFÜ által megbízott könyvvizsgálói ellenőr ellenőrzéséhez kötheti. Az ellenőrzés megállapításai a Megbízottra nézve kötelező erővel bírnak.

Megbízott köteles az igénybejelentése alapján folyósítandó szállítói előleg összegének megfelelő mértékű, az NFÜ javára szóló, a Kbt. 126. § (6) bekezdése szerinti biztosítékot nyújtani.

Szállítói előleg biztosítékként gazdasági társaság vagy nonprofit szervezet Megbízott – cégjegyzésre jogosult – vezető tisztségviselőjének vagy természetes személy többségi tulajdonosának kezességvállalása, valamint garanciaszervezet által vállalt kezesség is elfogadható. Megbízott egyik biztosítéki formáról a másikra áttérhet, a biztosítéknak azonban a szerződésben foglalt összegnek és időtartamnak megfelelően folyamatosan rendelkezésre kell állnia.

Megbízott a biztosítékot a szállítói előleg – külön előlegbekérő okiratban történő – igénylésével köteles közvetlenül a KSZ részére benyújtani a Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megrendelő) egyidejű értesítése mellett. Szállítói előleg kizárólag az NFÜ által rendelkezésre bocsátott okirat minta alapján benyújtott biztosíték ellenében folyósítható.

Megbízott tudomásul veszi, hogy szerződésszegő magatartása esetében a biztosítékot a KSZ jogosult azonnali hatállyal lehívni.

Megbízott tudomásul veszi és egyben elismeri, hogy szerződésszegésnek minősül különösen, de nem kizárólagosan, ha a Megbízott :

- ellen a Céglőnyben közzétett módon csőd-, felszámolási, végelszámolási, hivatalból törlési, vagyonrendezési eljárás indult vagy végrehajtási, adósságrendezési eljárás van folyamatban;
- 30 napot meghaladó időre köztartozóvá válik;



- a szerződés (rész)teljesítését határidőben nem kezdi meg, vagy annak (rész)teljesítésével - érdekkörében felmerült okból – hatvan napos késedelembe esik;
- érdekkörében felmerült okból következik be a projekt meghiúsulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény;
- részéről, vagy harmadik személy részéről nyújtott biztosíték megszűnik, megsemmisül vagy értéke egyébként számottevően csökken, és megfelelő új biztosíték, vagy az értékcsökkenésnek megfelelő további biztosíték nyújtásáról a KSZ felszólítására a megszabott határidőn belül nem intézkedik;
- tevékenységének valamely jogszabály rendelkezéseit sértő volta ellenőrzésre jogosult szerv által megállapításra kerül;
- a szállítói előleg összegét a szerződés teljesítését biztosító céltól eltérő módon hasznosítja vagy használja fel, vagy a felhasználás támogató általi ellenőrzését megakadályozza;
- valótlán, hamis adatszolgáltatása hitelt érdemlően bebizonyosodik.

A szállítói előleget a Megbízott – az előlegbekérő okirat benyújtásával – közvetlenül a KSZ-től igényelheti a Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó) egyidejű értesítése mellett. A Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó) az értesítéstől számított 5 napon belül jelezheti a szállítói előleggel kapcsolatos észrevételeit a KSZ-nek. Ennek hiányában a szállítói előleg igénylést a Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó) részéről elfogadottnak kell tekinteni.

A KSZ a Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó), illetve az NFÜ által megbízott könyvvizsgáló ellenőr nyilatkozatát is figyelembe véve dönt a szállítói előleg igénylésének teljesítéséről.

A Megbízott köteles a folyósított szállítói előlegről számlát kiállítani és azt a Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó) részére megküldeni. A Kedvezményezett (Ajánlatkérő/Megbízó) köteles a szállító által megküldött előleg-számlát - annak beérkezését követő 5 napon belül záradékolni és annak általa hitelesített másolati példányát a KSZ részére időközi kifizetési igénylés keretében megküldeni.

A szállítói előleg jóváhagyott összegét a KSZ köteles az előlegbekérő okirat kézhezvételétől számított 15 napon belül folyósítani a Megbízott részére.

Megbízott köteles a részére folyósított szállítói előleg összegét a szerződés céljával és tartalmával összhangban felhasználni. Megbízott tudomásul veszi, hogy a KSZ a szállítói előleg felhasználást jogosult ellenőrizni, és annak kapcsán – ideértve a Megbízott szerződésszegésének eseteit is – fenntartja magának a jogot a szállítói előlegnek a szerződés céljával és tartalmával nem összeegyeztethető módon történő felhasználása vagy hasznosítása esetén a szállítói előleg visszakövetelésére, valamint annak visszafizetése hiányában a biztosíték lehívására.

Részszámla benyújtására nincs lehetőség. A könyvvizsgálati díj pénzügyi fedezetét a Megbízó által **TIOP-3.4.3-11/1-2012-0001.** számon benyújtott európai uniós pályázat képezi.

A kifizetés a számla Megbízó általi kézhezvételének napját követő 30 napos átutalási határidővel történik szállítói finanszírozással. A számla kiegyenlítésére a Kbt. 130. §-ban foglaltak szerint kerülhet sor. A kifizetés a 2003. évi XCII. tv. (Art.) 36/A §. hatálya alá tartozik.

Szerződő Felek rögzítik, hogy jelen szerződés az Art. 36/A. §-a szerint a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött szerződésnek minősül. Ezen tényre tekintettel Megbízott jelen szerződés aláírásával elismeri, hogy Megbízó eleget tett az Art. 36/A. §-a szerinti tájékoztatási kötelezettségének.

A könyvvizsgálói számla késedelmes fizetése esetén a Megbízó a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.



A Kbt. 128. § (2) szerződés alapján Megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződés teljesítése során kizárólag a közbeszerzési eljárási ajánlatában megjelölt alvállalkozó működhet közre, valamint köteles közreműködni az olyan alvállalkozó és szakember, aki (amely) a közbeszerzési eljárásban részt vett a Megbízott alkalmasságának igazolásában. A Megbízott köteles a Megbízó részére bejelenteni, ha olyan alvállalkozót kíván bevonni a teljesítésbe, amelyet az ajánlatában nem nevezett meg, és a bejelentéssel együtt nyilatkoznia kell arról is, hogy az általa igénybe venni kívánt alvállalkozó nem áll a Kbt. 56. § szerinti kizáró okok hatálya alatt.

A közbeszerzési eljárás ajánlatában megnevezett személyek/szervezetek az alábbiak: Dr. Nagy László egyéni vállalkozó könyvvizsgáló

Megbízott az alvállalkozók személyét a Kbt-ben meghatározott módon és esetben módosíthatja.

Megbízott tudomásul veszi, hogy a szerződési feladatok teljesítését a fenti személyek útján jogosult ellátni. Megbízott köteles gondoskodni a közbeszerzési eljárásban feltüntetett szakemberek folyamatos rendelkezésre állásáról.

Amennyiben a megnevezett szakemberek bármilyen objektív okból nem tudnak részt venni a szerződés teljesítésében, a Megbízott köteles ezt a körülményt a Megbízónak haladéktalanul írásban jelezni, egyidejűleg – a Megbízó előzetes beleegyezését követően – megjelölni az új, a teljesítésbe bevonni kívánt szakembert.

Megbízott tudomásul veszi, hogy kizárólag a Kbt. 128. § (3) bekezdésében leírt módon lehetséges a fent megnevezett alvállalkozó vagy szakember módosítása.

A Könyvvizsgálót nem szerződésszerű teljesítése esetén a következő szerződést biztosító mellékkötelezettségek terhelik:

- Hibás és késedelmes teljesítési kötbér, amelynek mértéke a késedelemmel érintett időszakra vonatkozóan a teljes nettó megbízási díj napi 5 %-a, hibás teljesítés esetén a teljes nettó megbízási díj 10 %-a.
- Meghiúsulási kötbér a teljes nettó megbízási díj 30 %-a.

## 5.)

### A munkáért felelős személyek

Elsődleges kijelölt kapcsolattartó a projekt menedzsment szervezet részéről a pénzügyi vezető.

Joó Szabolcs	pénzügyi vezető
Elérhetőség: 70-387-1824	
Tel: 70-387-1824	
fax: -	
E-mail: jbm2002@gmail.com	
Postacím: 4028 Debrecen, Nyíl utca 46.	
A Könyvvizsgáló részéről:	
dr. Nagy László	bejegyzett könyvvizsgáló
Elérhetőség:	
Tel: 06/20/9734-352; fax: 52/419-233	
E-mail: : nagyfaludy@freemail.hu	
Postacím: 4033 Debrecen, Kisfaludy u. 11. sz.	

## 6.) A szerződés felmondása

Jelen szerződést a Megbízott a szerződés érvényességi ideje alatt mondhatja fel, amennyiben a Megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megsérti. A Megbízó felmondhatja a

szereződést annak érvényességi ideje alatt, megfelelő indokok alapján, amennyiben a Megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget, vagy a Magyar Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartásból törlik. Mindkét fél a szerződés felmondásakor köteles írásban közölni, és az indoklásban megjelölni a felmondás okát is.

## 7.) Egyéb rendelkezések

Szerződő Felek tudomásul veszik, hogy a vonatkozó jogszabályok és megállapodások szerinti illetékes ellenőrző szervezetek [Állami Számvevőszék, Európai Számvevőszék, Európai Bizottság és az általa megbízott szervezetek, Európai Csaláselleni Hivatal (OLAF), Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, belső ellenőrzési szervezetek] feladat- és hatáskörüknek megfelelően jelen szerződés teljesítését ellenőrizhetik, részükre a jogszabály szerinti információ megadása üzleti titokra való hivatkozással nem tagadható meg.

Az illetékes ellenőrző szervezetek ellenőrzése, helyszíni vizsgálata esetén a Megbízott köteles minden segítséget a Megbízó részére megadni, a helyszíni vizsgálaton jelen lenni az ellenőrzés hatékonysága és a megrendelő kötelezettségeinek megfelelő teljesítése érdekében.

A Könyvvizsgáló és a Megbízott Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

A Kbt. 125. § (4) bekezdése a) pontja alapján Megbízott tudomásul veszi, hogy nem fizethet, illetve számolhat el jelen szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és amelyek a Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak.

Megbízott vállalja, hogy jelen szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét a Megbízó számára megismerhetővé teszi, és a Kbt. 125. § (5) bekezdés szerinti ügyletekről a Megbízót haladéktalanul értesíti.

Megbízó a Kbt. 125. § (4) és (5) bekezdése szerint az ott foglalt esetekben jelen szerződést jogosult és egyben köteles is felmondani.

Jelen szerződés módosítására írásban, Szerződő Felek egybehangzó jognyilatkozatai alapján van lehetőség a Kbt. 132. §-ában meghatározott esetben.

Szerződő Felek megállapodnak, hogy igényeik peres úton történő érvényesítését csak akkor kezdeményezik, ha a vitás kérdések tárgyalásos úton történő egyeztetése 30 napon belül eredményre nem vezet.

Szerződő Felek jogvita estére értékhatártól függően kikötik a Debreceni Járásbíróság és a Debreceni Törvényszék illetékességét.

Jelen szerződés kifejezi Szerződő Felek közötti teljes megállapodást és egyező akaratot. Megbízott a Megbízó utasítása és érdekeinek kiemelt szem előtt tartásával köteles eljárni.



Szerződő Felek megállapodnak, hogy jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. a Kbt. és a 2000. évi C. tv, valamint a 2007. évi LXXV. tv. vonatkozó szabályai az irányadó.

Szerződő Felek jelen megbízási szerződést elolvasták, értelmezték, és mint akaratukkal mindenben megegyezőt helybenhagyólag aláírták.

Debrecen, 2013. július 09.



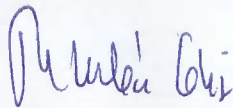
Magyari László igazgató  
Megbízó





dr. Nagy László egyéni vállalkozó  
Megbízott

Ellenjegyzem:



**DR. LUKÁCS ÜGYVÉDI IRODA**  
Dr. Lukács Edit ügyvéd  
4024 Debrecen, Iparkamara u. 12.  
Tel.: 52/314-106 M.: 06-20 9775-2085  
Adószám: 18561218-2-09

**DR. NAGY LÁSZLÓ**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
4033 Debrecen, Kisfaludy u. 11.  
Kamarai ig. sz.: 002691  
Adószám: 47794391-2-29