

Fedőlap

**Az előterjesztés közgyűlés elé kerül
Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2016. 09. 22.**

Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat könyvvizsgálati tevékenységét ellátó „KMN-AUDIT” Kft-vel fennálló megbízási szerződése 2016. szeptember 30. napjával történő megszüntetésére, 2016. október 1-től, 2 ütemben történő, új könyvvizsgálati tevékenységre vonatkozó megbízási szerződések előkészítésére illetve megkötésére

Előadó: gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke
a pénzügyi bizottság elnöke
az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság elnöke

Előkészítő: Dudás Pálné - osztályvezető

Meghívott: **Máté Imre** - „KMN- AUDIT” Kft ügyvezetője
Budapest, Silvanus sétány 19. 1031.
Bata János könyvvizsgáló - Főnixbata Auditáló Kft ügyvezetője
Budapest, Szentmihályi út 131. 1152 .

Véleményező bizottságok:

Ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság	2016. szeptember 20.
Gazdasági és területfejlesztési bizottság	2016. szeptember 20.
Pénzügyi bizottság	2016. szeptember 20.

A napirendi pont rövid tartalma:

Az előterjesztés Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat könyvvizsgálati tevékenységét ellátó „KMN-AUDIT” Kft-vel fennálló megbízási szerződése 2016. szeptember 30. napjával történő megszüntetésére tesz javaslatot, ezt követően 2016. október 1-től új könyvvizsgálati tevékenységre vonatkozó megbízási szerződés megkötésére szóló határozati javaslatokat tartalmaz azzal, hogy 2017. január 1-től kezdődően 3 ajánlat alapján kerüljön sor szerződéskötésre, az átmeneti időszakra pedig a könyvvizsgálatot a jelenleg is ténylegesen ellátó könyvvizsgálóval kerülne sor megbízási szerződés megkötésére.

A napirendi pont előkészítőinek adatai:

Osztály neve: költségvetési és pénzügyi osztály
Ügyintéző neve: Dudás Pálné
E-mail címe: dudasne@pmh.dunanet.hu
Telefonszáma: 06-25-544-320
Iktatószám: 24733-2/2016.

Előkészítő aláírása: Dudás Pálné
Igazgató / Osztályvezető aláírása: Benkovics Kornélia

A törvényességi ellenőrzésre vonatkozó adatok:

Törvényességi ellenőrzést végző személy: dr Petánszki Lajos
Leadás dátuma: 2016. 09. 13.
Ellenőrzés dátuma: 2016. 09. 13.
Törvényességi észrevétel: ---
Amennyiben van: ---

Az elfogadáshoz szükséges szavazati arány: egyszerű / minősített
A tárgyalás módja: Nyílt ülés

Egyéb megjegyzések:

Javaslat
Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat
könyvvizsgálati tevékenységét ellátó „KMN-AUDIT” Kft-vel fennálló
megbízási szerződése
2016. szeptember 30. napjával történő megszüntetésére,
2016. október 1-től, 2 ütemben történő, új könyvvizsgálati tevékenységre
vonatkozó megbízási szerződések előkészítésére illetve megkötésére

Tisztelt Közgyűlés!

I. Előzmények

Az önkormányzat 2001. január 4. napján kötött megbízási szerződést a „KMN –Audit” Kft-vel, könyvvizsgálói feladat elvégzésére. A megbízási szerződés - többszöri módosítással – jelenleg is hatályban van. (az előterjesztés 1. számú melléklete)

A megbízási szerződést a megbízott 2016. szeptember 5. napján írásban, közös megegyezéssel kérte megszüntetni (az előterjesztés 2. melléklete)

A szerződés megszüntetésre vonatkozó döntést az I. Határozati javaslat tartalmazza.

II. A tevékenység további ellátása

A helyi önkormányzatokra, illetve az államháztartásra vonatkozó hatályos jogszabályi előírások az önkormányzatok könyvvizsgálati kötelezettségét a korábbi gyakorlat szerint már nem erősítették meg, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 156. § (2) bekezdése az Ötv. erre vonatkozó §-ait 2013. január 1-től hatályon kívül helyezte.

Az előbbiek azt jelentik, hogy a helyi önkormányzatok körében a kötelező könyvvizsgálati kötelezettség megszűnt.

Ugyanakkor a könyvvizsgálói felülvizsgálat megalapozott döntésekben mérhető előnye egyértelmű, a folyamatos tanácsadási tevékenység elengedhetetlen.

A könyvvizsgálat kulcsfontosságú szerepet tölt be a hitelesség megteremtésében, megőrzésében.

A magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint a könyvvizsgálat átfogó célja:

- *kellő bizonyosság* szerzése arról, hogy a pénzügyi kimutatások (éves beszámoló, konszolidált éves beszámoló stb.) egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő *lényeges hibás állítást*, képessé téve a könyvvizsgálót arra, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel (a Számviteli törvénnyel és az egyes ágazatokra vonatkozó kiegészítő jogszabályokkal) összhangban készültek-e;
- a könyvvizsgáló megállapításainak megfelelő *jelentés készítése* a pénzügyi kimutatásokról, valamint az azoknak megfelelő, a nemzetközi könyvvizsgálati standardok által előírt kommunikáció.

A *kellő bizonyosság* magas fokú bizonyosságot jelent. A *kellő bizonyosság* eléréséhez a könyvvizsgálónak *elegendő és megfelelő* könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie, s ezzel elfogadhatóan alacsony szintre kell csökkentenie a könyvvizsgálati kockázatot (vagyis azt a kockázatot, hogy a könyvvizsgáló nem megfelelő véleményt ad, amikor a pénzügyi kimutatások

hibás állítást tartalmaznak).

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a könyvvizsgáló feladata:

- a beszámoló valódiságának és szabályszerűségének a felülvizsgálata,
- a számviteli törvény és a létesítő okirat előírásai betartásának ellenőrzése,
- a beszámolóval a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása,
- a független, írásbeli könyvvizsgálói jelentés elkészítése és átadása a megbízójának, amely tartalmazza a hitelesítő, korlátozott vagy elutasító véleményt az okok részletes feltüntetésével.

Az önkormányzat esetében kiemelendő az éves beszámolóval és a költségvetés felülvizsgálatával kapcsolatos könyvvizsgálói feladatok végzése. Az éves felülvizsgálatok alkalmával az önkormányzat működése és gazdálkodásának szabályszerűsége, illetve számviteli rendszer erősítése, a vagyon védelme, a belső kontrollok megfelelő működtetése, ezáltal a beszámolók, pénzügyi kimutatások, előterjesztések megalapozottsága felülvizsgálatra és véleményezésre kerül.

Az Mötv. 115. § (1) bekezdése a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testületet, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármestert teszi felelőssé. A felelős gazdálkodást és a gazdálkodás szabályszerűségét a független könyvvizsgáló tevékenysége is elősegíti.

A fentiek alapján indokolt, hogy Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei folyamatos könyvvizsgálói és szakmai tanácsadói feladatok elvégzésére, az éves zárszámadási rendelet-tervezetek, valamint az éves költségvetésről szóló rendelet-tervezetek véleményezésére költségvetési könyvvizsgálói minősítéssel rendelkező könyvvizsgálót bízson meg.

III. Megbízási szerződések megkötése

A megbízásra kerülő könyvvizsgáló kiválasztására 3 ajánlat bekérése indokolt, az eljárás időtartamára 3 hónapra szóló szerződéskötésre kerülhet sor. A jelenleg hatályos szerződés megszűnése és a hosszabb távú szerződés megkötése közötti időszak folyamatos feladatellátása érdekében indokolt a feladatot jelenleg is, ténylegesen ellátó Bata János könyvvizsgálóval szerződést kötni.

Az átmeneti időszakra szóló szerződésre vonatkozó döntést a II. határozati javaslat tartalmazza.

Az ajánlatok értékelését követően 2017. január 1. napjától 2019. december 31. napjáig terjedő időszakra javasolt szerződés megkötése, melynek tényleges teljesítése 2020. április 30-ig tarthat.

Az önkormányzat gazdálkodási rendjéről szóló 15/2015. rendelet **ÁRUBESZERZÉS, ÉPÍTÉSI BERUHÁZÁS, SZOLGÁLTATÁS MEGRENDELÉS**-ének szabályait tartalmazó VII. FEJEZET szerint:

40. § (1) Ha az önkormányzat árubeszerzése, építési beruházása, valamint szolgáltatás megrendelése (a továbbiakban együtt: beszerzés) a nettó 500.000 Ft összeget nem éri el, úgy a döntés meghozatala a Polgármester hatáskörébe tartozik.

(2) Ha az önkormányzat beszerzése a nettó 500.000 Ft összeget meghaladja, de nem esik

a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá, úgy a döntés

- a) az önkormányzat közbeszerzési eljárásaihoz kapcsolódó ügyekben a Bíráló bizottság és a Pénzügyi bizottság,
- b) városüzemeltetési, -fejlesztési és környezetvédelmi feladatok esetén a Városüzemeltetési, turisztikai és környezetvédelmi bizottság és a Pénzügyi bizottság,
- c) oktatási, kulturális, ifjúsági és sport feladatok esetén az Oktatási, kulturális, ifjúsági és sport bizottság és a Pénzügyi bizottság, vagy
- d) az a)-c) pontban meghatározottakon kívüli feladatok esetén a Gazdasági és területfejlesztési bizottság és a Pénzügyi bizottság véleményének kikérése mellett a Polgármester hatáskörébe tartozik.

(3) A (2) bekezdés b)-d) pontjában meghatározott beszerzések esetén - a (4) bekezdésben foglalt kivétellel - a döntés meghozatalához legalább három árajánlat együttes beszerzése szükséges.

(4) Nem kell az önkormányzatnak három árajánlatot bekérnie, ha az önkormányzat a beszerzését egyszemélyes gazdasági társasága útján látja el.

A fentieknek megfelelő döntést a III. határozati javaslat tartalmazza.

Az előterjesztést a bizottságok a közgyűlés hetében tárgyalták, ezért:

- a gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke,
 - a pénzügyi bizottság elnöke valamint
 - az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság elnöke
- a bizottság véleményét a közgyűlésen ismerteti.

Mindezek alapján a következő határozati javaslatokat terjesztjük elő:

I. HATÁROZAT JAVASLAT

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének
.../2016. (IX. 22.) határozata**

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat
könyvvizsgálati tevékenységét ellátó KMN-AUDIT” Kft-vel
fennálló megbízási szerződése 2016. szeptember 30. napjával történő megszüntetéséről**

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése jóváhagyja a „KMN-AUDIT” Kft-vel (Budapest, Silvánus sétány 19.) fennálló, a könyvvizsgálati feladatok végzésére irányuló megbízási szerződés közös megegyezés alapján történő megszüntetését, egyben felhatalmazza a polgármestert a határozati javaslat 1. mellékleteként csatolt, az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság által véleményezett „ Megállapodás „ aláírására.

Felelős: - a határozat közléséért és a „Megállapodás“ aláírásáért:
a polgármester
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a költségvetési és pénzügyi osztály vezetője

Határidő: - a határozat közlésére: az előkészítő osztálynak való megküldését követő 3 napon belül
- a megállapodás aláírására: 2016. október 3.

II. HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének
.../2016. (IX. 22.) határozata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által

**2016. október 1 – december 31-ig terjedő időszakra könyvvizsgálati tevékenységre
vonatkozó megbízási szerződés megkötéséről**

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határoz, hogy az önkormányzat és intézményei folyamatos könyvvizsgálati és szakmai tanácsadói feladatai ellátására 2016. október 1-jétől 2016. december 31-ig terjedő időszakra a Főnixbata Auditáló Kft.-vel (székhelye: Budapest 1152, Szentmihályi út 131, képviseli: Bata János ügyvezető) megbízási szerződést köt. Felhatalmazza a polgármestert az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság által véleményezett, a határozat mellékletét képező megbízási szerződés aláírására.
2. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése a könyvvizsgálat havi díját bruttó 240.000 azaz Kettőszáznegyvenezer – Ft-ban hagyja jóvá, melynek fedezetét a 2016. évi költségvetés tartalmazza.

Felelős: - a határozat közléséért és a szerződés aláírásáért:
a polgármester
- a határozat végrehajtásában való közreműködésért
a költségvetési és pénzügyi osztály vezetője

Határidő: - a határozat közlésére: az előkészítő osztálynak való megküldését követő 3 napon belül.
- a szerződés aláírására: 2016. október 3.

III. HATÁROZAT JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlésének
.../2016. (IX. 22.) határozata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzat által

**2017. január 1 – 2019. december 31. napjáig terjedő időszakra
könyvvizsgálati tevékenységre vonatkozó megbízási szerződés
előkészítéséről és megkötéséről**

1. Dunaújváros Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határoz, hogy az önkormányzat és intézményei folyamatos könyvvizsgálati és szakmai tanácsadói feladatai ellátására 2017. október 1-jétől a 2019. évi beszámoló elfogadásáig terjedő időszakra 3 ajánlat bekérése útján kiválasztott könyvvizsgálóval kíván szerződést kötni.
2. A fenti feladatra a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal az alábbi könyvvizsgálóktól kér be ajánlatot,
 - Főnixbata Auditáló Kft. (Budapest 1152, Szentmihályi út 131.),
 - Máté Imre könyvvizsgáló (3104 Salgótarján, Frigyes krt. 1.),
 - Nagy Magdolna könyvvizsgáló (3104 Salgótarján, Medves krt. 72.).
3. A Közgyűlés felhatalmazza a polgármestert a Gazdasági és területfejlesztési bizottság valamint a Pénzügyi bizottság véleményének kikérése mellett a legkedvezőbb ajánlat kiválasztására és az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság által véleményezett, a feladatra vonatkozó szerződés megkötésére a határozat 2. melléklete szerinti tartalommal.

- Felelős:**
- a határozat végrehajtásáért:
a polgármester
 - a határozat végrehajtásában való közreműködésért:
a költségvetési és pénzügyi osztály vezetője

- Határidő:**
- a határozat közlésére: az előkészítő osztálynak való megküldését követő nyolc napon belül.
 - szerződészkötésre: 2016. december 15.

Dunaújváros, 2016. szeptember 22.

Tóth Kálmán sk.
az ügyrendi, igazgatási és jogi bizottság elnöke

Hingyi László s.k.
a gazdasági és területfejlesztési bizottság elnöke

Pintér Attila s.k.
a pénzügyi bizottság elnöke