

Szám Megbízónál: <sup>HF-360</sup>...../2014.  
Nyilvt.szám: <sup>277</sup>...../2014.

Szám Megbízottnál: <sup>As</sup>...../2014.

## Megbízási szerződés

amely létrejött egyrészről a

**Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság** – BfNPI – (8229 Csopak, Kossuth Lajos u. 16.), képviseli: Puskás Zoltán igazgató, (alapító okiratszám: 2455/21/2001, adószám: 15325770-2-19, bankszámlaszám: Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága 10048005-01711954, telefonszám: 06 87 555-260, központi e-mail cím: bfnp@bfnp.kvvm.hu, a KDOP-2.1.1/D-12-2012-0004 azonosítószámú, „Tapolcai-tavasbarlang Látogatóközpont - A Bakony-Balaton Geopark nyugati kapuja” című projekt projektgazdája, mint megbízó, (a továbbiakban: **Megbízó**),

másrészről a

**SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.** (székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2., képviseli: Gáborné Szellem Éva ügyvezető, cégjegyzékszáma: 19-09-500315, adószáma: 10604478-2-19, telefonszám: 06 88 579 600, e-mail cím: signator@signator.hu), mint megbízott, (a továbbiakban: **Megbízott**), a továbbiakban együtt: **Szerződő Felek** között az alulírott helyen és időpontban az alábbi feltételekkel:

### 1. A megbízás tárgya és tartalma

1.1. Jelen szerződés tárgya a Megbízó által támogatást nyert „**Tapolcai-tavasbarlang Látogatóközpont - A Bakony-Balaton Geopark nyugati kapuja**” című projekthez (azonosító: KDOP-2.1.1/D-12-2012-0004) kapcsolódó – a támogatást nyújtó szervezet által előírt – **független könyvvizsgálói feladatok teljes körű ellátása.**

1.2. A Megbízott részletes feladatai:

1.2.1. A Projekt független könyvvizsgálói feladatainak teljes körű ellátása a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007.évi LXXV. törvény, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, valamint az 1.2.2. pontban foglalt előírások alapján.

1.2.2. Záró könyvvizsgálói jelentés készítése, és a könyvvizsgálói igazolás kiadása magyar nyelven. A zárójelentés összeállítása a <http://www.kdrfu.hu/hu/palyazatok/dokumentumok/altalanos> honlapon található előírások alapján történjen meg, az elnyert pályázati támogatáshoz kötődő speciális előírások figyelembe vételével (támogatási szerződés).

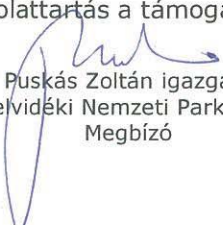
1.2.3. A benyújtott számlák és elszámolások jogosultságának, számszaki és tartalmi pontosságának, teljes-körűségének ellenőrzése, a bizonylatok tartalmi és formai kellékeinek, az összefüggések meglétének, a tényleges kiadások és a költségvetési tételek megfelelésének, valamint a projekt adatainak számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII.tv., a számvitelről szóló 2011.00.évi C. törvény, valamint a hatályos adótörvények alapján.


1.2.4. A támogatást nyújtó szervezet által jóváhagyott költségvetés és a tényleges kifizetések összevetése; az esetleges költségvetés-módosítások szabályosságának ellenőrzése.

1.2.5. A Projekt pénzforgalmának tételes ellenőrzése (felhasználás, támogatás-lehívás, stb.).

1.2.6. A Projekt záró kifizetési kérelem vizsgálatának elvégzése, valamint – a Megbízó tájékoztatása alapján – a projektzárásig a projekt támogatás tartalmának változásának nyomon követése.

1.2.7. A Megbízott részére a tanácsadás, és együttműködés, szükség esetén kapcsolattartás a támogatást nyújtó szervezettel.

  
Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

  
Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITA Kft.  
Megbízott

1.3. Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy Megbízott a könyvvizsgálói jelentés elkészítését követően, a projekt pénzügyi lezárásáig elkészítésre kerülő Záró Projekt Előrehaladási Jelentés vizsgálatát térítésmentesen végzi el.

1.3. A Megbízott a megbízást elfogadja. Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik az általa elvállalt megbízás elvégzéséhez szükséges minősítéssel, szakmai felkészültséggel, személyzettel és technikai felszereltséggel; feladatait a szakcégtől elvárható fokozott gondossággal, az általánosan elfogadott szakmai elveknek megfelelően, a Megbízó jogos érdekeinek érvényesítését elősegítve, hatékonyan fogja ellátni; kijelenti továbbá, hogy a szerződés tárgyát képező feladatok ellátásával kapcsolatban vele szemben összeferhetlenségi ok nem áll fenn.

## 2. A szerződés hatálya, teljesítési határidő

2.1. Szerződő Felek úgy rendelkeznek, hogy a jelen szerződést határozott időre kötik meg. Jelen szerződés Szerződő Felek aláírásával egyidejűleg lép hatályba; ha az aláírások nem ugyanazon napon történnek, a hatályba lépés időpontja a későbbi aláírás napja. Jelen szerződés az 1.2. pontban meghatározott feladat teljes körű elvégzéséig, azaz 2015. január 31. napjáig.

2.2. A könyvvizsgálói jelentés elkészítési határideje: **2015. január 31.**

## 3. Megbízási díj, fizetési feltételek

3.1. Megbízottat jelen szerződés 1.2. pontjában meghatározott tevékenységéért, annak szerződésszerű teljesítéséért mindösszesen **700.000,- Ft. + 27% ÁFA (azaz: Hétszázezer forint + ÁFA).**

A megbízási díj a számla kézhezvételétől számított 15 banki munkanapon belül átutalással esedékes.

2

3.2. Megbízó nyilatkozik arról, hogy a jelen szerződésben foglalt munkákra vonatkozóan a KDRFÜ Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznu Nonprofit Kft. – 8000 Székesfehérvár, Rákóczi út 1. (a továbbiakban: **Közreműködő Szervezet**) érvényes Támogatási Szerződéssel rendelkezik, melynek értelmében a szerződés szerinti munkák pénzügyi fedezete Uniós pályázati forrásból, utófinanszírozással biztosított.

3.3. A megbízási díj fedezetet nyújt Megbízottnak az 1.2. pontban meghatározott tartalmú munkákkal összefüggésben felmerült összes közvetlen és közvetett költségére, kivéve azokat a költségeket, amelyeket a jelen szerződés kifejezett rendelkezése szerint a Megbízó visel.

3.4. Megbízottnak a számlát az igazolt teljesítést követően a Megbízó címére kell kiállítania és benyújtania, 2 (két) példányban. A projekt nyilvántartási számát (KDOP-2.1.1/D-12-2012-0004) a számlán fel kell tüntetni. Megbízó a teljesítésigazolást a számla benyújtása esedékességét megelőzően legalább három munkanappal köteles Megbízottnak átadni (kézbesíteni, vagy faxon, illetőleg e-mailben, aláírt formában megküldeni). Ennek hiányában Megbízó a számla esedékességének napján a számláját kibocsáthatja, amit Megbízó köteles befogadni.

3.5. Megbízott tudomásul veszi, hogy a számlák benyújtásának feltétele a Megbízót a Projekt alapján terhelő kötelezettségekhez kapcsolódó – a jelen szerződésben meghatározott – könyvvizsgálói feladatok maradéktalan, szerződésszerű teljesítése, és a teljesítés Megbízó részéről történő igazolása.

A számla kiállítása és a szerződésszerű teljesítés a projekthez kapcsolódó legutolsó számla kiállítását követő 10 naptári nap, mely napon Megbízott köteles személyesen elvégezni a dokumentumokon alapuló tételes, helyszíni ellenőrzést.

Megbízott, könyvvizsgálói jelentést a KDOP-2.1.1/D-12-2012-0004 azonosító számú projekthez kapcsolódó számlájának teljesítése napján állíthat ki.

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITA Kft.  
Megbízott

- 3.6. Megbízott a könyvvizsgálói feladatokat ellátására előleget nem kérhet, Megbízó pedig előleget nem adhat.
- 3.5. Amennyiben a fizetési késedelem a Megbízónak felrőható okból következik be, úgy a késedelemben esés napjától kezdődően az esedékes megbízási díj után Megbízott jogosult a Ptk. szerinti késedelmi kamat felszámítására.
- 3.6. Szerződő Felek rögzítik, hogy az 1.2. pontban meghatározott feladatokat oszthatatlannak tekintik (jogi oszthatatlanság) figyelemmel arra, hogy kizárólag az 1.2. pontban meghatározott, és vállalt feladatokat együttes teljesítése alkalmas a szerződési cél megvalósítására, a Megbízó szerződéses érdekeinek kielégítésére.
- 3.7. A jogi oszthatatlanságra is tekintettel Megbízott tudomásul veszi, hogy amennyiben a jelen szerződés tárgyát képező munkák a Megbízott érdekkörébe tartozó okból nem, vagy csak részben valósulnak meg, úgy a Megbízott a megbízási díjra nem tarthat igényt.

#### **4. Szerződő Felek jogai és kötelezettségei**

- 4.1. Szerződő Felek kötelesek a szerződés teljesítése során együttműködni, valamint a szükséges adatszolgáltatásokat, egyeztetéseket biztosítani. Mindkét fél köteles a másikat haladéktalanul értesíteni, amennyiben a szerződéses kötelezettségnek teljesítése akadályozva illetve veszélyeztetve van. Minden, a jelen szerződés keretében a Szerződő Felek által egymásnak küldött értesítésnek írott formában is (ajánlott levélben, telefaxon, e-mail) meg kell történnie. Ezen értesítések hatálya a címzett általi vételkor, illetve a neki történő kézbesítéskor áll be.
- 4.2. Megbízó a jelen szerződés tárgyát képező valamennyi, a könyvvizsgálói tevékenység ellátásához szükséges iratot, dokumentumot, sfb. megfelelő időben köteles a Megbízott rendelkezésére bocsátani. A Megbízott ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megérősítik, hogy a megbízás tartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 4.3. Megbízó felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a bemutatott számításokban közölt információk valódiságáért.
- 4.4. Megbízó köteles gondoskodni a részére – a könyvvizsgálat során – átadott „Könyvvizsgálói dokumentáció” ügyfél által kitöltendő nyilatkozatai és munkalapjai kitöltéséről.
- 4.5. Megbízó a Megbízott tevékenysége ellátásához szükséges állásfoglalásokat, döntéseket, a kérdések, javaslatok kézhezvételétől számított 5 munkanapon belül köteles megadni. Ha a Megbízott indokoltan soron kívüli állásfoglalást, vagy döntést kér, azt Megbízó soron kívül, de legfeljebb 1 munkanapon belül köteles megadni.
- 4.6. Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és az 1.2. pontban foglaltak szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 4.7. Megbízott tevékenysége során a Megbízó utasítása szerint és érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével és megóvásával köteles eljárni. Ha a Megbízó célszerűtlen, szakszerűtlen, vagy jogszabályellenes utasítást ad, Megbízott köteles erre írásban figyelmeztetni.
- 4.8. Megbízott a záró könyvvizsgálói jelentést és könyvvizsgálói igazolást elektronikus és papíralapú formában is köteles elkészíteni. A záró könyvvizsgálói jelentésre a Megbízó a kézhezvételtől számított 3 munkanapon belül észrevételeit teheti. Megbízott a Megbízó által kért indokolt javításokat köteles 3 munkanapon belül elvégezni.
- 4.9. Megbízó tudomásul veszi, hogy ha a könyvvizsgálói jelentés elkészülte után jut a Megbízott tudomására lényeges információ, akkor a könyvvizsgáló jogosult a záradékot módosítani, vagy visszavonni.

Jelen szerződés a záró könyvvizsgálói jelentés és a könyvvizsgálói igazolás elkészítésével, valamint a Megbízói elfogadásával válik teljesítetté.

Puskás Zoltán Igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGMNATOR AUDITIA Kft.  
Megbízott

4.10. A Megbízott személyesen köteles eljárni. A Megbízott jogszerűen igénybe veheti más személy közreműködését, ha ehhez a Megbízó előzetesen hozzájárult. A jogszerűen igénybevett közreműködő tevékenységéért a Megbízott úgy felel, mintha az ügyet ő maga látta volna el. A jogszerűtlenül igénybe vett közreműködő esetében Megbízott felelős azokért a károkért is, amelyek a személy igénybevétele nélkül nem következtek volna be.

4.11. Amennyiben a Megbízó késedelmes információszolgáltatása vagy a Megbízó érdekkörében felmerülő más okok miatt a Megbízott többet munkára kényszerül, vagy egyéb, a Megbízott befolyásán kívül eső körülmény következtében a könnyvizsgáloi feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Megbízott tájékoztatja erről a Megbízót. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatokat elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, Megbízott a szerződés teljesítéséhez szükséges, indokolt és igazolt többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

## 5. A szerződés megszűnése, megszüntetése

5.1. Jelen megbízási szerződés megszűnik, megszüntethető:

- a szerződés a 2. pontban meghatározott feltétel teljesülésével, illetőleg időpontban minden külön intézkedés nélküli megszűnik;
- a Szerződő Felek közös megegyezése alapján, a Felek által meghatározott időpontban;
- Megbízó a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja, ha a Megbízott súlyos szerződésszegést követ el;
- Megbízott a szerződést azonnali hatállyal felmondhatja, amennyiben Megbízó fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, vagy más súlyos szerződésszegést követ el.

## 6. Szerződésszegés, kártérítés

4

6.1. Megbízott szerződésszegést követ különösen, de nem kizárólagosan, ha  
a) a Megbízott teljesítési késedelembe esik,  
b) a szerződés olyan okból, amelyért a Megbízott felelős, meghíúsul,  
c) a Megbízott nem a szerződésben rögzítettek szerint teljesít.

6.2. Szerződő Felek jelen szerződést, a másik fél súlyos szerződésszegése esetén azonnali hatállyal, írásban felmondhatják, ha a szerződésszegő fél a szerződésszegést felszolgáltás ellenére, az abban meghatározott megfelelő határidőben sem orvosolja. Súlyos szerződésszegésnek minősül különösen, de nem kizárólagosan, ha

- bármelyik fél saját felróható magatartásának következtében kötelezettségei teljesítésével ismételten késedelembe esik,
- Megbízott vagy közreműködője megsérti a titoktartási kötelezettséget,
- Megbízott a jelen szerződésben vállalt kötelezettségeit nem szerződés szerint teljesíti, különös tekintettel a 8.1. pontban foglalt kötelezettségére,
- Megbízó hibájából a teljesítés ellehetetlenül,  
e) a 8.1.3. pontban meghatározott esetben.

6.3. A Megbízott szerződésszegése esetén Megbízó az alábbi szankciókat érvényesítheti:

- kártérítés érvényesítése,
- szerződéstől való elállás,
- azonnali hatályú felmondás.

6.4. Ha a Megbízott hibájából szerződésszegésre kerül sor, a Megbízott megbízási díjra nem jogosult. Megbízó súlyos szerződésszegése esetén a Megbízott a teljes megbízási díjra igényt tarthat, és a megbízási díj összege az azonnali hatályú felmondással egyidejűleg esedékessé válik.

6.5. Megbízott tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Ptk. 6:519§-a, valamint 6:522.§-a alapján a Megbízott részéről megterítendő kárt jelent különösen, ha a jelen szerződés Megbízott által történt megszegése, mint közvetlen ok miatt a pályázati összeg, vagy annak részösszege lehívása meghíúsul, illetőleg a Megbízott részéről a Projekttel kapcsolatos, esetlegesen visszatérítendő támogatás és kamatainak összege, ha a kár a Megbízott szerződésszegéséből, vagy a Megbízottnak

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáberné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITÁ Kft.  
Megbízott

felrható egyéb okból következik be. Megbízott kártérítési felelőssége a jelen szerződésben meghatározott díjának erejéig terjed.

### 7. A Szerződő Felek Képviselete

7.1. A Megbízó kapcsolattartásra kijelölt képviselője:

név:	<b>Dr. Kopék Annamária, osztályvezető</b>
értesítési cím	8229 Csopak, Kossuth u. 16.
telefon / fax	+36 87 555-290
Mobil:	
e-mail	

A Megbízó teljesítésgazdálkodására jogosult képviselője:

név:	<b>Petőczy Imre, szakmai igazgatóhelyettes</b>
értesítési cím	BNPPI 7229 Csopak, Kossuth u. 16.
telefon / fax	+36 87 555 264, fax.: +36 87 555 261
e-mail	

7.2. A Megbízott által kapcsolattartásra kijelölt személy(ek):

név:	<b>Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló</b>
Tagsági ig.sz.:	000718
értesítési cím	8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
telefon / fax	+36 88 579 600
e-mail	
és	

név:	<b>Gáberné Szellem Éva ügyvezető</b>
értesítési cím	8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
telefon / fax	+36 88 579 600
e-mail	

5

7.3. Szerződő Felek egymással haladéktalanul, de legkésőbb 24 órán belül kötelesek egymás felé írásban jelezni, ha a kapcsolattartásra, és nyilatkozattételre kijelöltek személye megváltozik.

### 8. Egyéb rendelkezések

8.1. A Megbízott átláthatóságára vonatkozó rendelkezések:

8.1.1. Megbízott a jelen szerződés aláírásával is nyilatkozik arról, hogy a nemzeti vagy onról szóló 2011. évi CXCVI. törvény alapján átlátható szervezetnek minősül. Megbízott átláthatósági nyilatkozata a jelen szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

8.1.2. Megbízott kötelezettséget vállal arra, hogy amennyiben az átláthatóságát befolyásoló, az átláthatósági nyilatkozatban megadott adatokban változás következik be, vagy ha a jelen szerződés megkötését követően beállott körülmény folytán már nem minősül átlátható szervezetnek, úgy azt haladéktalanul, de legkésőbb 3 napon belül írásban közli az Igazgatósággal. Megbízott ugyancsak haladéktalanul köteles az Igazgatóságot értesíteni, ha szervezetében tulajdonos változásra, illetőleg jogutódlásra, jogok és kötelezettségek átszállására, szétválásra, összeolvadásra, vagy beolvadásra kerül sor. Megbízott felelős az értesítés elmulasztásából eredő kárért.

8.1.3. Megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződést az Igazgatóság kártalanítás nélkül és azonnali hatállyal felmondhatja, ha az átláthatósági nyilatkozatban valótlan adatot közölt, vagy ha a jelen szerződés megkötését követően beállott körülmény folytán már nem minősül átlátható szervezetnek.

8.2. Megbízott tudomásul veszi, hogy a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 7-12.§-ai alapján Megbízottat ügyfél-átvilágítási kötelezettség terheli, amely kötelezettség teljesítése érdekében maximálisan köteles együttműködni.

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáberné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITTA Kft.  
Megbízott

5

A Megbízó képviselője adatai a törvény rendelkezései szerint rögzítésre kerülnek. A törvény értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt, a Megbízó ezen adatokban bekövetkezett változásokról a tudomásszerzést követő öt munkanapon belül köteles értesíteni Megbízottat.

8.3. Szerződő Felek magukra nézve kötelezőnek fogadják el, hogy az Állami Számvevőszék, illetve a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal jogosult ellenőrizni a rendelkezésre bocsátott költségvetési pénzeszközök szerződésszerű felhasználását. Tudomásul veszik továbbá, hogy a jelen szerződés lényeges tartalmáról a költségvetési pénzeszközök felhasználásának nyilvánossága érdekében a szükséges tájékoztatást megadják, azt üzleti titok címén nem tagadják meg.

8.4. Jelen Szerződés teljesítésével összefüggésben Szerződő Felek vállalják, hogy dokumentumokat csak szükség esetén és csak a szükséges terjedelemben nyomtathatnak. Ujrapapírt alkalmaznak irodai papírfelhasználásuk legalább 75%-ában. (az újrahasznosított anyagtartalom ezekben a papírokbán > 90%). A papírtakarékosság érdekében a nyomtatók alapbeállítása a kétfoldalas nyomtatás, környezetbarét szerkesztési elveket alkalmaznak (minimális margó, minimális fehér hely, kisebb betűméret, természetesen az olvashatóság szem előtt tartásával). A használt lapokat szelektáltan gyűjtik; a tonereket, tintapatronákat újratöltetik. Az utazások csökkentése érdekében elsődlegesen elektronikus úton kommunikálnak.

8.5. Megbízott a jelen szerződés aláírásával nyilatkozik arról, hogy végelszámolás alatt nem áll, ellene csőd-, illetve felszámolási eljárás nincs folyamatban, illetve a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedés(ek) hatálya alatt nem áll. Ha a Megbízott ellen felszámolási vagy végelszámolási eljárás indulna, úgy azt Megbízott köteles haladéktalanul, de legkésőbb 3 napon belül közölni Megbízóval. Megbízott ugyancsak maradéktalanul köteles a Megbízót értesíteni, ha saját cégében a jelen szerződés maradéktalan teljesítését megelőzően tulajdonos váltózásra, illetőleg jogutódlásra, jogok és kötelezettségek átszállására, szétválásra, összeolvadásra, vagy beolvadásra kerül sor. A Megbízott felelős az értesítés elmulasztásából eredő kárért.

8.6. Szerződő Felek kötelezettséget vállalnak arra, hogy a jelen szerződésben foglalt kötelezettségeik teljesítése során az egymás tevékenységével összefüggésben tudomására jutott minden nem nyilvános, illetőleg nem a nyilvánosságnak szánt és még nyilvánosságra nem is került adatot, információt üzleti titokként kezel, és azt illetéktelen harmadik fél számára semmilyen formában nem szolgáltatják ki, illetve nem teszik hozzáférhetővé. Az üzleti titok megtartási kötelezettség határidő nélkül terheli a Feleket.

8.7. Megbízott képviselője jelen szerződés aláírásával hozzájárul ahhoz, hogy a jelen okiratba foglalt személyes adatait a jelen szerződés és a hozzá kapcsolódó iratok tartalmazzák; hozzájárul továbbá, hogy személyes adatait a Megbízó szerződési nyilvántartása, a szerződési feltételek és pénzügyi teljesítések követése, ellenőrzése érdekében kezelje.

Megbízott tudomásul veszi továbbá, hogy Megbízó az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Aht.) 41.§.(6)bekezdése alapján az átláthatósági feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Aht. 54/A. §-ban foglaltak szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az 54/A. §-ában meghatározott adatokat kezelni.

8.8. Megbízó hozzájárul, hogy a szerződés teljesítését követően Megbízott a Megbízó nevét, a projekt címét, leírását referenciái között nyilvánosságra hozza.

8.9. Szerződő Felek megállapodnak, hogy jelen szerződésben meghatározott rendelkezéseket a Szerződő Felek esetleges jogutódjaira is alkalmazni kell, így a jelen szerződés szerint jogok a jogutódokat is megilletik, míg a kötelezettségeknek a jogutódok a jogelődök teljesítésének figyelembe vétele mellett kötelesek eleget tenni.

8.10. Amennyiben jelen szerződés valamely rendelkezése részben vagy egészben érvénytelen, vagy végrehajthatatlan, vagy érvényességét, illetve végrehajthatóságát később vesztí el, ez a szerződés többi rendelkezésének érvényességét nem érinti. Ugyanez irányadó abban az esetben, ha kiderül, hogy a szerződésben szabályozási hiányszágok vannak. Az érvénytelen, végrehajthatatlan vagy hiányzó rendelkezést egy olyan önálló rendelkezéssel kell helyettesíteni, amely – amennyiben ez jogilag lehetséges – a legközelebb áll a Szerződő Felek szándékához, illetve amelyet a megállapodás értelme és céljai szerint elérni kívánnak. Jelen rendelkezés irányadó az ügyben eljáró bíróságra is.

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITÁ Kft.  
Megbízott

8.11. Szerződő Felek megállapodnak, hogy a közöttük felmerülő vitás kérdéseket elsősorban kölcsönös egyeztetés útján rendezik. Szerződő Felek a jelen szerződéssel kapcsolatosan felmerült vitás ügyekben értekhártól függetlenül alávetik magukat a Veszprémi Járásbíróság, illetőleg a Veszprémi Törvényszék kizárólagos illetékességének.

8.12. A jelen szerződéshöz nem szabályozott kérdésekben a jelen szerződéshöz nem szabályozott kérdések tekintetében a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.), a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.sz.rendelet, a 2007. évi CXCVI. tv., a vonatkozó egyéb jogszabályok és szabványok szerződéskötéskor hatályos rendelkezéseit, a Megbízó és a KSZ között létrejött Támogatási Szerződés, valamint a KEOP projektek pénzügyi lebonyolítására vonatkozó „Pénzügyi elszámolás és részletes szabályai” mindenkor hatályos rendelkezései az irányadóak.

8.13. Jelen 7 (hét) oldalas szerződés 6 (hat) egymással szó szerint megegyező eredeti példányban készült. Az okiratot Szerződő Felek jogosult képviselői elolvasás és közös értelmezés után üzleti akaratukkal mindenben egyezőként cégszerűen írják alá.

Mellékletek: 1. Megbízotti átláthatósági nyilatkozata  
2. Könyvvizsgálói igazolás

Csopak, 2014. december 3. ”

....., 2014. december 3. ”

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság

Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNÁTOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.



Csopak, 2014. december 3. ”

*Veszelszki Márta*  
Veszelszki Márta  
gazdasági igazgatóhelyettes  
pénzügyi ellenjegyző



KÖZÉP-DUNÁNTÚLI REGIONÁLIS  
FEJLESZTESI ÜGYNÖKSÉG NKFT.

### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Vállalkozás/ szervezet (igazgatósága, vezetése) részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy ..... Operatív Program keretén belül ..... tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott ..... Projektrel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg és a megbízás körülményeiről és elvégzett munkánkról jelentést készítsünk.

Tiszttában vagyunk azzal, hogy Önök a jelentést a projekt elszámolására, a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség előtt kívánják felhasználni.

#### Megbízó és a projekt azonosítása

Megbízó(k) neve, székhelye, cégjegyzékszám, adószáma:

Támogatási szerződés száma:

Projekt címe (megnevezése):

Kedvezményezett neve:

Kedvezményezett címe:

Kedvezményezett cégjegyzékszám:

Pénzügyi elszámolás időszaka:

Az elszámolás főösszege:

#### A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások:

- A Közbiztosításról szóló 2011. évi CVIII. tv. (Kbt.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Sztv.)
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. tv. (Áfa tv.)
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletéről szóló 2007. évi LXXV. tv (Kvt.)
- A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek

#### A Megbízó feladata és felelőssége:

A megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett pénzügyi elszámolás elkészítése. Ennek során a megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elküldötté bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

  
Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

  
Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITA Kft.  
Megbízott



A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

#### **A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége:**

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű bizonylatot, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.

E jelentés felhasználásával a Könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot teszi:

- Rendelkezünk minden, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatások, az abban szereplő tételekhez és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló mindennemű számviteli bizonylatoknak az ügyfélnél eredetiben vizsgált másolati példányával.
- A Projekt vonatkozásában készített minden jelentésünkkel kapcsolatos dokumentumot elküldöttünk tartunk nyilván, és 10 évig, de legalább 2020. december 31-ig megőrizzük.
- Meggyőződöttünk arról, hogy:
  - az elszámolásban szereplő számlák megfelelnek-e az Áfa tv. számlákra vonatkozó előírásainak, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kírással) szerződéssel kapcsolatban állították-e ki őket;
  - az elszámolásban szereplő szállítók, számlák kibocsátásakor az adott cégjegyzékben vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és érvényes adószámmal rendelkeztek.
  - Meggyőződtem arról, hogy az elszámolásban szereplő szállítók az épített környezet kialakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Étv.) 39/A. § (6) bekezdésében foglaltaknak teljes körűen eleget tettek, az alvállalkozó kivitelezők követeléseit kiegyenlített nyertek és ugyanennek igazolását alvállalkozóiktól is alátámaszthatóan megkövetelték.
  - a pénzügyi elszámolásban szereplő tételek mindegyike rendelkezik annak elszámolhatóságát lehetővé tevő dokumentációs alátámasztottsággal;
  - megtörtént az elszámolásban szereplő tételek pénzügyi rendezése, valamint a pénzügyi összesítő kimutatás ezeket az adatokat helyesen tartalmazták.
  - terméletes személynhez kapcsolódó tétel esetén a bérszámfejtésben található adatokkal egyezik, valamint a bérszámfejtés szakmailag megfelelően történt.
  - a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat Megbízó könyveiben a számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számlolták el, valamint a könyvviteli adatokból lehetséges olyan lekérdézés, mely a projektre vonatkozó számviteli adatokat elküldöttük is megjeleníti.
  - a projekttel összefüggésben keletkezett, elszámolt bevételek összhangban állnak a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozottakkal.

9

A Könyvvizsgáló felelős azért, hogy a feladatokban szereplő vizsgálatokat elvégezze és azok eredményéről a Megbízót e jelentésben tájékoztassa. Nem volt feladata a megvalósult projektek műszaki, technikai ellenőrzése.

#### **A vizsgálat módszere és hatóköre**

A megbízás a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400 számú) Standarddal összhangban került végrehajtásra.

Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat. Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna.

Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás.  
(Kvt. 3.§ (2) b))

#### **Megállapítások**

Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

Gáborné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITA Kft.  
Megbízott

9

A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladatainkat elvégeztük.

E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

A., A ..... (Kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek. Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege .....

B., A ..... (kedvezményezett neve) (projekt száma ) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy ..... értékben, el nem számolható költségeket/kiadásokat tartalmaz, mely nem felel meg a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek.

Azonosított hibák részletes leírása:

Kelt,

Könyvvizsgáló cég neve:

Címe:

MKVK nyilvántartási száma:

Megbízás teljesítéséért személyében felelős könyvvizsgáló

Neve:

MKVK tagszáma:


Költségvetési minősítés száma<sup>1</sup>:

Megbízó (kedvezményezett):

10

<sup>1</sup>Költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló megbízása szükséges, amennyiben a projekt legalább egy kedvezményezettje számára jogszabály írja elő (Állami Számvevőszék esetében az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 2. § (4) bekezdése.)

  
Puskás Zoltán igazgató  
Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság  
Megbízó

  
Gaberné Szellem Éva ügyvezető  
SIGNATOR AUDITA Kft.  
Megbízott

10