

sz szerződés nyilvántartási száma: 34/2014.
iktatószám: Gazd/135/46/2014

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS KÖNYVVIZSGÁLATRA

amely létrejött a(z)

BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Cégjegyzékszám: Cg. 01-10-046833

Címe: 1052 Budapest, Városház u. 9 - 11.

(a továbbiakban: „Társaság”)

és a

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

Cégjegyzékszám: Cg. 01-09-867785

Címe: 1103 Budapest, Kőér u. 2/A. C. épület

(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”)

(együttesen „Felek”) között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

Előzmények

Felek egyezően rögzítik, hogy a Társaság a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti közbeszerzési eljárást indított a BVK HOLDING Budapesti Városüzemeltetési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban BVK) és további egyes társaságok 2014-2015. évi könyvvizsgálói feladatainak ellátása tárgyában, melyben a Könyvvizsgáló, mint ajánlattevő ajánlatot nyújtott be. Az eljárás eredményeként Társaság 2014. július 30. napján a Könyvvizsgálót hirdette ki nyertes ajánlattevőként.

Fentieket követően Felek a szerződést az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint kötik.

1. A szerződés tárgya és tartalma

1.1. A könyvvizsgáló által elvégzendő feladatok:

- a Könyvvizsgáló a Társasággal közösen 2014. év vizsgálatára vonatkozóan a szerződéskötést követő 30 napon belül, a további vizsgált időszakra vonatkozóan a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig munkarendet állít össze, amely rögzíti az egyes kiemelt ellenőrzési feladatokat (így például a számviteli politika felülvizsgálata, egyes részterületek időszaki vizsgálata, stb.), illetve a feladatok elvégzésének határidejét.
- A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredménykimutatásáról véleményalkotás, amely véleményalkotás nem minősül könyvvizsgálatnak. Ezen feladat elvégzésére elsőként 2014. első félévétől kezdődően kerül sor. Ennek alapján az érintett időszakok a következők: 2014. I. félév, 2015. I. félév. A feladat elvégzésének határideje előreláthatóan tárgyév augusztus hónapjának 31. napja.

CT

- A Társaság 2014. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A végleges könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának végső határideje előre láthatólag 2015. február 28., Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.
- A Társaság 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A végleges könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának végső határideje előre láthatólag 2016. február 28., Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.
- A BVK HOLDING Zrt. 2014. december 31-ével és 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása, melynek végső határideje előre láthatólag 2015. március 31., illetve 2016. március 31. ami Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.
- Könyvvizsgáló a Társaság részére évente legfeljebb 80 munkaóranyi (2014. évben 40 munkaóranyi) személyes konzultációs lehetőséget biztosít. A konzultáció keretében a könyvvizsgáló iránymutatást ad, javaslatot tesz gazdasági eseményeknek a hatályos számviteli jogszabályok szerint a könyvekben történő rögzítésére. Amennyiben az adott évben a 80 munkaóranyi keretet a Társaság nem használja fel, úgy az a későbbiekben nem vehető igénybe. A konzultáció ellenértékét az éves díj magában foglalja.

1.2. Opcionális feladatok, amennyiben jelen szerződés 10.6. pontja alapján jelen szerződés időbeli hatálya meghosszabbításra kerül 2018. május 31. napjáig:

- A Társaság 2016. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A végleges könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának végső határideje előre láthatólag 2017. február 28. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.
- A Társaság 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A végleges könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának végső határideje előre láthatólag 2018. február 28. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.
- A BVK HOLDING Zrt. 2016. december 31-ével és 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása, melynek végső határideje előre láthatólag 2017. március 31., illetve 2018. március 31. ami Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése határozatának függvényében változhat.

- A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredménykimutatásáról véleményalkotás, amely véleményalkotás nem minősül könyvvizsgálatnak. Az érintett időszakok a következők: 2016. I. félév, 2017. I. félév. A feladat elvégzésének határideje előreláthatóan tárgyév augusztus hónapjának 31. napja.
- Könyvvizsgáló a Társaság részére évente legfeljebb 80 munkaóranyi (2014. évben 40 munkaóranyi) személyes konzultációs lehetőséget biztosít. A konzultáció keretében a könyvvizsgáló iránymutatást ad, javaslatot tesz gazdasági eseményeknek a hatályos számviteli jogszabályok szerint a könyvekben történő rögzítésére. Amennyiben az adott évben a 80 munkaóranyi keretet a Társaság nem használja fel, úgy az a későbbiekben nem vehető igénybe. A konzultáció ellenértékét az éves díj magában foglalja.

1.3. A Könyvvizsgáló nem nyújthat a Társaság részére olyan szolgáltatást és nem alakíthat ki olyan együttműködést az ügyvezetéssel, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyezteti.

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredmény-kimutatás és kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés elkészítéséért.

2.2. Ez a felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

2.3. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv, Ptk.) értelmében a Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Társaság (egyszerűsített) éves beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- a számviteli nyilvántartások megfelelősége
- összhang a Társaság éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
- az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
- a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása
- a Társaság belső szabályozottsága.

- 2.4. A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.5. A Társaság minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Társaság a Könyvvizsgáló által kért minden információt az előre egyeztetett ütemezés szerinti időben megad. A Könyvvizsgáló feladatának és hatáskörének megfelelő ellátása érdekében jogosult a Társaság könyveibe betekinteni, a vezető tisztségviselőktől, a Felügyelőbizottság tagjaitól és a Társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérni, a Társaság bankszámláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, szerződéseit megvizsgálni
- 2.6. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén a Társaság vezetői és a könyvvizsgálatban közreműködő alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.7. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt üzleti titokként kezeli jelen szerződés megszűnése után is.
- 2.8. A Társaság tudomásul veszi, hogy a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 23-25. §-ainak értelmében a Könyvvizsgáló a Társaság értesítése nélkül köteles bejelenteni a hatóságoknak, ha bármely információ, tény vagy körülmény pénzmosásra utal. A Társaság elismeri, hogy a fenti bejelentési kötelezettség Könyvvizsgáló általi teljesítése nem minősíthető az információk bizalmas kezelése megsértésének.
- 2.9. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége és kötelezettsége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése. A könyvvizsgálat célja, hogy lehetővé tegye a Könyvvizsgáló számára arra vonatkozó vélemény kiadását, hogy a pénzügyi kimutatások valamennyi lényeges szempontból megfelelnek-e a meghatározott beszámoló-készítési elveknek. A Társaság tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Könyvvizsgáló nem felelős és nem tehető felelőssé a csalások és hibák megelőzéséért.
- 2.10. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.
- 2.11. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

- 2.12. A Társaság elismeri, hogy a Könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata részeként nem vizsgálja részletesen a Társaság adózási, társadalombiztosítási és vámfizetési helyzetét, valamint a kapcsolódó számításokat és bevallásokat. A Társaság elfogadja, hogy ő felel az említett bevallások elkészítéséért és benyújtásáért, valamint az azokat alátámasztó nyilvántartások vezetéséért, továbbá elfogadja, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.13. A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni - pl. az éves beszámólótól függetlenül -, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.14. A Pmt. 7-13. §-ai a könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Társaság, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Társaság a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Társaság, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Társaság a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.
- 2.15. A Könyvvizsgálót a társaság legfőbb szervének a társaság beszámolóját tárgyaló ülésére meg kell hívni. A Könyvvizsgáló ezen az ülésen köteles részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza.
- 2.16. A Könyvvizsgáló a Felügyelőbizottság ülésén tanácskozási joggal részt vehet, a Felügyelőbizottság felhívása esetén a Könyvvizsgáló a Felügyelőbizottság ülésén köteles részt venni. A Felügyelőbizottság köteles napirendre tűzni a Könyvvizsgáló által megtárgyalásra javasolt ügyeket.
- 2.17. Ha a Könyvvizsgáló a Társaság vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyeztetni a Társasággal szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselő, vagy a Felügyelőbizottság tagjainak e minőségben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles a vezető tisztségviselőnél kezdeményezni a Részvényes/Tulajdonos döntéshozatalához szükséges intézkedések megtételét.
- 2.18. Ha a Részvényes szükséges döntésére nem kerül sor, illetve a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a könyvvizsgáló erről a Társaság törvényességi felügyeletét ellátó cégbíróságot értesíti.

2.19. A Könyvvizsgálót nem illeti meg a Ptk.-ban rögzített törvényes zálogjog.

3. A könyvvizsgálat időbeli ütemezése

- 3.1. Felek rögzítik, hogy a Könyvvizsgáló a Társasággal közösen munkarendet állít össze, amely rögzíti az egyes kiemelt ellenőrzési feladatokat (így például a számviteli politika felülvizsgálata, egyes részterületek időszaki vizsgálata, stb.), illetve a feladatok elvégzésének határidejét.
- 3.2. A könyvvizsgálati tevékenység során a könyvvizsgáló, a féléves főkönyvi zárást követően a munkarendnek megfelelően előre egyeztetett időpontban helyszíni vizsgálatot tart. A vizsgálat során a könyvvizsgáló könyvvizsgálói jelentés elkészítése nélkül véleményt alkot a Társaság adott időszakra vonatkozó mérlegéről és eredménykimutatásáról, melyről a Társaság vezetőjén kívül a BVK-t is elektronikus és nyomtatott formában tájékoztatja¹.
- 3.3. A könyvvizsgáló a 1.1 pontban rögzített tevékenysége során a Társaság részére évente legfeljebb 80 munkaórányi személyes konzultációs lehetőséget biztosít. A konzultáció keretében a könyvvizsgáló iránymutatást ad, javaslatot tesz gazdasági eseményeknek a hatályos számviteli jogszabályok szerint a könyvekben történő rögzítésére. Amennyiben az adott évben a 80 munkaórányi keretet a Társaság nem használja fel, úgy az a későbbiekben nem vehető igénybe. A konzultáció ellenértékét az éves díj magában foglalja.
- 3.4. A könyvvizsgáló köteles az 1.1 pontban rögzített tevékenységéhez kapcsolódó, - a 3.3 pontban meghatározott személyes konzultáción túl a - részére írásban feltett kérdésekre 5 munkanapon belül írásban választ adni. Amennyiben a válaszadáshoz Könyvvizsgáló megítélése szerint szakmai szervezet vagy hatóság állásfoglalása szükséges, úgy a válaszadási határidő ezen állásfoglalás beszerzését követő napon kezdődik. Az állásfoglalás beszerzése iránt Könyvvizsgáló haladéktalanul köteles intézkedni.

4. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

- 4.1. Jelen szerződés 1.1. pontjában meghatározott feladatokat a könyvvizsgáló az alábbi díjazás mellett végzi:
- *A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredménykimutatásáról véleményalkotás (2014. I. félév): 499.200,-Ft+ÁFA*
 - *A Társaság 2014. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása: 748.800,-Ft+ÁFA*
 - *A Társaság 2014. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása: 708.000,-Ft+ÁFA*
 - *A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredménykimutatásáról véleményalkotás (2015. I. félév): 499.200,-Ft+ÁFA*

¹ BVK kivételével

- *A Társaság 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása: 748.800,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása: 708.000,-Ft+ÁFA*

4.2. Amennyiben jelen szerződés időbeli hatálya meghosszabbításra kerül 2018. május 31. napjáig a szerződés 10.6. pontja alapján, úgy jelen szerződés 1.2. pontjában meghatározott feladatokat a könyvvizsgáló az alábbi díjazás mellett végzi:

- *A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredmény-kimutatásáról véleményalkotás (2016. I. félév): 499.200,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság 2016. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása: 748.800,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság 2016. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása: 708.000,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság félévente elkészülő mérlegéről és eredmény-kimutatásáról véleményalkotás (2017. I. félév): 499.200,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása: 748.800,-Ft+ÁFA*
- *A Társaság 2017. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény kibocsátása: 708.000,-Ft+ÁFA*

4.3. Könyvvizsgáló a Társaságszámlák befogadására vonatkozó – 1. számú mellékletben meghatározott - belső eljárásrendjét magára nézve kötelezőnek ismeri el.

4.4. A Könyvvizsgáló az 1. pontban rögzített feladatok elvégzéséről teljesítési jelentést készít. A teljesítés igazolására társaság részéről Sándor György gazdasági vezérigazgató-helyettes jogosult. Az igazolt teljesítések számlázásra kerülnek. A Társaság jogosult a teljesítésigazolás folyamatát, dokumentumait a szerződés időbeli hatálya alatt módosítani.

4.5. A 4.1. pontban meghatározott díj magában foglalja a megbízás teljesítésével kapcsolatos, a Könyvvizsgálónál felmerülő valamennyi költséget (így a készkiadások költségét) és mindazt, ami a szerződéses munka megvalósítása során Könyvvizsgálónál költségként felmerül. Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy a fenti megbízási díjon felül más jogcímen (pl. előre nem látható többletfeladat ellátása) semmiféle követelést nem támaszthat.

- 4.6. A Könyvvizsgáló a számláját magyar forintban (HUF) állítja ki, amelynek meg kell felelnie a jogszabályi előírásoknak. Könyvvizsgáló köteles a számlája beazonosításához szükséges szerződésre vonatkozó azonosító adatokat a számláján feltüntetni. (pl. szerződés-nyilvántartási szám, iktatószám, szerződés megkötésnek napja).
- 4.7. A számla ellenértékét a Társaság a számla kézhezvételét követő harminc (30) napon belül átutalással fizeti meg Könyvvizsgáló Commerzbank Zrt.-nél vezetett 14220108-22888004-00000000 számú számlájára a Kbt. 130. § (1) bekezdése alapján igazolt teljesítést követően.
- 4.8. Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy a Társaság az Art. 36/A.§ bekezdésében meghatározott feltételek fennállása esetén egyenlíti ki Könyvvizsgáló számláját.
- 4.9. A Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy amennyiben a szerződés 1. pontjában meghatározott feladatának a 3.1 pontban foglalt munkarend szerinti határidőkben, (késedelem) nem tesz eleget, illetve a 3.4 pontban foglalt határidő tekintetében késedelembe esik úgy a Társaság késedelmi kötbér alkalmazására jogosult. Mentésül a felelősség alól, ha a Könyvvizsgáló bizonyítja, hogy a késedelem neki nem volt felróható. A késedelmi kötbér mértéke a késedelemmel érintett naptári naponként 50.000,- Ft, de legfeljebb a szerződésben meghatározott, ÁFA nélküli teljes díj 10%-a.
- 4.10. A Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy amennyiben a jelen szerződés 1. pontjában meghatározott feladatát hibásan teljesíti, úgy a Társaság hibás teljesítési kötbér alkalmazására jogosult, melynek mértéke legfeljebb a 4.1. pontban meghatározott, ÁFA nélküli díj 10%-a. Mentésül a felelősség alól, ha a Könyvvizsgáló bizonyítja, hogy a hibás teljesítés neki nem volt felróható. A hibás teljesítési kötbér alkalmazásának feltétele, hogy a Társaság a szerződésnek vagy a jogszabályoknak meg nem felelő teljesítés miatt a Könyvvizsgáló részére felhívást tegyen, és póthatáridővel kötelezze a hiba kijavítására. Amennyiben a Könyvvizsgáló a felhívásnak határidőben nem tesz eleget, úgy a Társaság jogosult a fenti mértékű kötbér alkalmazására.
- 4.11. Amennyiben a szerződés a Könyvvizsgáló hibájából meghiúsul, valamint ha a szerződés teljesítése a Könyvvizsgáló érdekkörében felmerült bármely okból meghiúsul, úgy a Társaság meghiúsulási kötbért alkalmazására jogosult, melynek mértéke a 4.1 pontban meghatározott, ÁFA nélküli díj 25%-a.
- 4.12. Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy a jelen pontban meghatározott bármely kötbér a számlázásnál a díjból levonásra kerül a Kbt. 130.§ (6) bekezdését is figyelembe véve, illetőleg az szükséges a Társaság által kiállított számla alapján fizetendő.

5. A munkáért felelős személyek

A Társaság részéről: Selényiné Fekete Györgyi

A Könyvvizsgáló részéről: Baumgartner Ferenc

A könyvvizsgáló helyettesének jelöli: Jasper Zsuzsanna

A Könyvvizsgáló haladéktalanul köteles a Társaság vezető tisztségviselőjét és a Részvényt/Tulajdonost értesíteni, amennyiben körülményei változása folytán a törvényben előírt kizárási és összeférhetetlenségi szabályoknak nem felel meg.

6. Összeférhetetlenség

- 6.1. A Könyvvizsgáló kijelenti, hogy szerződéses feladatai ellátásához a Társaság munkavállalóját munkaviszony, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem alkalmazza.
- 6.2. A Könyvvizsgáló kijelenti továbbá, hogy nem tartozik a Társaság munkavállalójának érdekeltségébe és nincs olyan vezető tisztségviselője amely a Társaság munkavállalója.
- 6.3. Könyvvizsgáló köteles gondoskodni arról, hogy az általa igénybevett alvállalkozók, illetve egyéb közvetlenül vagy közvetetten közreműködő természetes vagy jogi személyek, illetve mindezek további közreműködői is megfeleljenek a fenti rendelkezéseknek.
- 6.4. A Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy ezen rendelkezések megsértése jelen szerződés azonnali hatályú felmondásával járhat.
- 6.5. A Könyvvizsgáló nyilatkozza, hogy a közbeszerzési eljárás során nem szolgáltatott olyan félrevezető információt, amely lényegesen befolyásolhatja a kizárására, a kiválasztására, illetve a szerződés odaítélésére vonatkozó döntéseket.

7. A jelentések megírásához használt nyelv

Az éves beszámolót és a könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell kibocsátani.

8. Közbeszerzési előírások a szolgáltatás-nyújtásra vonatkozóan

- 8.1. Könyvvizsgáló a feladatok teljesítésébe köteles bevonni legalább azon szakembereket, akiket a részvételi jelentkezésében a részvételi felhívás III.2.3) pontjának M.2.1-M.2.4. pontjaiban előírt feltételek vonatkozásában bemutatott.
- 8.2. Könyvvizsgáló alvállalkozó igénybevételére kizárólag a közbeszerzési jogszabályok által lehetővé tett keretek között jogosult. Ez esetben az igénybe vett személyért úgy felel, mintha a tevékenységet maga végezte volna el.
- 8.3. A jelen szerződésben rögzített kötelezettségek a Könyvvizsgálóra és a jelen szerződés teljesítésében közreműködő alvállalkozóra egyaránt vonatkoznak, a megsértésükből eredő jogkövetkezményekért a Társaság felé minden esetben a Könyvvizsgáló tartozik helytállni.
- 8.4. A könyvvizsgáló a Kbt. 125.§ (4) bekezdése alapján kijelenti
 - a) nem fizet, illetve számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő szervezet tekintetében merülnek fel, és melyek a könyvvizsgáló adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;

- b) a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét a Társaság számára megismerhetővé teszi és fentiek szerinti ügyletekről a Társaságot haladéktalanul értesíti
- 8.5. A Kbt. 125.§ (5) bekezdése alapján, a Társaság jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon – ha
- a) A könyvvizsgálóként szerződő félben közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, amely nem felel meg a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feltételeknek.
- b) A könyvvizsgáló közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságban, amely nem felel meg az 56. § (1) bekezdés k) pontjában meghatározott feltételeknek
- 8.6. Jelen szerződés csak közös megállapodással, írásban, a Kbt. 132. §-ában foglaltak alapján módosítható.

9. Korrupcióellenes klauzula

- 9.1. A Felek kötelesek működésük során a hatályos jogszabályok szerint eljárni és céljuk, hogy a korrupcióellenes, a tisztességes piaci magatartást szabályozó, versenyjogi valamint fogyasztóvédelmi szabályoknak, továbbá az üzleti etika általánosan elfogadott szabályainak megfeleljenek, a szerződés megkötése és teljesítése során ezeknek megfelelően járnak el.
- 9.2. A Felek kijelentik, hogy a szerződés megkötését megelőző tárgyalásokat, a szerződés feltételeinek kialakítását és a szerződésen alapuló vagy annak teljesítése során tanúsított bármely üzleti vagy egyéb magatartást sem közvetlenül, sem közvetetten nem befolyásolta és befolyásolja a Felek, a Felek képviselője, megbízottja vagy velük bármilyen módon és formában kapcsolatban álló harmadik személyek részére történő értékkel bíró dolog átadása vagy átadásának ígérete, valamint bármilyen anyagi vagy személyes előny nyújtása vagy annak ígérete.
- 9.3. A Könyvvizsgáló köteles gondoskodni arról, hogy az általa igénybevett alvállalkozók, munkavállalók, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében foglalkoztatott, illetve egyéb közvetlenül vagy közvetetten közreműködő természetes vagy jogi személyek („közreműködők”) jelen szerződés teljesítése során tanúsított és általános üzleti magatartása megfeleljen a jelen rendelkezéseknek.
- 9.4. A Könyvvizsgáló köteles megfelelően gondoskodni arról, hogy az általa igénybevett közreműködők és a közreműködők által igénybevett esetleges további közreműködők a Társaság által teljesített vételárból határidőben megkapják a közreműködésük ellenértékét. A Könyvvizsgáló kifejezetten és visszavonhatatlanul hozzájárul ahhoz, hogy a Társaság a Könyvvizsgáló által igénybevett bármely közreműködő részére, amennyiben ezen minőségét hitelt érdemlően igazolja a jelen szerződés teljesítésével kapcsolatos adatokat kiszolgáltassa, különösen a Társaság által a Könyvvizsgáló részére teljesített kifizetések összegét és időpontját.

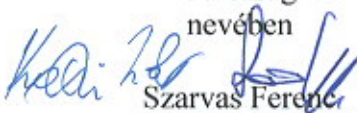
- 9.5. A jelen pontban foglalt rendelkezések megsértése esetén a Társaság választása szerint jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani vagy attól elállni és alkalmazhatja az 4.9 pont szerinti jogkövetkezményeket (meghiúsulási kötbér).

10. Egyéb rendelkezések

- 10.1. Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló haladéktalanul tájékoztatja erről a Társaság vezetését.
- 10.2. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenység ellátása körében okozott kár megtérítéséért (különös tekintettel a jelen szerződés 2.15. pontjában foglalt értesítési kötelezettségét elmulasztásával okozott kárért) a Polgári Törvénykönyv szerződésszegéssel okozott károkért való felelősség vonatkozó szabályai szerinti felelősséggel tartozik.
- 10.3. A könyvvizsgáló a jelen szerződésben meghatározott kötelezettségeit a tőle – mint könyvvizsgálattal hivatásszerűen foglalkozó társaságtól – elvárható fokozott gondossággal köteles teljesíteni.
- 10.4. Jelen szerződés annak (mindkét fél általi) aláírásának napjától kezdődik, és a 2015. üzleti évről készített éves [és a konszolidált (összevont) éves] beszámolót elfogadó közgyűlés/taggyűlés időpontjáig, de legkésőbb 2016. május 31. (BVK esetében 2016. június 30.) napjáig tartó határozott időre jön létre.
- 10.5. A jelen szerződés annak határozott időtartama alatt rendes felmondással egyik fél részéről sem szüntethető meg egyoldalúan.
- 10.6. A Felek kifejezetten megállapodnak abban, hogy a közös ajánlatkérők képviseletében eljáró BVK HOLDING Zrt. jogosult jelen Megbízási Szerződés időbeli hatályát - a Könyvvizsgálóhoz intézett, legkésőbb 2015. december 31. napjáig megküldött írásbeli, cégszerűen aláírt nyilatkozatával - 2018. május 31. (BVK esetében 2018. június 30.) napjáig meghosszabbítani. Ha a BVK HOLDING Zrt. a fenti határidőig írásban nem kéri a szerződés időbeli hatályának a meghosszabbítását, akkor a szerződés 2016. május 31. (BVK esetében 2016. június 30.) napjával megszűnik.
- 10.7. A jelen szerződést bármelyik fél rendkívüli felmondással megszüntetheti, amennyiben a másik fél a jelen szerződésből fakadó valamely kötelezettségét súlyosan megszegi és ez a szerződésszegés a fél felszólítása ellenére, az annak megszüntetésére megszabott ésszerű határidőn túl is fennáll. A rendkívüli felmondás a szerződést azonnali hatállyal szünteti meg.
- 10.8. A Könyvvizsgáló – a közös ajánlatkérők bármelyikénél felmerülő - súlyos szerződésszegése esetén a teljes cégcsoport jogosult jelen szerződést rendkívüli felmondással megszüntetni.
- 10.9. A jelen szerződésben nem szereplő kérdésekre a magyar Polgári Törvénykönyvben foglaltak irányadók.

- 10.10. A felek a jelen szerződés rendelkezéseit – a közbeszerzési eljárás dokumentációjával együtt - teljes körűnek tekintik, és azt mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag aláírják.
- 10.11. Szerződő Felek jelen Szerződés aláírásával egyidejűleg vezető tisztségviselőik vonatkozásában kölcsönösen kizárják a Szerződésből illetve annak megszegéséből eredő közvetett és következményes károkért való felelősséget, ide nem értve szándékosan vagy bűncselekménnyel okozott, illetőleg az életet, testi épséget, egészséget megkárosító szerződésszegésért fennálló felelősséget.

Budapest, 2014. augusztus 19.

Társaság
névén

Szarvas Ferenc
vezérigazgató

Könyvvizsgáló
névén
 
Baumgartner Ferenc, Jasper Zsuzsanna
ügyvezető, ügyvezető

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőr u. 2/A. C. ép.
Adószám: 13632136-4-42

Mellékletek

- 1. sz. melléklet: a teljesítésigazolásra, illetve számlabefogadásra vonatkozó egyedi kikötés a BVK HOLDING Zrt. részéről
- 2. sz. melléklet: nyertes ajánlattevő ajánlatának kivonata

dr. Mező István
vezető jogtanácsos
BVK HOLDING Zrt.

A teljesítésigazolásra, illetve számlabefogadásra vonatkozó egyedi kikötések**BVK HOLDING Zrt. Teljesítésigazolás**

Teljesítés dátuma:	Projekt szám: -
--------------------	-----------------

Szerződés / Megrendelés száma, dátuma:	
---	--

Megrendelő/ képviselője	Cég: BVK HOLDING Zrt.	Név:
-------------------------	-----------------------	------

Szolgáltató/ képviselője	Cég:	Név:
--------------------------	------	------

Az elvégzett tevékenység rövid leírása:

Teljesítmény elszámolás

Tevékenység	Egységár (óradíj, egységár...stb.)	Elvégzett teljesítés (óra, darab, alkalom...stb.)	Összesen (Ft)
Összesen			

Benyújtható számla / rész számla értéke	Nettó (Ft)	Áfa (Ft)	Bruttó (Ft)
Rész számla:			
Vég számla:			

Költséghely kód /Költségviselő kód										
Érték (Ft)										

Teljesítés igazolás mellékleteinek felsorolása:

Fenti tevékenység elvégzését igazolom.

Dátum:

.....
Megbízó/ Megrendelő

.....

.....
Megbízott/Szolgáltató


I. FELOLVASÓLAP

Az ajánlattevő neve: **BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.**

Székhelye: 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. épület

„A BVK HOLDING Zrt. és a konszolidációs körébe tartozó egyes leányvállalatai számára könyvvizsgálati tevékenység ellátása 2+2 évre” tárgyú közbeszerzési eljárásban az ellenszolgáltatás összegére vonatkozó ajánlat:

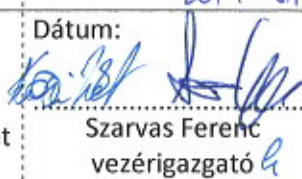
A dokumentáció részeként kiadott háttértábla végösszesen sorában feltüntetett összeg: nettó 76.943.000., - Ft, azaz Hetvenhatmillió-kilencszáznegyvenháromezer forint.

Budapest, 2014. július 11.


.....
Baumgartner Ferenc Jasper Zsuzsanna
ügyvezető ügyvezető

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér u. 2/A. C. ép.
Adószám: 13562738-4-42

Szerződésegyeztető lap

Kezdeményező egység: Gazdasági Vezérigazgató-helyettesi Szervezet Kezdeményező egységnek a beszerzés megindításáért felelős munkavállalójának neve, munkaköre: Sándor György Gazdasági vezérigazgató-helyettes		Iktatóbélyegző helye:	
Szerződő partner cégneve: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.			
Szerződés tárgya (jellemző rövid összefoglaló): A „BVK HOLDING Zrt. és a konszolidációs körébe tartozó egyes leányvállalatai számára könyvvizsgálati tevékenység ellátása 2+2 évre”			
Szerződésben vállaltak teljesítési határideje*: Határidő: határozott idejű, a szerződés aláírásától 2016. június 30. napjáig. A szerződés 2 évvel meghosszabbítható, amennyiben meghosszabbításra kerül, úgy 2018. június 30. napjáig hatályos a szerződés.		Szerződés nettó értéke Ft: nettó 3.912.000,-Ft Amennyiben meghosszabbításra kerül a szerződés a jelzett két évvel, további nettó 3.912.000,-Ft	+ Áfa %: 27
1. Kezdeményező szervezeti egység	A jelen beszerzés a BVK HOLDING Zrt. <u>Beszerzési-, Közbeszerzési Szabályzatában</u> rögzített rendelkezések betartásával került lebonyolításra, továbbá a szerződés megkötése a Társaság szempontjából célszerű és indokolt.		Érkezett: 2014. aug. 11. Továbbított: 2014. aug. 13.
2. Gazdasági Igazgatóság nyilatkozata a szerződés pénzügyi, adójogi, számviteli tárgyú pontjainak megfelelőségéről.			Érkezett: 2014. aug. 11. Továbbított: 2014. aug. 13.
3. Jogi Igazgatóság nyilatkozata a szerződés jogi megfelelőségéről.	dr. Mező István vezető jogtanácsos BVK HOLDING Zrt.		Érkezett: 2014. 08. 18 Továbbított: 2014. 08. 18
4. Vezérigazgató hozzájárulása a Szerződéskötési Szabályzat rendelkezéseinek	Eltérés a Szerződéskötési Szabályzat rendelkezéseitől: igen/nem* Engedélyezem a Szerződéskötési Szabályzat pontjától történő eltérést.		Dátum:  Szarvas Ferenc vezérigazgató

Leadás iktatásra: 20..... évhónap

Leadó aláírása:

* A megfelelő aláhúzendó

