



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Vargáné Fodor Rita pü.csop.vez. Előterjeszti: Hutter Jánosné jegyző

### KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG PÁLYÁZTATÁSA

#### ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2012. szeptember 21-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input checked="" type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> <b>Képviselő-testület</b>		<input type="checkbox"/> Minősített többség

## 1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

### Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2012.évi munkatervének megfogalmazásakor kinyilvánította azon szándékát, mely szerint a könyvvizsgálói tevékenységet meg kívánja pályáztatni. A szándék az augusztusi PVB ülésén megerősítésre került.

A könyvvizsgálat feltételeit taxatív tartalmazza az Önkormányzatokról szóló törvény.

Önkormányzatunk jelenleg köteles a zárszámadást könyvvizsgáltatni. Megfontolandó azonban az éves – szinte folyamatos – együttműködés a könyvvizsgálóval. A zárszámadásnak a költségvetés szerinti szerkezetben kell elkészülnie, a költségvetést pedig már megalapozza egy jól elkészített költségvetési koncepció. Év közben számtalan olyan döntés kerülhet előkészítésre, melyet jó, ha könyvvizsgáló előzetesen megvizsgál.

Amennyiben csak a zárszámadást vizsgáljuk, vélhetően olcsóbb vállalási árat kell fizetnünk. Ebben az esetben a könyvvizsgálat hosszadalmasabb folyamat lesz, hiszen a szükséges egyezőségeket a költségvetéstől kell áttekinteni. Ugyanakkor korrekcióra már nem lesz lehetőség.

Folyamatos együttműködés esetén a vállalási ár mindenképp magasabb lesz. Ez esetben már év közbeni egyeztetések során korrekciók hajthatók végre, biztosított lehet az együttműködés a könyvvizsgáló, a Képviselő-testület és a Pénzügyi Csoport között.

Eldöntendő továbbá az is, hogy hol jelenjen meg a hirdetés a hivatalos honlapon kívül. Javasolom, hogy a szélesebb körű ajánlatkérés miatt az Ipoly Tv-ben, a Váci kábeltelevízióban és a Nógrád Megyei Hírlapban is jelentessük meg hirdeteményünket. A hirdetések áráról az alábbi tájékoztatásokat kaptuk:

#### **A Nógrád Megyei Hírlap hirdetésárai (honlapról letöltve):**

<b><u>(mm)</u></b>		(45x100) (90x50)	(90x150) (138x100)	(138x200) (185x150) (90x300)	(280x200)	(280x400)
<b><u>Nógrád Megyei Hírlap</u></b>	fekete-fehér	<b><u>28 000</u></b>	84 000	186 000	372 000	672 000

**Az Ipoly Televízió képűjság hirdetéseinek díjszabásai a következők:**

Közületi kategória:

1	hét	->	7.620	Ft
2	hét	->	<b>11.430</b>	Ft
3	hét	->	17.145	Ft
4	hét	->	20.320	Ft

Kedvezményes kategória:

1	hét	->	1.270	Ft
2	hét	->	2.540	Ft
3	hét	->	3.810	Ft
4	hét	->	5.080	Ft

**Szolgáltatásra és felvásárlásra vonatkozó hirdetés közületinek minősül.**

Önkormányzatok, valamint intézményeik és társaságaik, civil szervezetek kereskedelmi, bevételképző jellegű hirdetései. Ide tartozik a civil szervezetek és az egyházak által gyűjtött személyi jövedelemadó 1%-ának kampánya is.

Ingyenes:

Települési önkormányzatok közérdekű és közhasznú információi. Továbbá ide soroljuk az ingyenesen elvihető termékeket, talált tárgyak gazdáit kereső hirdetöket.

**Váci kábeltelevízió:**

7 szótól max. 240 karakt.

6. 100,-Ft/hét/oldal (bruttó)

7 szótól max. 240 karakt.

20. 900,-Ft/hó/oldal (bruttó)

További eldöntendő kérdés, hogy a pályázatok felbontását ki végezze. Egyik lehetséges mód az, hogy a Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság ülésén kerülnek felbontásra a pályázatok. Előnye minden tag részleteiben látja a pályázatot, hátránya a hosszadalmas tárgyalás. Másik lehetőség, hogy jelen ülésen kijelölésre kerül egy szakmai bizottság. A szakmai bizottság a pályázatok áttekintést követően indokolással együtt javaslatot tesz a PVB-nek, a Képviselő-testületnek. E mód előnye, hogy a vélemény alkotásban a szakmában jártas személyek vesznek részt, a bizottsági tárgyalás lényegesen gyorsabb.

Mindenképp javaslom a felhívás kötelezően teljesítendő feltételévé tenni a legalább 5 éves, jelenleg is folyamatos önkormányzati gyakorlatot.

A előterjesztés mellékletét képezi a „Pályázati felhívás”.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a pályázat feltételeit megállapítani szíveskedjen.

**2. JOGSZABÁLYI HÁTTÉR**

1990. évi LXV. törvény 92/A. § és 92/C. §.

**92/A. § (1)** A megyei, a megyei jogú városi, a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzat képviselő-testülete köteles könyvvizsgálót megbízni, továbbá az egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány-kimutatását, továbbá vállalkozási maradvány-kimutatását a Hivatalos Értesítőben közzétenni.

**(3)** A helyi önkormányzat, ha az előző évben a teljesített kiadásainak összege meghaladta a 300 millió forintot és hitelállománnyal rendelkezik vagy hitelt vesz fel, köteles az (1) bekezdésben foglaltakat a hitelfelvétel évétől a hiteltörlesztés utolsó évéig bezárólag évente könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni és közzétenni.

(4) A könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a zárszámadásról szóló rendelettel együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat polgármestere a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-áig megküldi az Állami Számvevőszéknek.

**92/B. § (1) A könyvvizsgálattal, a költségvetési beszámoló felülvizsgálatával költségvetési minősítésű könyvvizsgáló bízható meg.**

(2) Nem lehet könyvvizsgáló a helyi önkormányzat polgármestere, képviselő-testületének tagja, költségvetési szervének dolgozója és ezek közeli hozzátartozója [Ptk. 685. § b) pont], e minősége fennállása alatt, illetve annak megszűnésétől számított három évig.

(3) A könyvvizsgálói feladatot ilyen tevékenység folytatására jogosult könyvvizsgáló cég is elláthatja. A könyvvizsgáló cég megbízásakor a könyvvizsgálót elvégző természetes személyt (kamarai tag könyvvizsgálót) is meg kell nevezni. Ebben az esetben a (2) bekezdésben meghatározott előírások a természetes személyre (kamarai tag könyvvizsgálóra) vonatkoznak.

**92/C. § (1)** A könyvvizsgáló betekinhet a helyi önkormányzat könyveibe, a polgármestertől és az önkormányzat költségvetési szerveinek dolgozóitól felvilágosítást kérhet. Feladata különösen a helyi önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követelései és kötelezettségeinek, pénzmaradványának és eredményének vizsgálata. A könyvvizsgáló tanácskozási joggal vehet részt a képviselő-testület nyilvános és zárt ülésén. A könyvvizsgálót a véleményezési körébe tartozó témákban a képviselő-testület ülésére a polgármester köteles meghívni.

(2) A 92/A. § (1) bekezdésében foglalt helyi önkormányzatok körében a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendeletervezeteket abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek-e a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

(3) A képviselő-testület a könyvvizsgálóval kötött külön szerződésben más - gazdasági kihatású - előterjesztés könyvvizsgálói véleményezését is kérheti.

(4) A könyvvizsgáló véleményéről írásban köteles tájékoztatni a képviselő-testületet.

(5) A könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható.

(6) Ha a könyvvizsgáló tudomást szerez az önkormányzat vagyonának várható jelentős csökkenéséről és más olyan tényről, amely önkormányzati tisztségviselő törvényben meghatározott felelősségre vonását vonhatja maga után, köteles a képviselő-testület összehívását kérni a polgármestertől. Ha a polgármester a képviselő-testület ülését nem hívja össze, a könyvvizsgáló kezdeményezésére a fővárosi és megyei kormányhivatal az ülést összehívja. Ha a képviselő-testület a szükséges döntéseket nem hozza meg, a könyvvizsgáló erről a fővárosi és megyei kormányhivatalt értesíti.

**92/D. § (1)** Ha a könyvvizsgáló a 92/A. § (1)-(2) bekezdésében, illetve a 92/C. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott feladatát a megbízási szerződésben rögzített határidőre előreláthatólag nem tudja teljesíteni, köteles ezt a határidő lejártá előtt legalább 30 nappal - illetve, ha az akadályozó körülmény később keletkezett, akkor ennek bekövetkeztétől számított 3 munkanapon belül - a helyi önkormányzatnak írásban bejelenteni. Ezt követően a helyi önkormányzat képviselő-testülete - a körülményeket mérlegelve - vagy határidőt szab az utólagos teljesítésre, vagy haladéktalanul - pályázati eljárás nélkül - új könyvvizsgálót bíz meg.

(2) Ha a könyvvizsgáló a bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, és feladatát a szerződésben rögzített határidőben nem teljesíti, a helyi önkormányzat képviselő-testülete a határidő lejártakor - a mulasztó könyvvizsgáló költségére - az (1) bekezdésben foglaltak szerint jár el. Ezzel egyidejűleg a bejelentési kötelezettségét, illetőleg a szerződés teljesítését menthető ok nélkül elmulasztó könyvvizsgálóval szemben

a) az ebből eredő kártérítési igényét érvényesíti a polgári jogi felelősség általános szabályai szerint, és

b) a költségvetési minősítés visszavonását kezdeményezi.

### 3. ELŐZMÉNYEK, KÜLÖNÖSEN A TÉMÁBAN HOZOTT TESTÜLETI DÖNTÉSEK

Képviselő-testület 2012. évi munkaterve

### 4. HATÁROZATI JAVASLAT

#### **./2012.(IX.21.) KT. HATÁROZAT**

Rétság Város Képviselő-testülete megtárgyalta a könyvvizsgálói tevékenység pályázatáról készült napirendet. A Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei könyvvizsgálatának ellátására a következő kötelezően teljesítendő feltételeket szabja:

- természetes személy esetén a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett könyvvizsgálói névjegyzékben szereplő „kölségvetési” minősítés megléte,
- gazdasági társaság, szervezet esetén könyvvizsgálói tevékenység folytatására jogosultság, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által a társaságokról vezetett névjegyzékben történő felvétel, külön igazolva a könyvvizsgálatot elvégző természetes személy (bejegyzett könyvvizsgáló) jogosultságát,
- **a könyvvizsgáló legalább 5 éves – jelenleg is folyamatos - önkormányzati gyakorlata,**
- a természetes személynek és a gazdasági társaságnak is felelősségbiztosítással kell rendelkeznie,
- a pályázónak nyilatkoznia kell az összeférhetetlenségéről (Ötv.92/B. § (2) bekezdés)
- a díjazás megállapodás szerint, előnyt jelent a havi számlázás
- a pályázat egyfordulós, az Önkormányzat a pályázat eredménytelenné nyilvánításának jogát fenntartja.

Alternatív lehetőségként a Képviselő-testület folyamatos együttműködésre benyújtott ajánlatot is elfogad.

A hirdetményt a hivatalos honlapon folyamatosan, az Ipoly televízióban, a Váci kábeltelevízióban 2 héten keresztül, a Nógrád Megyei Hírlapban tájékoztató felhívás formájában – Rétság Város Önkormányzat könyvvizsgálói tevékenységre pályázatot hirdet. Részletes tájékoztatás a [www.retság.hu](http://www.retság.hu) honlapon - egy alkalommal kell közzétenni.

Felkéri Hutter Jánosné jegyzőt a hirdetmények közzétételére.

Felelős: szöveg szerint

Határidő: 2012. szeptember 30.

Rétság, 2012. szeptember 14.

**Hutter Jánosné  
jegyző**

#### **PÁLYÁZATI FELHÍVÁS**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete – a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92/A. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – pályázatot ír ki az Ötv. 92/A. § és 92/C. §-ában meghatározott könyvvizsgálói feladatok ellátására.

*Pályázati feltételek:*

- természetes személy esetén a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett könyvvizsgálói névjegyzékben szereplő „kölségvetési” minősítés megléte,

- gazdasági társaság, szervezet esetén könyvvizsgálói tevékenység folytatására jogosultság, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által a társaságokról vezetett névjegyzékben történő felvétel, külön igazolva a könyvvizsgálatot elvégző természetes személy (bejegyzett könyvvizsgáló) jogosultságát,
- a könyvvizsgáló legalább 5 éves – jelenleg is folyamatos - önkormányzati gyakorlata
- a természetes személynek és a gazdasági társaságnak is felelősségbiztosítással kell rendelkeznie,
- a pályázónak nyilatkoznia kell az összeférhetetlenségéről (Ötv.92/B. § (2) bekezdés)
- a díjazás megállapodás szerint, előnyt jelent a havi számlázás
- a pályázat egyfordulós, az Önkormányzat a pályázat eredménytelenné nyilvánításának jogát fenntartja.

*A könyvvizsgáló feladata különösen:*

- az Önkormányzat és intézményei összevont adatait tartalmazó egyszerűsített éves beszámoló (könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, pénzmaradvány kimutatás, eredmény kimutatás) felülvizsgálata és hitelesítése, könyvvizsgálói záradékkal való ellátása, továbbá könyvvizsgálói jelentés készítése,
- a zárszámadási rendelet-tervezet megbízhatósági vizsgálata,

*A Pályázatnak tartalmaznia kell:*

- a pályázó nevét, adatait
- cégbírósi bejegyzésének/vállalkozási igazolványának, engedélyének számát,
- a könyvvizsgálói névjegyzékben szereplő költségvetési minősítésének igazolását,
- könyvvizsgáló cég pályázó esetében a vizsgálatra kijelölt személy nevét,
- természetes személypályázó vagy a könyvvizsgáló cég részéről megnevezett természetes személy könyvvizsgáló esetében három hónapnál nem régebbi hatósági erkölcsi bizonyítványt, vagy annak megkéréséről szóló igazolást,
- a pályázó nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy személyében összeférhetlenségi ok nem áll fenn,
- igazolást arról, hogy a pályázónak nincs 90 napnál régebbi lejárt köztartozása,
- a számlavezető pénzintézet 30 napnál nem régebbi igazolását a számlavezetésről,
- könyvvizsgáló cégpályázó esetén 30 napnál nem régebbi hiteles cégkivonatot, természetes személy esetén a vállalkozói igazolvány másolatát,
- az államháztartás alrendszerében szerzett gyakorlat ismertetését,
- referenciamunkák listáját,
- könyvvizsgáló cégpályázó tevékenységének rövid szakmai bemutatását,
- természetes személypályázó illetőleg a könyvvizsgáló cég részéről megnevezett természetes személy könyvvizsgáló szakmai önéletrajzát,
- a pályázó kockázatviselő képességét a könyvvizsgálói felelősségbiztosítási kötvény másolatának csatolásával,
- a feladat ellátására vonatkozóan feladattervet, könyvvizsgálói munkaprogramot,
- a vállalási feltételeket,
- a díjazásra vonatkozó igény és fizetési feltételek meghatározását.
- a pályázó nyilatkozatát az ajánlati kötöttség időtartamáról.

A pályázattal folyamatos éves együttműködésre vonatkozó ajánlat is benyújtható, mely kiterjed a költségvetési koncepció, a költségvetés, az előirányzat módosítások vizsgálatára, valamint folyamatos tanácsadásra.

**A megbízás időtartama: 2013. január 1. – 2015. április 30.**

**A pályázat benyújtásának határideje: 2012. október 30.**

**A pályázat benyújtásának helye:** A pályázatokat Rétság Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal (2651 Rétság, Rákóczi út 20.) címezve postai úton, vagy ugyanitt az személye-

sen lehet benyújtani. Határidőben benyújtott pályázatnak azt kell tekinteni, amely legkésőbb a benyújtási határidő utolsó napján a Polgármesteri Hivatalba beérkezett.

A pályázatot egy példányban, zárt borítékban kell benyújtani „Könyvvizsgálat” felirattal.

**„A” változat:** A pályázatok felbontására 2012. .... -én ..... órakor a Polgármesteri Hivatal ..... kerül sor. A pályázatok bontását és értékelését az erre a célra létrejött szakmai bizottság végzi.

**„B” változat:** A pályázatok felbontására a 2012. november 13-i Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság ülésén kerül sor.

Hiánypótlás keretében csak igazolás vagy nyilatkozat pótlására, vagy formai hiányosságok esetén van lehetőség.

**A pályázat elbírálásának határideje:** a Képviselő-testület 2012. november havi rendes ülése.

A pályázat végeredményéről a pályázókat írásban értesítjük.

A nyertes pályázóval a **szerződés megkötésére** a Képviselő-testület döntését követő 30 napon belül kerül sor.

**Mezőfi Zoltán**  
polgármester