



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

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

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

Előterjesztést készítette és előterjeszti: Vargáné Fodor Rita pü.csoportvez.

AD HOC BIZOTTSÁGI JAVASLAT KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRE

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2012. november 16-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"/> Képviselő-testület		<input type="checkbox"/> Minősített többség

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselőtestület!

A Képviselő-testület 2012. szeptember 21. napon tartott ülésén elfogadta a könyvvizsgáló pályázat kiírásáról készített előterjesztést és a pályázati feltételeket. A pályázat beadási határideje október 30-a volt. A pályázatok bontására november 7-én került sor. Testületi felhatalmazás alapján a pályázatokat 4 fő tekintette át: Girasek Károly PVB elnök-helyettes (Majnik László tanácsnok helyett), Kapecska Ferencné és Szabó Klára szakértők, valamint Vargáné Fodor Rita pénzügyi csoportvezető. Az áttekintés jegyzőkönyvét az előterjesztéshez csatolom.

A pályázati feltételek megfogalmazását követően jelentette be Miniszterelnök Úr, hogy az állam átvállalja az önkormányzatok adósságát. Ez a döntés bennünket is érint, hiszen hasonlóan más önkormányzatokhoz, nekünk sem lesz hitelállományunk. Ezen kívül az ÖTV 92/A § (4) bekezdése 2013. évtől hatályban marad, a többi rendelkezés hatályon kívül helyeződik. Ez azt jelenti, hogy a 2012. évi beszámolót még könyvvizsgálatni kell. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény már nem fogalmazza meg taxatíván a könyvvizsgálati kötelezettséget. A pénzügyi ellenőrzési tevékenységet más módon (belső ellenőrzés stb.) is meg lehet oldani.

A leírtak alapján az Ad-hoc bizottság javaslata az, hogy a 2012. évi zárszámadás könyvvizsgálataival bízzuk meg jelenlegi könyvvizsgálónkat Dr. Farkas Sándornét, folyamatos tevékenységre pedig ne hirdessen eredményt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a pályázatok bírálatáról dönteni 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.

3. ELŐZMÉNYEK, KÜLÖNÖSEN A TÉMÁBAN HOZOTT TESTÜLETI DÖNTÉSEK

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének 211/2012. (IX.21.) sz. Kt. határozata

Tárgy: Könyvvizsgálói tevékenység pályáztatása

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a könyvvizsgálói tevékenység pályáztatásáról készült előterjesztést. 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 „kötségvetési” 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 határozat mellékletét képező pályázati felhívást 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.retsag.hu honlapon - egy alkalommal kell közzétenni. Ennek fedezetét a költségvetés módosításakor a tartalék terhére át kell vezetni.

Felkéri Hutter Jánosné jegyzőt a hirdetmények közzétételére.

Felelős: szöveg szerint

Határidő: 2012. szeptember 30.

kmf.

Mezőfi Zoltán sk.
polgármester

Hutter Jánosné sk.
jegyző

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete – az 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 „költségvetési” minősítés megléte,
- gazdasági társaság, szervezet esetén könyvvizsgálói tevékenység folytatására jogosultság, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által a társaságokról vezetett névjegyzékben történő felvétel, külön igazolva a könyvvizsgálót 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
- cégbírósági 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 pénzügyintézet 30 napnál nem régebbi igazolását a számlavezetéséről,
- 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 személyesen 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 pályázatok felbontására 2012. november 7-én 9,00 órakor a Polgármesteri Hivatalban kerül sor. A pályázatok bontását és értékelését az erre a célra létrejött szakmai bizottság végzi.

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.

4. HATÁROZATI JAVASLAT

./2012.(.....) KT. HATÁROZAT

Rétság Város Képviselő-testülete megtárgyalta a könyvvizsgálói tevékenység ellátásra benyújtott pályázatokról, valamint jogszabályi változásokról készített előterjesztést.

Tekintettel arra, hogy várhatóan az állam 2013. évtől átvállalja az önkormányzatok hitelállományát, valamint arra, hogy 2013. évtől nem lesz kötelező a könyvvizsgálati tevékenység, a pályázatokról jelenleg nem dönt.

A 2012. évi zárszámadási rendelet könyvvizsgálatára dr. Farkas Sándorné könyvvizsgálóval kíván egyszeri megállapodást kötni. Felkéri Mezőfi Zoltán polgármestert a megállapodás előkészítésére.

Felelős: szöveg szerint

Határidő: 2013. március 31

Rétság, 2012. november 9.

Vargáné Fodor Rita
pénzügyi csoportvezető

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz.

Hutter Jánosné
jegyző