

**PÁLYÁZATI FELHÍVÁS**  
nyílt versenyeztetési eljárás

**1. Az ajánlatkérő neve, címe, telefon- és telefax száma:**

VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft.  
1054 Budapest, Szabadság tér 7.  
Képviseli: Németh Réka ügyvezető igazgató  
Telefon: 06-1-301-9900  
E-mail: [vpe@vpe.hu](mailto:vpe@vpe.hu)

**2. A pályázat tárgya:**

**A VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság 2021 (opcionálisan további egy évvel meghosszabbítható) üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálati tevékenység ellátása**

A társaság tulajdonosa a magyar állam, a tulajdonosi jogkör gyakorlója az állami vagyon kezeléséért felelős miniszter, aki a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 19.§ (5) bekezdése szerint a Társaság legfőbb döntéshozó szerve, így a törvény ezen előírása alapján feladata a könyvvizsgáló megválasztása. A Tulajdonos által jóváhagyott versenyeztetési eljárás keretében kerül kiválasztásra a nyertes ajánlattevő.

Megbízott feladata a 2021. üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálat, mely a társaság döntése alapján opcionálisan további egy évvel meghosszabbítható, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, az éves beszámoló jogszabályoknak megfelelése, megbízhatóságának, hitelességének tanúsítása annak érdekében, hogy az megbízható és valós összképet adjon Megbízó vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről, továbbá a jogszabályban előírt, a Megbízó állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása.

A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni, a könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.

Emellett a könyvvizsgáló a gazdasági társaság legfőbb szerve elé terjesztett minden lényeges üzleti tervet, pénzügyi dokumentumot, pénzügyi és számviteli belső szabályzatot, de különösen a számviteli politikát köteles megvizsgálni abból a

szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Nyertes ajánlattevő köteles folyamatos könyvvizsgálói jelenlétet biztosítani annyiban, hogy a könyvvizsgáló legalább negyedévente tekintse át azokat a fontosabb ügyeket, melyekről ajánlatkérő előzetesen tájékoztatja, s tájékoztassa ajánlatkérőt azok tárgyában álláspontjáról.

A nyertes ajánlattevő által elvégzendő feladatok részletes meghatározását a jelen pályázati felhívás 3. szám alatti mellékleteként csatolt megbízási szerződés tartalmazza.

### **3. Az ajánlattevővel szemben támasztott követelmények:**

- Referenciák: Pályázó mutasson be az ajánlatkérő dokumentum megküldésétől visszafelé számított 3 évben végzett, két egymást követő üzleti év éves beszámolójára vonatkozó legalább 2 db, az ajánlatkérő társaság méreteinek (mérlegfőösszeg legalább 1,2 MrdFt, éves árbevétel legalább 650 MFt és éves átlagos statisztikai létszám legalább 35 fő) megfelelő, Magyarországon bejegyzett gazdasági társaság könyvvizsgálataira vonatkozó teljesített referenciát, ahol legalább egy referencia esetében a vizsgált társaság többségi (min. 50%) állami vagy önkormányzati tulajdonú társaság volt.

A referenciamunka igazolásához szükséges a pályázó cégszerűen aláírt nyilatkozata a referenciáinak bemutatásáról legalább az alábbi tartalommal:

- o a szolgáltatás tárgyának (mennyiségének) olyan részletes bemutatása, hogy abból megállapítható legyen a feltételeknek való megfelelés,
- o az ellenszolgáltatás nettó összege
- o a teljesítés ideje (a vizsgált üzleti évek megjelölésével), min. év/hó bontásban
- o a teljesítés helye
- o a szerződéskötő másik fél működésének legfőbb számszaki jellemzői (mérlegfőösszege, éves nettó árbevétele, éves átlagos statisztikai létszáma) a vizsgált üzleti években.
- o a könyvvizsgált cég részéről eljáró kontakt személy neve, elérhetőségi adatai: telefonszám, e-mail cím
- o nyilatkozni kell a teljesítés szerződésszerűségéről is a pályázónak az adott referencia bemutatásánál.

Amennyiben a referencianyilatkozat szerinti szerződés tárgya bővebb, mint a jelen beszerzés tárgya, akkor a referencianyilatkozatban meg kell adni a jelen beszerzés tárgyára vonatkozó részösszeget/mennyiségi adatot. Amennyiben a referencianyilatkozat szerinti szerződés időtartama bővebb, mint a vizsgált időszak, akkor a referencianyilatkozatban meg kell adni a vizsgált időszak alatt teljesített részösszeget/mennyiségi adatot.

- Szakmai kompetenciák:

Pályázó mutassa be a teljesítésbe bevonni kívánt szakembereket:

- akik közül – a személyében felelős könyvvizsgálón kívül – legalább 2 fő a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett könyvvizsgálói névjegyzékbe bejegyzett, könyvvizsgáló szakember kell, hogy legyen, akik mindketten minimum 5 éves könyvvizsgálói tapasztalattal rendelkeznek, és akik az ajánlattevő munkavállalói, vagy személyesen közreműködő tagjai, valamint akik a Könyvvizsgáló Kamarai Tagsági jogállásukat az elmúlt 5 évben nem szüneteltették.
- akik közül a személyében felelős könyvvizsgáló legalább 25 munkaórán keresztül személyesen kell, hogy részt vegyen a könyvvizsgálat végrehajtásában.
- amennyiben ajánlattevő alvállalkozókat kíván bevonni a teljesítésbe, be kell mutatni azokat a munkafolyamatokat, eljárásokat, amelyek ellátásába az alvállalkozókat be kívánja vonni;

- Könyvvizsgálati munkaprogram bemutatása:

A pályázónak az ajánlatához csatolnia kell egy „Könyvvizsgálati munkaprogram” elnevezésű szakmai ajánlatot, amelyben a pályázó részletezi az általa elvégezni kívánt könyvvizsgálati munkát, könyvvizsgálói módszertanát.

A könyvvizsgálói munkaprogramra vonatkozó tartalmi elvárások:

- A pályázó bemutatása:
  - szervezeti felépítése, tevékenységi-szolgáltatási szerkezetének, valamint az azokhoz kapcsolódó kapacitásainak bemutatása
  - a kialakult könyvvizsgálati partnerkör kapcsán szerzett szakmai ismeretek bemutatása, megadva, hogy milyen iparágakban, milyen tevékenységi körben lévő partnerekkel kapcsolatban szerzett szakmai tapasztalatokat
  - a könyvvizsgálati tevékenységgel kapcsolatos szakmai felelősségbiztosítási háttér bemutatása, annak kiterjedése, tartalma, jellemzői, speciális elemei
  - a pályázó könyvvizsgálatokra vonatkozó minőségbiztosítási eljárásainak bemutatása, melyek biztosítják a minőségi munkavégzést.
- A könyvvizsgálói munkával szembeni elvárások:
  - a könyvvizsgálói munkára kialakított munkamódszerének, audit rendszerének ismertetése
  - a könyvvizsgálói munka speciális szakterületeken való támogatottságának bemutatása (pl. adószakértő, IT-támogatottság könyvvizsgálati szakértője)
  - az eljárás tárgyát képező könyvvizsgálati munka tartalmának, a fő részek és szakaszok részletes bemutatása határidő megjelöléssel, ami

biztosítja az éves beszámoló jogszabályban előírt letétbe helyezését és közzétételét

- a pályázó sajátosságaihoz illeszkedő, a vizsgálati eredmények, megállapítások megalapozottságát biztosító munkamódszerek bemutatása
- a pályázó elszámolási rendszerének és külső szabályozási környezetének figyelembevétele a könyvvizsgálati munkaprogram kidolgozása során
- az ajánlatkérő érvényes belső szabályozási rendjének, kontrollkörnyezetének megismerésére, felmérésére és értékelésére ajánlott vizsgálati módszerek.

Az alkalmasság megítéléséhez szükséges adatok és megkövetelt igazolási mód:

- tárgyévet megelőző 3 évben teljesített szolgáltatások bemutatása, referencianyilatkozat.
- azoknak a szakembereknek – különösen a minőség ellenőrzéséért felelősöknek – a megnevezése, képzettségük, szakmai tapasztalatuk ismertetése, akiket pályázó be kíván vonni a teljesítésbe.
- a szerződés teljesítéséért felelős szakember által aláírt önéletrajz és a végzettségének, képzettségének ismertetése. Az alkalmasság igazolását olyan részletességgel kell megadni, hogy annak alapján az alkalmasság, a minimum követelményekben meghatározott feltételek megléte egyértelműen megállapítható.
- a szakmai önéletrajz részeként a tevékenység végzésére jogosító dokumentum egyszerű másolata (könyvvizsgálói igazolvány, a könyvvizsgálói kamarai tagság fennállását igazoló okirat)
- a pénzügyi-gazdasági alkalmasság igazolása:
  - o nyilatkozat a kiírástól visszafelé számított 5 évben a Könyvvizsgálói Kamara által lefolytatott minőség-ellenőrzések eredményéről
  - o a pályázónak csatolnia kell az érvényes szakmai – könyvvizsgálói – tevékenység ellátására vonatkozó felelősségbiztosítás fennállásáról szóló igazolás egyszerű másolati példányát.
- az utolsó két lezárt üzleti évre vonatkozó, a számviteli jogszabályoknak megfelelő beszámoló egyszerű másolatának benyújtása. Amennyiben az Ajánlatkérő által kért beszámoló a céginformációs szolgálat honlapján megismerhető, a beszámoló adatait az ajánlatkérő ellenőrzi, a céginformációs szolgálat honlapján megtalálható beszámoló csatolása nem szükséges.

Az alkalmasság minimum követelményei:

- alkalmatlan a pályázó, ha az adózott eredménye az eljárást megindító felhívás feladásának napját megelőző két lezárt üzleti év bármelyikében negatív volt
- Alkalmatlan a pályázó, ha a kiválasztási eljárás megindításának napja szerinti évtől visszafelé számított 5 év bármelyikében a magyar Könyvvizsgáló Kamara, vagy a

könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóság által lefolytatott – a pályázó könyvvizsgáló cégre, vagy az ajánlatban megjelenített, a teljesítésbe bevonni kívánt könyvvizsgáló kamarai tagokra vonatkozó – minőség-ellenőrzések bármelyike „nem megfelelő” eredménnyel zárult.

- alkalmatlan a pályázó, amennyiben éves beszámolóját a kiválasztási eljárás megindításának napja szerinti évtől visszaszámított 5 év bármelyikében nem tette közzé, valamint, ha ezen időszak alatt benyújtott éves beszámolóban a saját tőke összege bármely két egymást követő évben nem érte el a jogszabályban előírt minimális összeget
- alkalmatlan a pályázó, ha nem rendelkezik legalább 200.000.000,- Ft/kár értékű, érvényes szakmai – könyvvizsgálatra vonatkozó – felelősségbiztosítással.

#### **4. A szerződés meghatározása**

Megbízási szerződés (2. mellékletként csatolva a szerződés-tervezet)

#### **A szerződés időtartama, hatálya:**

A szerződés az aláírással lép hatályba és 2022. május 31-éig, de legkésőbb a 2021. üzleti évet lezáró beszámoló elfogadásáig terjedő határozott időtartamra kerül megkötésre, mely opcionálisan további egy üzleti évvel meghosszabbítható.

#### **5. A teljesítés helye:**

A VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. székhelye.

#### **6. Az ajánlattétel kötelező tartalma**

Az ajánlatnak tartalmaznia kell az ajánlattevő által cégszerűen, vagy a vállalkozói engedély szerint aláírt részletes és jogilag kötelező erejű nyilatkozatát (1. melléklet):

- a pályázati felhívásban foglalt feltételek maradéktalan elfogadására
- a szerződésben rögzített feladatok ellátására vonatkozó vállalására és
- a társaság által a pályázat tárgya kapcsán kért ellenszolgáltatás összegére vonatkozóan éves bontásban.

Az ajánlatnak tartalmaznia kell az ajánlattevő által cégszerűen, vagy a vállalkozói engedély szerint aláírt részletes és jogilag kötelező erejű, megválasztása esetén annak előzetes elfogadásáról szóló nyilatkozatát (2.melléklet).

Az ajánlatnak tartalmaznia kell az ajánlattevővel szemben támasztott követelmények 3. pontban rögzített igazoló dokumentumait.

Az ajánlatnak tartalmaznia kell továbbá a cégjegyzésre jogosultság megállapításához szükséges hivatalos okirat másolati példányát, vagy az egyéni vállalkozói engedély másolatát, illetve a fentiekén túlmenően a cégre vonatkozó információkat (cégekivonat másolata).

#### **7. Részajánlat illetve többváltozatú ajánlattétel lehetősége**

Az ajánlatkérő részajánlatot nem fogad el.

Az ajánlatkérő többváltozatú ajánlatot nem fogad el.

#### **8. Az ajánlatok felbontásának helye, időpontja:**

A határidőben beérkezett ajánlatok felbontása a benyújtási határidő lejártát követően azonnal, az ügyvezető és/vagy a cégvezető jelenlétében történik. Az ajánlatok felbontásán az ajánlattevők jogosultak megjelenni.

#### **9. Az ajánlatok elbírálására jogosult személy/testület megnevezése:**

Az ajánlatokat háromtagú bizottság bírálja el.

#### **10. Az ajánlatok elbírálására vonatkozó időtartam, eredményhirdetés:**

Az ajánlatokat az értékelő bizottság az ajánlattételi határidő lejártától számított 5 munkanapon belül bírálja el és az ajánlatkérő felügyelőbizottságának egyetértésével tesz javaslatot a tulajdonosi jogkör gyakorlója felé az ajánlatkérő alapító dokumentumában előírt tulajdonosi jóváhagyás beszerzése érdekében. Az eredményhirdetés legkésőbbi határideje ezért az értékelő bizottság javaslattételét követő 60. naptári nap. Ezen túlmenően az eredményhirdetés határidejét az ajánlatkérő egyoldalú nyilatkozattal, egy alkalommal legfeljebb 30 naptári nappal meghosszabbíthatja. Az elbírálásra és az eredményhirdetésre nyitva álló határidő meghosszabbításáról az ajánlatkérő az érintett ajánlattevőket köteles tájékoztatni.

Az eljárás eredményes, ha a versenyeztetési eljárás lefolytatása során legalább egy érvényes ajánlat érkezik.

A pályázat eredményét az ajánlatkérő a vonatkozó tulajdonosi döntés kézhezvételétől számított 5 munkanapon belül írásban közli valamennyi ajánlattevővel.

#### **11. Az ajánlatok bírálatának fő szempontja:**

Az ajánlatok elbírálása során figyelembe veendő szempont és azok súlya az ajánlat egészéhez viszonyítva (100%):

- ár (100%)

A nettó árat úgy kell meghatározni az ajánlatban, hogy minden járulékos költséget tartalmazzon az általános forgalmi adón kívül. Ajánlat csak forintban tehető.

Ajánlatkérő az ajánlattevők által ajánlatukban megadott összesített ajánlati árat értékeli. Az ajánlatok közül az ajánlati ár tekintetében a legalacsonyabb összegű ajánlat minősül a legjobb ajánlatnak. A legalacsonyabb összegű megajánlás a legjobb. Ezen szemponton belül az ajánlatkérő a megadott nettó díjakat veti össze és a legelőnyösebbet (legalacsonyabbat) preferálja. Az adható pontszám 1-100 pont. Az ajánlatkérő számára legkedvezőbb érték 100 pontot, a további ajánlatok az (értékelési részszerpontra tett legkedvezőbb ajánlat / értékelési szempont tekintetében a vizsgált ajánlat megajánlása) \* 100 képlet alapján számítva arányosan kevesebb pontot kapnak.

Az ajánlatok közül a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatást tartalmazó, megalapozott ajánlat mellett kell dönteni. A döntésben meg kell jelölni a nyertes ajánlattevőn kívül azokat az ajánlattevőket is (a 2. illetve 3. helyezetteket), akikkel az Ajánlatkérő akkor kötne szerződést, ha a pályázat nyertesével a szerződéskötés bármilyen okból megghiúsulna, vagy a szerződés aláírása után a nyertes a szerződést nem teljesítené, és ezért az Ajánlatkérő a szerződéstől elállna.

## **12. Jogfenntartó nyilatkozat:**

Az Ajánlatkérő a pályázati felhívást az ajánlatok benyújtására megjelölt határidőt megelőzően visszavonhatja.

Az Ajánlatkérő fenntartja azon jogát, hogy a pályázatot érvényes ajánlatok esetén is – saját döntése alapján – eredménytelennek nyilváníthatja. Ebben az esetben az Ajánlatkérőt semmilyen szerződéskötési kötelezettség nem terheli.

Az Ajánlattevők nem jogosultak semmilyen igényt – ideértve különösen, de nem kizárólag a jogorvoslatra, kártérítésre, kártalanításra vonatkozó vagy egyéb megtérítési igényt – érvényesíteni a pályázat visszavonásával és/vagy eredménytelenné nyilvánításával összefüggésben az Ajánlatkérővel szemben.

## **13. Az ajánlatok benyújtásának módja:**

Az ajánlatokat zártan, cégjelzés nélküli borítékban, egy eredeti cégszerűen aláírt példányban, magyar nyelven, valamint a papír alapú példánnyal mindenben megegyező elektronikus másolati példányt is CD-n vagy DVD-n, személyesen, meghatalmazott által vagy postai úton lehet benyújtani. Az ajánlat valamennyi oldalát cégszerűen alá kell írni. Mind a személyesen, mind a meghatalmazott által történő benyújtás, mind postai úton történő benyújtás esetén az ajánlatnak a megjelölt ajánlattételi határidőig Ajánlatkérőhöz be kell érkeznie.

A borítékon fel kell tüntetni a pályázati felhívás tárgyát, vagy azonosító számát.

A pályázathoz további regisztrációs kötelezettség nem kerül kikötésre.

#### **14. Hiánypótlás**

Ha az Ajánlattevő pályázata az ajánlat lényegét nem érintő formai hiányosságban szenved, ajánlattevő önként, vagy az Ajánlatkérő felhívására pótolhatja ezeket a hiányosságokat. Hiánypótlásra a hiánypótlási felhívás kézhezvételétől számított 2 munkanapon belül, önkéntes hiánypótlás esetén az ajánlattételi határidőtől számított 2 munkanapon belül van lehetőség.

Az ajánlat lényegét érintő és nem pótolható, vagy módosítható hiányosság:

- az ajánlatot a pályázati felhívásban meghatározott határidőtől, illetve a pályázati kiírásban megjelölt helytől eltérő időpontban, helyen vagy módon nyújtották be.
- az ajánlat a nyújtandó szolgáltatás tulajdonságait, illetve a vonatkozó ellenszolgáltatást nem egyértelműen határozta meg, vagy azokat más ajánlatához vagy feltételhez kötötte,
- az ajánlatban nem került benyújtásra referencianyilatkozat
- az ajánlatban nem került benyújtásra a Könyvvizsgálati munkaprogram
- az ajánlattevő nem tett részletes és kötelező erejű jognyilatkozatot az ajánlatával kapcsolatban, azzal kapcsolatban nem vállalt ajánlati kötöttséget,
- az ajánlati ár.

A nem pótolható hiányosságban szenvedő, vagy a hiánypótlás ellenére is hiányos ajánlat érvénytelen.

Azok az Ajánlattevők, akik érvénytelen ajánlatot nyújtottak be, a pályázati eljárásban, illetve annak további szakaszában nem vehetnek részt. Az Ajánlattevők az Ajánlatkérő azon döntése kapcsán, mely ajánlatukat érvénytelennek minősíti, sem jogorvoslatra, sem semmilyen kártérítésre, kártalanításra vagy egyéb megtérítési igény érvényesítésére nem jogosultak. Az előzőek nem érintik az Ajánlatkérő jogszabályban rögzített kötelezettségeit, ideértve a versenyeztetés tisztaságára vonatkozó rendelkezéseket.

#### **15. Az ajánlat benyújtásának címe:**

VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft.

1054 Budapest, Szabadság tér 7. Munkanapokon: 09:00-16:00

**2021. július 20. 13:00 óra**

#### **16. Ajánlattevők ajánlati kötöttsége:**

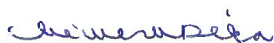
Az Ajánlattevők ajánlati kötöttsége akkor kezdődik, amikor az ajánlatok benyújtására nyitva álló határidő lejárt. Az Ajánlattevőt 90. naptári napig ajánlati kötöttség terheli,



kivéve, ha az Ajánlatkérő ezen időponton belül a pályázatot megnyert Ajánlattevővel szerződést köt, vagy az Ajánlattevőkkel írásban közli, hogy a pályázatot eredménytelennek minősíti.

A szerződéskötés tervezett időpontja: a pályázat eredményének közzétételét követő 10 munkanapon belül.

Budapest, 2021. július 02.



Németh Réka

ügyvezető igazgató

**VPE**

**Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft.**

1054 Budapest, Szabadság tér 7.

Adószám: 13239990-2-41

Cg.01-09-725271

**Ajánlattevő nyilatkozata és ajánlata**

Miután áttanulmányoztuk a pályázati felhívást, alulírott ....., a .....cég képviselőjében, ajánlatot teszünk a VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Kft. (1054 Budapest, Szabadság tér 7.) által „**2021. üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálati tevékenység ellátása**” tárgyban meghirdetett pályázati felhívására.

Ajánlati árunk:

A PÁLYÁZAT TÁRGYA	AJÁNLATI ÁR
2021. üzleti évre vonatkozó könyvvizsgálati tevékenység ellátása a VPE Kft-nél	Nettó: ..... Ft
<b>MINDÖSSZESEN:</b>	<b>Nettó: ..... Ft</b>

Jelen nyilatkozatunkkal igazoljuk, hogy a pályázati felhívásban közzétett feltételeket teljes egészében elfogadjuk.

Vállaljuk, hogy az eljárásban való nyertességünk esetén ajánlatkérővel a pályázati felhívás mellékletét képező szerződéstervezetben meghatározott tartalommal megkötjük a szerződést és szerződésben foglalt feladatokat a jelen ajánlatunkban meghatározott ellenszolgáltatásért elvégezzük.

Jelen ajánlatunk az ajánlattételi határidőtől számított 90 napig érvényes, ezen időpontig ajánlati kötöttséget vállalunk.

Dátum

Cégszerű aláírás

**KÖNYVVIZSGÁLÓI előzetes  
ELFOGADÓ NYILATKOZAT**

Alulírott ....., mint a

**Cég neve:**

**Székhely:**

**Cégjegyzékszám:**

**Kamarai nyilvántartási szám:**

ügyvezetője/vezetője kijelentem, hogy a **VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság** (1054 Budapest, Szabadság tér 7.; Cg.: Cg.01-09-725271) tulajdonosi jogainak gyakorlója által a ..... könyvvizsgálóvá történt kijelölése esetén a kijelölést elfogadom.

Tudomásul veszem, hogy a kijelölés szerinti megbízás határozott időre kerül megkötésre, a 2021. évet lezáró számviteli törvény szerinti beszámolójának, illetve az opcionálisan további egy évvel meghosszabbított beszámoló elfogadására vonatkozó tulajdonosi határozat meghozatalának időpontjáig szól.

A könyvvizsgálói feladatok ellátásáért a társaság vezető tisztségviselője:

**Név:**.....

**Anyja neve:** .....

**Lakcím:** .....

**Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási szám:** .....

személyében is felelős a kijelölést követően.

Társaságunkkal és az általunk kijelölt könyvvizsgálóval szemben sem összeférhetlenségi ok, sem a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:129. § (3) bekezdésében, sem a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

Budapest, 2021. ....

.....  
Cégszerű aláírás

## KÖNYVVIZSGÁLÓI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

**VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhelye: H-1054 Budapest, Szabadság tér 7.; cg.01-09-725271; adószám: 13239990-2-41; képviseli: Németh Réka ügyvezető igazgató), mint megrendelő (a továbbiakban „Megbízó”)

másrészről

..... **Társaság** (székhelye:.....; cg.....; adószám: .....; képviseli: .....),  
(a továbbiakban „Megbízott”)

között az alábbi feltételekkel:

### 1. Bevezető rendelkezések

Megbízó megerősíti, hogy legjobb tudomása és meggyőződése szerint nem társult vállalata semmilyen a Securities and Exchange Commission által jegyzett társaságnak.

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) 6. § (1) bekezdése az ügyfél könyvvizsgáló általi átvilágítási kötelezettségét írja elő. Megbízó vállalja, hogy a Pmt. rendelkezéseinek megfelelően Megbízott rendelkezésére bocsátja a Pmt.-ben előírt azonosítási adatait, valamint átadja Megbízott részére a Pmt.-ben előírt dokumentumokat, és hozzájárul ahhoz, hogy a Megbízó és képviselőjének azonosítási adatai a Pmt.-ben előírtak szerint rögzítésre kerüljenek, továbbá vállalja, hogy eleget tesz a tényleges tulajdonosra vonatkozóan a Pmt.-ben előírt nyilatkozattételi kötelezettségének. A Pmt. 12.§ (3) bekezdése értelmében a jelen szerződéses jogviszony fennállása alatt a Megbízó köteles az azonosítás során megadott adatokban, illetve a tényleges tulajdonos személyét érintően bekövetkezett változásokról a Megbízottat a tudomásszerzést követő öt munkanapon belül írásban értesíteni.

A Könyvvizsgáló az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A könyvvizsgáló az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat (jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

## 2. A szerződés tárgya, Megbízott feladatai

Megbízott az alábbiak szerint vállalja Megbízó könyvvizsgálatát:

- Megbízott feladata a 2021. december 31-ével végződő üzleti évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, az éves beszámoló jogszabályoknak megfeleléségének, megbízhatóságának, hitelességének tanúsítása annak érdekében, hogy az megbízható és valós összképet adjon Megbízó vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.
- Megbízott a könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven köteles elkészíteni, a könyvvizsgálói jelentésért a könyvvizsgáló felel.
- Megbízott évente egy alkalommal köteles évközi audit elvégzésére is, a jelen szerződésben meghatározott feltételek szerint. Megbízott Megbízó erre irányuló igénye esetén köteles az évközi audithoz kapcsolódóan a közbenső mérleg könyvvizsgálatának elvégzésére, s annak tárgyában könyvvizsgálói jelentés kibocsátására.
- A személyében felelős könyvvizsgáló legalább 25 munkaórán keresztül személyesen kell, hogy részt vegyen a könyvvizsgálat végrehajtásában.
- Megbízott a Megbízónál a tulajdonosi jogok gyakorlója elé terjesztett minden lényeges üzleti tervet, üzleti jelentést, pénzügyi dokumentumot, pénzügyi és számviteli belső szabályzatot, így különösen a Számviteli Politikát köteles megvizsgálni abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
- Megbízott a Megbízó adott éves beszámolóját tárgyaló felügyelőbizottsági ülésén köteles részt venni.
- Megbízott köteles a szerződés időtartama alatt folyamatosan, de legalább negyedévente áttekinteni azokat a fontosabb ügyeket, az ezekről készült dokumentumokat, melyekről Megbízó előzetesen tájékoztatja, s köteles Megbízót tájékoztatni azok tárgyában álláspontjáról.
- Megbízott köteles Megbízó erre irányuló igénye alapján átlagosan havi 3 óra konzultációs lehetőséget biztosítani és erről negyedévente teljesítés-igazolást kiállítani, a szokásos könyvvizsgálattal kapcsolatos kérdéseken túlmutató könyvvizsgálati standardokkal összhangban álló, könyvvizsgálat mellett is végezhető számviteli-adózási témakörökben az előzetesen írásban bejelentett megbízói igény függvényében.

Szerződő felek rögzítik, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:129. §-ában foglaltak alapján a Megbízott – mint állandó könyvvizsgáló – könyvvizsgálati kötelezettsége azt jelenteni, hogy független könyvvizsgálói jelentésben állást foglal arról, hogy a Megbízó éves beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a

Megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.

Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Megbízott a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése
- (b) összhang a Megbízó éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
- (c) az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint
- (d) a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása, a Megbízótól a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval,
- (e) a Megbízó folyamatainak belső szabályozottsága.

Felek rögzítik, hogy Megbízott teljesítése akkor szerződésszerű, ha a jelen szerződésben vagy Megbízó által meghatározott határidőben évközi feladatait maradéktalanul ellátta, a jelentéstételi, felülvizsgálati, tájékoztatási, valamint konzultációs kötelezettségének eleget tett, és az éves beszámolót Független Könyvvizsgálói Jelentéssel látta el, még abban az esetben is, ha Megbízó a Jelentésben foglaltakkal nem ért egyet.

Megbízott feladatai ellátása érdekében betekinthez a Megbízó irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe, a vezető tisztségviselőtől, a felügyelőbizottság tagjaitól és Megbízó munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, Megbízó fizetési számláját, pénztárát, értékpapír-állományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja.

### **3. Megbízó kötelezettségei**

- Megbízó köteles a számviteli törvény előírásai szerinti folyamatos könyvvezetésen alapuló számviteli nyilvántartást vezetni, továbbá a megfelelő számviteli elveket kiválasztani és alkalmazni, valamint a magyar törvényes előírások szerinti éves beszámolót és üzleti jelentést elkészíteni oly módon, hogy azok megbízhatóan mutassák be a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét és a cash-flow-t.
- Megbízó köteles a magyar törvényes előírások szerinti pénzügyi kimutatásokat oly módon elkészíteni, hogy azok megbízhatóan mutassák be a pénzügyi, jövedelmi helyzetét és a cash-flow-t a magyar számviteli törvény előírásainak, valamint a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően.
- Megbízó köteles Megbízott igénye szerint Megbízott rendelkezésére bocsátani számviteli nyilvántartásait, valamint vonatkozó egyéb nyilvántartásait (beleértve a vezetőségi, felügyelő bizottsági ülések jegyzőkönyveit, tulajdonosi határozatokat

- is), továbbá a Megbízott könyvvizsgálói feladatai teljesítése érdekében általa szükségesnek tartott egyéb információkat és magyarázatokat.
- Megbízó köteles számviteli nyilvántartásait olyan módon dokumentálni, amelyből egyértelműen megállapítható, hogy az éves pénzügyi kimutatásokban szereplő valamennyi számadatot kellő gondossággal, a számviteli politikában előírt eljárások szerint készített elő, és megfelelő módon egyeztette az azokat alátámasztó bizonylatokkal.
  - Megbízó köteles a számviteli politikáját és az ahhoz kapcsolódó szabályzatokat, illetve annak módosításait kiadás és elfogadás előtt Megbízott rendelkezésére bocsátani.
  - Megbízó köteles a szerződés időtartama alatt folyamatosan, de legalább negyedévente Megbízottat, annak 2. pontban leírt feladatai ellátása érdekében a fontosabb ügyekről, az ezekről készült dokumentumok másolati példányának átadásával együtt előzetesen tájékoztatni.

#### **4. A könyvvizsgálat terjedelme**

A könyvvizsgálat olyan eljárásokból áll, amelyeket az ügyletek vizsgálatához, továbbá az eszközök és források meglétének, tulajdonjogának és értékelésének ellenőrzéséhez Megbízott szükségesnek ítél. Ennek során a számviteli és a belső pénzügyi ellenőrzési rendszereket is tanulmányozza olyan mélységig, amely ahhoz szükséges, hogy meg tudja ítélni, azok megfelelő alapot biztosítanak-e a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, és hogy meghatározza, hogy a Megbízó megfelelő számviteli nyilvántartásokat vezet-e.

Megbízott a könyvvizsgálatot Magyarország jogszabályi előírásai és a nemzetközi, illetve az EU könyvvizsgálati szabványok szerint, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által elfogadott Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint végzi. Ezeknek a szabványoknak az értelmében Megbízottnak a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznie arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak-e jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegeket és közléseket alátámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát, az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezető által tett lényeges becslések mérlegelését, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését.

A könyvvizsgálati terv kidolgozása során Megbízott fenntartja a kapcsolatot Megbízó belső ellenőreivel a könyvvizsgálati munka és az ő munkájuk megfelelő összehangolása érdekében. Megbízott általános gyakorlata szerint igyekszik a belső ellenőrzési munkára támaszkodni, amennyire csak lehetséges, de ugyanakkor biztosítja minden fontos terület megfelelő könyvvizsgálati lefedettségét.

A könyvvizsgálati munka kiterjed a beszámoló elkészítésekor tett lényegesebb becslések és megítélések értékelésére, továbbá azt is felméri, hogy az alkalmazott számviteli elvek megfelelőek-e Megbízó körülményei szempontjából, azokat következetesen alkalmazzák-e és megfelelően bemutatásra kerülnek-e. Megbízott a véleménye kialakítása során az információknak az éves beszámolóban történt átfogó bemutatását is értékelni köteles.

Amennyiben Megbízott a Megbízó vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteteti vagy veszélyeztetheti a Megbízóval szembeni igények kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely Megbízó vezető tisztségviselőinek vagy a felügyelőbizottsági tagjainak felelősségét vonja maga után, Megbízott köteles intézkedési tervet készíteni a tudomására jutott változások kezelésére. Ügyvezető a Megbízott által részére írásban eljuttatott intézkedési javaslatokat köteles késedelem nélkül köteles a tulajdonosi jogkör gyakorlójának továbbítani döntéshozatalra.

A szükséges döntések meghozatalának elmulasztásából eredő kárért Megbízottat nem terheli felelősség sem Megbízóval, sem harmadik féllel szemben.

Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, a Megbízott köteles a feltárt körülményekről a Megbízó törvényességi felügyeletét ellátó cégbíróságot értesíteni.

A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége és kötelezettsége Megbízó ügyvezetését terheli. Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. Ugyanakkor Megbízó tudomásul veszi és elfogadja, hogy a könyvvizsgálat terjedelmét Megbízott úgy alakítja ki, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói véleményhez, független könyvvizsgálói jelentéshez és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy a hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat a pénzügyi kimutatásokban, az éves beszámolóban.

Megbízó tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói záradék nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a pénzügyi kimutatások, az éves beszámoló mentes minden hibától.

Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Megbízó felel. Megbízó tudomásul veszi, hogy Megbízott az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét szerződő 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 Megbízó által benyújtott éves beszámólót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.



## 5. A könyvvizsgáló személye

Megbízott jelen szerződésből eredő feladatainak teljesítését az alábbi személy által köteles megvalósítani:

Eljáró természetes személy könyvvizsgáló: .....

Kamarai tagszám: .....

Az esetlegesen felmerülő személyi változásokhoz Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulása szükséges. A Megbízó ügyvezetője a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a tulajdonosi jogkör gyakorlója felé a könyvvizsgáló személyében történő változásnak a Megbízó Létesítő okiratában való átvezetése, illetve az ezt biztosító tulajdonosi jóváhagyás beszerzése érdekében.

### A könyvvizsgálat határideje, a teljesítés módja

Megbízott a 2. pontban rögzített feladatai ellátására az alábbiak szerint köteles:

A) Évközi audit határidő: szeptember 30.

B) Évvégi audit határidő: április 10.

A Megbízó számviteli politikájában meghatározott mérlegkészítési időpont: március 31. Az éves beszámolót és a hozzá tartozó, könyvvizsgálathoz szükséges, a Megbízott által előzetesen írásban meghatározott dokumentumokat a Megbízó a Megbízott rendelkezésére bocsátja legkésőbb április 05-ig.

Megbízott a 2. pont harmadik és negyedik bekezdésében rögzített feladatait a vonatkozó dokumentumok átadását követő 30 napon belül, maximum április 10-ig köteles teljesíteni.

Megbízott a konzultációs lehetőség biztosítására irányuló kötelezettségét a szerződő felek által közösen meghatározott módon és időpontban, de legkésőbb Megbízó felhívásának kézhezvételétől számított 3 munkanapon belül köteles teljesíteni.

Megbízott a könyvvizsgálatot Megbízó követelményeinek figyelembevételével, Megbízóval egyeztetve tervezi meg, és ennek alapján végzi el.

Amennyiben Megbízó jelen szerződésben meghatározott feladatait és adatszolgáltatásait nem az előre meghatározott időpontban, illetve nem megfelelő tartalommal szolgáltatja, és emiatt a jelen szerződésben vállalt feladatait és kötelezettségeit Megbízott nem tudja a szerződésben kikötött határidőkre elvégezni és

teljesíteni, akkor erről Megbízót haladéktalanul írásban értesíti; az ilyen okból bekövetkező késedelemért Megbízottat nem terheli felelősség.

Megbízó köteles Megbízottat tájékoztatni az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről.

Megbízott a jelen szerződésben rögzített feladatai végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokat saját cégnevével ellátott fejléces papíron, 2 eredeti példányban és elektronikus formában is átadja Megbízó részére. A könyvvizsgálói jelentést a pénzügyi kimutatások egészével együtt kell értelmezni. Megbízó 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 használhatóak fel.

## 6. Megbízási díj

A jelen szerződésben meghatározott üzleti év könyvvizsgálatával kapcsolatos feladatok maradéktalan teljesítéséért Megbízottnak járó megbízási díj:

2021. üzleti évre vonatkozóan .....,- + Áfa, azaz +Áfa forint

Megbízott az adott időszakra érvényes jogszabályok szerint számítja fel az Áfa-t a fenti összegre.

A számlázás évente két részletben történik. Az éves díj 30%-a minden év augusztus 31-ig, 70%-a az Éves beszámoló és annak könyvvizsgálatáról készült jelentés tulajdonosi határozatban történő elfogadása után kerül számlázásra.

Szerződő felek rögzítik, hogy Megbízott számlakiállításra abban az esetben jogosult, ha Megbízó a Megbízott jelen szerződésben meghatározott felülvizsgálati, tájékoztatói és konzultációs, valamint egyéb, évközi feladatainak szerződésszerű teljesítését teljesítés-igazolás kiállításával tanúsítja, illetőleg a második részlet vonatkozásában a könyvvizsgálói jelentés átadása tárgyában átadás-átvételi jegyzőkönyv kerül szerződő felek által felvételre, illetve az éves beszámoló és annak könyvvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentést a tulajdonos határozatában elfogadta. Az éves beszámoló és annak könyvvizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentés tulajdonosi jogkör gyakorlója által tulajdonosi határozatban történő elfogadásáról a Megbízó a határozat eredeti példányának kézhezvételét követő 3 (három) munkanapon belül köteles értesíteni a Megbízottat. A teljesítés-igazolás aláírására a Megbízó nevében a Megbízó ügyvezetője jogosult.

A megbízási díjat Megbízó Megbízott szabályszerűen kiállított és igazolt számlájának kézhezvételétől számított 15 munkanapon napon belül fizeti meg Megbízottnak a számlában megjelölt bankszámlájára. Megbízott a számlához köteles mellékelni a Megbízó által aláírt teljesítés-igazolást, valamint a második részlet vonatkozásában az átadás-átvételi jegyzőkönyv egy példányát. Késedelmes fizetés esetén a Megbízott a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 6:155. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű késedelmi kamat felszámítására jogosult.

Megbízó elfogadja, hogy amennyiben késedelmes információszolgáltatása miatt Megbízott igazoltan többletmunkára kényszerül és erről előzetesen írásban tájékoztatja Megbízót, és Megbízó az írásbeli tájékoztatás kézhezvételétől számított 8 napon belül nem teljesíti jelen szerződésen alapuló információszolgáltatási kötelezettségét, Megbízott jogosult a szerződés teljesítéséhez szükséges többletidő-ráfordításnak megfelelő arányos díj kiszámlázására, amennyiben felmerült költségeit igazolja.

#### 7. A szerződés időtartama

Szerződő felek rögzítik, hogy jelen szerződés a hatályba lépésének napjától 2022. május 31-ig napjáig, de legkésőbb a 2021. üzleti évet lezáró beszámoló elfogadásáig terjedő határozott időtartamra kerül megkötésre.

Szerződő felek rögzítik, hogy a szerződés egy további évre, a 2022. év könyvvizsgálatára vonatkozóan meghosszabbítható, a szerződés alapját képező ajánlatban foglaltak szerinti megbízási díjon. Felek az erre vonatkozó szándékukat a jelen pontban szereplő határidő lejártát megelőzően kötelesek írásban rögzíteni. Felek egyező akarata esetén a jelen szerződésben rögzítettek az irányadók a 2022. évi könyvvizsgálatra vonatkozóan is.

Jelen szerződés a Szerződő Felek általi aláírás napján lép hatályba.

#### 8. Felelősség, kötbér, a szerződés felmondása

Felek felelősségére a Ptk. és a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadók.

Megbízott abban az esetben, ha olyan okból, amelyért felelős, a jelen szerződést késedelmesen teljesíti, a késedelembe esés időpontjától a szerződésszerű teljesítés napjáig terjedő időszakra naponta az éves nettó megbízási díj 1%-ának megfelelő mértékű kötbér fizetésére kötelezett.

Ha a Megbízott késedelme a 15 napot meghaladja, vagy a Megbízó egyéb lényeges szerződészegést követ el és a jogsértés orvoslására a Megbízó által adott észszerű póthatáridőn belül sem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, a Megbízó jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani és kárának megtérítését követelni.

Megbízott jogosult azonnali hatállyal felmondani a jelen Szerződést a Megbízó 30 napot meghaladó fizetési késedelme esetén.

Felek megállapodnak, hogy a jelen megbízási szerződést a Megbízott rendes felmondás útján nem szüntetheti meg, Megbízó jogosult a jelen szerződést rendes felmondás útján az üzleti évet lezáró beszámoló elfogadásának időpontjára felmondani a Megbízotthoz a felmondás időpontját legalább 30 nappal intézett, írásbeli nyilatkozatával.

#### 9. Megbízott jelentési kötelezettsége

Megbízott írásban számol be Megbízó ügyvezetésének a könyvvizsgálati munka során felszínre kerülő, bármilyen jelentős ügy részleteiről, azok hatásaival és a megoldásra tett javaslatokkal együtt. A fenti írásbeli értesítés tartalmát Megbízott köteles előzetesen egyeztetni Megbízó képviselőjével.

Fentiekben részletezett jelentések Megbízott előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül külső félnek nem hozhatók a tudomására. Megbízott a hozzájárulást csak abban az esetben tagadhatja meg, ha a jelentések kizárólag Megbízó érdekeinek szem előtt tartásával készültek és azokkal kapcsolatban semmilyen más féllel szemben kötelezettséget vagy felelősséget nem vállalt.

Megbízott Megbízó belső pénzügyi ellenőrzési rendszerét csak olyan mértékben vizsgálja, amely ahhoz szükséges, hogy véleményt tudjon adni Megbízó pénzügyi kimutatásairól, ezért ezen rendszerekre vonatkozóan tett észrevételei nem feltétlenül tartalmazznak minden olyan javítási lehetőséget, amelyek egy részletesebb, speciális vizsgálat eredményeképpen feltárhatóak lennének.

#### 10. Megbízó nyilatkozatai – Teljességi nyilatkozat

Megbízó Megbízott kérésére nyilatkozatot ad azokról a tényekről, információkról, megítélésekről és értékelésekről, melyek a számviteli nyilvántartásokban és a beszámolóknak nem szerepelnek.

Az éves könyvvizsgálat lezárása és az év végi jelentések kiadása előtt Megbízó ügyvezetője nyilatkozatot – Teljességi Nyilatkozat – ad a Megbízottnak arról, hogy

minden lényeges és a könyvvizsgálathoz szükséges információt Megbízott részére átadtak.

## **11. Titoktartás**

Felek bizalmasan kezelik a megbízás során tudomásukra jutott bármely információt, így kötelesek a megbízás teljesítése során tudomásukra, illetve munkatársaik tudomására jutott adatokat és információkat üzleti titokként kezelni és kezeltetni, és minden olyan kárért felelősek, amely ennek a megsértéséből következik.

Megbízott kijelenti, hogy Megbízó üzleti ügyeiről szerzett, illetve birtokába jutott, vagy munkatársai által szerzett és birtokába jutott minden értesülést üzleti titokként kezel, illetve kezeltet és azt a megbízási jogviszony megszűnése után korlátlan ideig megőrzi.

Megbízó tudomásul veszi, hogy a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény értelmében Megbízott Megbízó értesítése nélkül köteles bejelenteni a hatóságoknak, ha bármely információ, tény vagy körülmény pénzmosásra utal. Megbízó tudomásul veszi, hogy a fenti bejelentési kötelezettség Megbízott általi teljesítése nem minősíthető az információk bizalmas kezelése megsértésének.

## **12. Felelősségkorlátozó záradék**

Megbízott köteles a megbízást a nemzetközi és a magyar könyvvizsgálati szabványoknak megfelelően, a tőle elvárható legnagyobb gondossággal ellátni, az általa végzett feladat szakszerűségéért és a kiadott könyvvizsgálói jelentésért felelősség terheli.

Megbízott, annak üzlettársai és alkalmazottai semmilyen esetben sem felelősek megbízó, annak vezető tisztségviselői, alkalmazottai, vagy képviselői által elkövetett bármiféle szándékos csalásból vagy mulasztásból, hamis közléséből eredő (vagy azzal kapcsolatos) bármilyen veszteségért, kárért, költségért vagy kiadásért.

## **13. Értesítések**

A szerződésben megkövetelt, vagy ahhoz kapcsolódó bármilyen megjegyzést, értesítést vagy jóváhagyást magyar nyelven, írásban, levél, fax, e-mail útján kell eljuttatni a következő személyekhez:

Megbízó részéről:  
Németh Réka ügyvezető igazgató

Megbízott részéről:  
.....

1054 Budapest, Szabadság tér 7. ....  
tel: 06-1-301-9900 .....  
e-mail: [nemethr@vpe.hu](mailto:nemethr@vpe.hu) .....

#### 14. A kapcsolattartói adatok kezelése

Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges kapcsolattartás és kommunikáció biztosítása végett egymás munkavállalóinak vagy közreműködőinek nevét, kapcsolattartási adatait (levelezési cím, telefonszám, e-mail cím, faxszám) és esetlegesen beosztását, munkakörét vagy szerepkörét kell megosztaniuk egymással. Kapcsolattartónak minősül a jelen szerződésben kapcsolattartóként megjelölt személyeken túl a Felek bármely további olyan munkavállalója vagy közreműködője, akinek a fentebb felsorolt személyes adatait valamelyik fél a másik féllel közli a szerződéses jogviszony tartama alatt a szerződés teljesítésének elősegítése céljából, függetlenül a közlés módjától és annak körülményeitől.

Az ilyen módon felvett személyes adatok (a szerződés teljesítéséhez szükséges kapcsolattartói adatok) kezeléséhez a feleknek jogos érdeke fűződik, amely megfelelő adatkezelési jogalap a AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2016. április 27-i (EU) 2016/679 RENDELETE a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: GDPR) 6. cikk (1) f) pontja alapján. A szerződéses jogviszony keretében a felek adatkezelőnek minősülnek a másik szerződő fél által megadott kapcsolattartók személyes adatai vonatkozásában, és mindkét fél vállalja, hogy a jelen pontban foglalt tájékoztatást közli a kapcsolattartóként eljáró saját munkavállalóival, közreműködőivel, mint érintettekkel, a felek ilyen módon tesznek eleget tájékoztatási kötelezettségüknek. A kapcsolattartó adatait a másik fél (akinek az adott kapcsolattartó nem munkavállalója, közreműködője) a szerződéses jogviszony fennállása alatt, továbbá a szerződés megszűnését követően mindaddig kezelheti, amíg a szerződés megszűnését követően is fennálló kötelezettség (szavatosság, jótállás) a felek érintkezését szükségessé teszi.

Amennyiben a felek bármelyike a kapcsolattartói adatkezelés tekintetében adatfeldolgozót vesz igénybe, vagy a személyes adatokat harmadik személynek továbbítja a szerződés teljesítése céljából, úgy erről köteles a másik félnek részletes tájékoztatást adni, ide nem értve azt az esetet, amikor szakmai hatáskörében titoktartásra kötelezett tanácsadó (pl. jogi képviselő) részére adja át a személyes adatokat is tartalmazó dokumentumokat. A felek a jelen pontnál részletesebb tartalmú megállapodást is köthetnek az adatkezelésről, ilyen megállapodás hiányában ugyanakkor jelen pont rendelkezései az irányadóak.

A kapcsolattartó, mint érintett a GDPR 13. cikke alapján tájékoztatást kérhet személyes adatai kezeléséről, a 15. cikk alapján pedig joga van ahhoz, hogy a személyes adatokhoz és az azokkal kapcsolatos információkhoz hozzáférést kapjon. A 16. cikk alapján az érintett kérheti személyes adatainak helyesbítését, illetve a 17. cikk alapján annak törlését vagy a 18. cikk szerint az adatok kezelésének korlátozását. Fentiekén túl az érintett a 21. cikkben foglaltak szerint tiltakozhat személyes adatainak kezelése ellen, valamint a 20. cikkben meghatározott esetekben megilleti az adathordozhatósághoz való jog. Ezek a jogok nem abszolút jellegűek, így az érintett kérésének teljesítésére kizárólag a megjelölt jogszabályhelyekben meghatározott feltételek teljesülése esetén van mód. A kapcsolattartók érintett jogaik érvényesítését a felek központi e-mail címére küldött üzenettel kezdeményezhetik. Az érintettek továbbá amennyiben jogaik sérülnének a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatósághoz vagy bírósághoz fordulhatnak.

## **15. Adatkezelés**

A Megbízott, mint könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező, a Megbízó állandó könyvvizsgálója által elvégzendő könyvvizsgálói tevékenység teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

A Megbízott adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

- az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR), valamint
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (a továbbiakban: Infotv.), továbbá az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.

A Megbízottat tevékenysége során a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

## **16. Irányadó jog, bírósági illetékesség**

A szerződés értelmezése, valamint az azzal kapcsolatos bármely vita során a magyar jog szabályai alkalmazandók. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. megbízási szerződésre vonatkozó rendelkezései, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. rendelkezései az irányadóak.

Felek arra törekcszenek, hogy a szerződés alapján vagy azzal kapcsolatban köztük felmerülő bármilyen nézeteltérést vagy vitát békés úton rendezzenek, közvetlen tárgyalások útján. Amennyiben ez 15 napon belül nem vezet eredményre, bármelyik Szerződő fél jogosult követelését a jogvitára irányadó általános hatásköri és illetékességi szabályok szerint arra illetékes magyar bíróság előtt érvényesíteni.

## 17. Záró rendelkezések

Szerződő felek tudomásul veszik, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény szerint az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. (XII.30.) Kormányrendelet szerint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal az államháztartás alrendszereiből finanszírozott beszerzések és az államháztartás alrendszereinek vagyontát érintő szerződések, illetőleg a gazdálkodó szervezetek számára a központi költségvetésből juttatott pénzeszközök felhasználása tekintetében ellenőrzési jogosultsággal bír.

Jelen szerződés 13 számozott oldalból áll és 3 egymással szó szerint megegyező példányban, magyar nyelven készült.

A szerződés valamennyi sorszámozott oldalát szignóval kell ellátni úgy, hogy ne merülhessen fel vitás kérdés az eredetiség vonatkozásában.

Felek a jelen megállapodást elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben egyező dokumentumot jóváhagyólag aláírták.

Budapest, 2021. ....

.....  
VPE Kft.  
Megbízó képviseletében

.....  
.....  
Megbízott képviseletében