

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

**GINOP 5.3.16-VEKOP-20-2020-00001** azonosító számú, „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” című projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátására

Amely létrejött egyrészről a

**BÁCS-KISKUN MEGYEI KORMÁNYHIVATAL,**

Székhelye: 6000 Kecskemét, Deák Ferenc tér 3.  
Adószáma: 15789257-2-03  
Statisztikai számjele: 15789257 8411 312 03  
Bankszámlaszám: 10025004-00299657-30005235  
Pénzintézet neve: Magyar Államkincstár  
Képviseli: **Kovács Ernő** kormány megbízott  
Telefon: +36/76/513-713  
Telefax: +36/76/998-346  
mint Megbízó, (a továbbiakban **Megbízó**),

másrészről

**BERCSIK Kft.**

Székhely: 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.  
Adószám: 13712804-2-41  
Nyilvántartási szám: 002390  
Cégjegyzékszám: 01 09 869362  
Bankszámlaszám: 10300002-10437731-49020010  
Pénzintézet neve: MKB Bank Nyrt.  
Képviseli: **Bercsik Mária**  
Telefon: +36/30/9147621  
Telefax: +36/1/243-2118  
mint Megbízott (a továbbiakban: **Megbízott**)

– a továbbiakban együttesen: Szerződő felek, vagy Felek – között az alulírott napon és helyen az alábbi feltételek szerint.

### I. A SZERZŐDÉS TÁRGYA

1. Megbízó megbízza Megbízottat, hogy a **GINOP 5.3.16-VEKOP-20-2020-00001** azonosító számú, „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” című projekttel - továbbiakban: Projekt - kapcsolatos könyvvizsgálói feladatokat lássa el.
2. A teljesítés helye a Megbízó székhelye.
3. A teljesítés időtartama: Megbízott tevékenységét a szerződés időbeli hatálya alatt folyamatosan a támogatási szerződésben rögzített teljesítési határidők figyelembevételével köteles teljesíteni.



## II. A SZERZŐDÉS TARTALMA

1. A Megbízó megbízza a Megbízottat a I.1. pontban meghatározott pályázaton elnyert támogatása pénzügyi elszámolásainak könyvvizsgálatával, és arról a pénzügyi lezáráshoz könyvvizsgálói jelentés kibocsátásával.
2. A Megbízott jogi személyként vállalja a könyvvizsgálói feladatokat (MKVK nyilvántartási szám: 002390) a **számvitelről szóló 2000. évi C. törvény**, valamint a **Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény** alapján.
3. A Megbízott a könyvvizsgálói feladatok elvégzésére és a jelentés kibocsátására személyében felelősnek **Bercsik Mária** kamarai tag könyvvizsgálót (MKVK tagszám: 001312) jelöli ki. A könyvvizsgáló cég a működésnek megfelelően - szükség esetén - jogosult a könyvvizsgálói tevékenységre más szakértőket, illetve asszisztenseket is bevonni.
4. A Megbízott feladata a vizsgált Projekt keretében az elnyert projekthez kapcsolódóan a program pénzügyi lezárásához könyvvizsgálói szolgáltatás biztosítása a következők szerint:

Megbízó megbízza a Megbízottat a Projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátásával, továbbá a Támogatási Szerződésnek és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő projekt elszámolási rendszer kialakításában, az elszámolások folyamatba épített ellenőrzésében történő közreműködéssel. Az előbbiek keretében ellátandó könyvvizsgálói feladat:

- a Projekt pénzügyi-számviteli rendje megfelelőségének ellenőrzése;
- a Projekt elszámolásainak – a projekthez kapcsolódó szerződéseknek, számláknak, egyéb dokumentumoknak és a tranzakcióknak – az ellenőrzése;
- a benyújtott kifizetési igénylések ellenőrzése, kapcsolattartás és együttműködés a projektmenedzserrel és a pénzügyi vezetővel;
- a hibák, hiányosságok jelzése és megszüntetésük utóvizsgálata;
- a Projekt záró elszámolásainak felülvizsgálata és záró könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

### Könyvvizsgálói feladatok ellátása:

- Ezen belül Megbízott feladata elsődlegesen a Projekthez kapcsolódó teljes dokumentációnak és alapbizonylatoknak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, valamint a Magyar Könyvvizsgálati Standardok, kiemelten a 4400 standard előírásával összhangban elkészített könyvvizsgálata és arra könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
  - Megbízott igénye esetén Megbízó köteles *teljességi nyilatkozatot* kiállítani, amelyben megerősíti, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
5. Megbízott a feladatait a lehető legmagasabb szakmai színvonalon, a legnagyobb gondosságot tanúsítva, szükség esetén a Megbízó esetenkénti állásfoglalásának kikérésével köteles végezni.
  6. A könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján a Nemzetközi (ISA) és a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint, valamint a Támogatási szerződésben csatolt könyvvizsgálói igazolás kiállításához kapcsolódó útmutató ajánlásának figyelembevételével teljesíti a megbízást. Megbízott feladatait a **Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény** rendelkezéseinek megfelelően végzi.
  7. A Megbízott tevékenysége során a részére átadott dokumentumokat felülvizsgálva, kiemelten az alábbi törvényi előírásokat és szabályozásokat, valamint a projekthez kapcsolódó szerződéseket és alapelveket köteles figyelembe venni ténymegállapító nyilatkozatában:



- Számvitelről szóló 2000. évi C törvény és az abban közölt számviteli alapelvek,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet,
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok,
- Támogatási Szerződés és mellékletei, ezek módosításai,
- A pénzügyi elszámolás részletes szabályaira vonatkozó Általános Útmutató,
- Megbízó szabályzatai,
- Hazai és uniós szabályok.

### III. JOGOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

#### 1. Felek kötelezettségei könyvvizsgálói tevékenység körében

- 1.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a pályázatra vonatkozó előírások szerinti pénzügyi és szakmai jelentés elkészítéséért. A projektvezetés joga és felelőssége a projekt érdekében felmerült költségek definiálása.
  - 1.2. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli.
  - 1.3. Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott kérése alapján vezetői Teljességi Nyilatkozatban köteles megerősíteni azon tényt, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
  - 1.4. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó elszámolásoktól, továbbá az abban foglaltak az elszámolásoktól függetlenül nem használhatók fel.
  - 1.5. A Megbízó tudomásul veszi, hogy ha a könyvvizsgálói jelentés elkészülte után jut a könyvvizsgáló tudomására lényeges információ, akkor a könyvvizsgáló jogosult a záradékot módosítani vagy visszavonni.
2. Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján – a projektvezetés által aláírt Teljességi Nyilatkozatnak megfelelően a 4400 számú Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását, a könyvvizsgálói jelentésért a Megbízott felel.
    - 2.1. A Megbízott kötelezettsége azt jelenti, hogy véleménye szerint a Projekttel kapcsolatos elszámolás(ok) megbízhatók és valós képet nyújtanak-e a projekt pénzügyi helyzetéről, valamint hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a vélemény megalkotásához Megbízott a következőket teszi vizsgálat tárgyává és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
      - (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
      - (b) összhang a Megbízó elszámolásai és nyilvántartásai között,
      - (c) az elszámolások megfelelése a jogszabályokban és a Támogatási szerződésben előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek, valamint,
      - (d) a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
      - (e) a Megbízó belső szabályozottsága.
    - 2.2. A Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az elszámolásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat és egyúttal megfelelő alapot nyújtson a Projekt pénzügyi elszámolásáról adott ténymegállapító könyvvizsgálói jelentéshez, az abban kialakított véleményhez. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói jelentés nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az elszámolás mentes minden hibától.
    - 2.3. A könyvvizsgáló jelen szerződés I.1. pontjában meghatározott projekttel kapcsolatosan a szerződés II.4. pontjában meghatározott pénzügyi és számviteli ellenőrzési feladatok teljes körű

ellátásának érdekében kiemelten az alábbiakban részletezett eljárásokat és feladatokat végzi el és azokról jelentést bocsát ki:

- 2.3.1. A Projekttel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése a megbízhatóság, a projekt pénzügyi helyzetéről való valós kép, valamint az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés szempontjából.
- 2.3.2. A könyvvizsgálói ténymegállapító jelentés és vélemény kialakításához a következő területek vizsgálata és hiányosság észlelése esetén arról jelentéstétel:
- (a) A Megbízó számviteli rendjének jogszabályoknak történő megfelelésének ellenőrzése;
  - (b) Annak ellenőrzése, hogy a kialakított számviteli rend lehetőséget ad-e olyan elkülönített pénzügyi nyilvántartási rend kialakítására, amely a támogatás felhasználásának gyors és hatékony ellenőrzését biztosítja;
  - (c) A számviteli nyilvántartások megfelelése, az analitikus és főkönyvi kimutatások, elszámolások ellenőrzése; összhang a Megbízó elszámolásai és nyilvántartásai között;
  - (d) A támogatás Támogatási szerződésnek és a jogszabályi előírásoknak történő felhasználásának ellenőrzése, az igénybe vett támogatás felhasználásának a forráslehívások szabályszerűségének ellenőrzése;
  - (e) A pénzügyi lebonyolítás általános szabályai betartásának ellenőrzése;
  - (f) A bankszámlákon történő – a Projekthez kapcsolódó - pénzmozgások jogszerűségének és mértéke indokoltságának ellenőrzése, a támogatás terhére történő kifizetések folyósítási feltételeknek való megfelelésének ellenőrzése;
  - (g) Az elszámolások megfelelése a jogszabályokban és a Támogatási szerződésben előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek;
  - (h) A keletkezett számviteli dokumentumok támogatási háttér-dokumentációval való alátámasztottságának ellenőrzése;

2.4. Az elszámolásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibák feltárásának elősegítése.

#### IV. MEGBÍZÁSI DÍJ

1. Megbízottat a jelen szerződésben rögzített feladatainak teljesítéséért megbízási díj illeti meg.  
Megbízó a I. és II. pontban rögzített szolgáltatások nyújtásáért mindösszesen nettó **784.000.- Ft + ÁFA, azaz bruttó 995.680.-Ft (azaz kilencszázkilencvenötezer-hatszáznyolcvan forint)** összegű megbízási díjat fizet Megbízott részére.
2. Megbízott a fenti összegről a szerződésszerű teljesítés, és az ezt igazoló teljesítésigazolás kiadását követően – az ajánlatban foglalt ütemezés szerint - egy-egy időszak vizsgálata után, de legkésőbb a projekt fizikai befejezésének időpontjáig állíthatja ki számláját/részszámláját. A számlán fel kell tüntetni a Megbízó teljes nevét, címét, adószámát, a projekt címét, az azonosító számát, valamint a szerződés számát.
3. Megbízó az európai uniós pályázatok kedvezményezett kiadásának eljárásrendje alkalmazásával rendezi Megbízott számláit. A számlázott összeget a Megbízó a teljesítést követően benyújtott számlára 30 naptári napon belül fizeti ki Megbízott által megjelölt bankszámlára.
4. A számlák kibocsátásának feltétele a Megbízó részéről a teljesítés megfelelő igazolása. Teljesítési igazolásnak minősül a Megbízó írásbeli nyilatkozata, amelyben a teljesítést szerződésszerűnek



minősíti, és azt elfogadja. A teljesítés igazolására Megbízó részéről **Kollár Péter, a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási, Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztály főosztályvezetője** jogosult. Megbízott kizárólag ezen teljesítési igazolás birtokában jogosult a számla kiállítására. Amennyiben a jelen szerződésben nevesített tevékenység teljes körűen megvalósult, úgy a Megbízó teljesítési igazolás aláírását nem tagadhatja meg.

5. Megbízó fizetési kötelezettségének késedelmes teljesítése esetén Megbízottat késedelmi kamat illeti, melynek mértéke a szolgáltatással érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat 8 százalékponttal növelt értéke.

## V. A SZERZŐDÉS IDŐTARTAMA, HATÁRIDEJE

A Felek a szerződést mindkét fél általi aláírásának napjától a Projekt fizikai befejezésének időpontjáig tartó határozott időre kötik. Felek megállapodnak abban, hogy amennyiben a projekt fizikai megvalósításának tervezett napja a Közreműködő Szervezet által jóváhagyottan módosul, úgy jelen szerződés határideje is – külön formális szerződésmódosítás nélkül – módosul.

## VI. A SZERZŐDÉST BIZTOSÍTÓ MELLÉKKÖTELEZETTSÉGEK

1. Amennyiben Megbízott a szerződéses munka átadásával késlekedik, Megbízót késedelmi kötbér illeti, mely a nettó vállalkozási díjnak 1%-a naponta.
2. Amennyiben a szerződés teljesítése a Megbízott tevékenységére visszavezethető okból meghiúsul, a Megbízott meghiúsulási kötbért köteles fizetni a Megbízó részére. A meghiúsulási kötbér mértéke a bruttó megbízási díj 1%-a.

## VII. A SZERZŐDÉS MEGSZŰNÉSE

1. A jelen szerződés megszűnik:
  - a) a projekt záró projekt-előrehaladási jelentésének Közreműködő Szervezet általi elfogadásával;
  - b) a Felek közös megegyezésével;
  - c) rendes felmondással;
  - d) bármelyik fél súlyos szerződésszegése, vagy a Projekt megvalósításának lehetetlenülése esetén rendkívüli felmondással, vagy
  - e) bármelyik fél jogutód nélküli megszűnésével.
2. Megbízó súlyos szerződésszegésének minősül különösen:
  - a Megbízott által kiállított, és Megbízó által 5 (öt) napon belül nem vitatott, esedékessé vált számlát a késedelembe esés napjától számított 15 (tizenöt) napon belül nem fizeti meg.
3. Megbízott súlyos szerződésszegésének minősül, ha – kizárólag neki felróható okból – az általa vállalt szolgáltatást írásbeli felszólítás ellenére sem, vagy sorozatosan (legalább három alkalommal) hibásan, illetve késedelmesen teljesíti, vagy a jelen szerződésben rögzített titokvédelmi kötelezettségét megszegi.
4. A Felek a felmondási okról való tudomásszerzést követő 5 (öt) napon belül írásban felszólítják a másik felet a rendkívüli felmondásra okot adó körülmény megszüntetésére, 5 (öt) napos határidő



kitűzésével. A rendkívüli felmondás jogával Felek kizárólag ennek a határidőnek az eredménytelen eltelte után élhetnek.

## VIII. TITOKVÉDELEM

A Felek kötelesek a jelen szerződés alapján végzett tevékenységük során, azzal összefüggésben tudomására jutott minden adatot, információt, eljárást üzleti titokként kezelni. Az ilyen adatot, információt kizárólag a titokgazda által megjelölt körben és ideig, a jelen szerződés teljesítése érdekében jogosult felhasználni, és harmadik személy számára Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulása hiányában nem teheti hozzáférhetővé. A Felek kölcsönös titoktartási kötelezettséggel tartoznak az egymás szervezetéről, működéséről és adataikról tudomásukra jutott minden, az üzleti titok körébe tartozó információ tekintetében. A jelen pontban foglaltakat megszegő fél az ezzel okozott kárért véghatáridő nélkül korlátlanul felel.

## IX. KORRUPCIÓELLENES ZÁRADÉK

1. Megbízott jelen záradék aláírásával egyidejűleg kijelenti, hogy nem követ el, nem engedélyez, nem segít elő olyan cselekményt; illetve harmadik személyt nem jogosít fel, nem bír rá olyan cselekményre, amely a Felek részéről a mindenkor hatályos közélet tisztaságára vonatkozó - különös tekintettel a korrupció ellenes - jogszabályok megsértésére irányul, vagy azt eredményezi. Jelen kötelezettség különösképpen a Megbízó állami tisztviselői, munkavállalói, megbízottjai, valamint ezen személyeknek a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény - 459.§ (1) bekezdés 14. pontjában meghatározott hozzátartozói, szoros baráti-, ismeretségi-, üzleti-, és egyéb kapcsolati köréhez tartozók számára eszközölt jogellenes kifizetésekre, működésükkel összefüggő jogtalan előny nyújtására vonatkozik.
2. Megbízott nem ajánlhat fel, nem adhat (illetve erre vonatkozóan nem állapodhat meg) a Megbízó megbízásából eljáró állami tisztviselőnek, munkavállalónak, képviselőnek, illetve bármely a Megbízó megbízásából eljáró harmadik személynek ajándékot, illetve pénzbeli, vagy nem pénzbeli juttatást.
3. Megbízott vállalja, hogy nem fogad el a Megbízó megbízásából eljáró személytől, ajándékot, pénzbeli, vagy nem pénzbeli juttatást.
4. Megbízott jelen szerződés aláírásával egyidejűleg kötelezettséget vállal arra, hogy, amennyiben jelen záradékkal érintett szerződés kapcsán folytatott tárgyalások során, a szerződés megkötésére, illetve a szerződésben foglaltak teljesítésre vonatkozóan a korrupció bármely formájáról vagy annak kísérletéről tudomást szerez, illetve amennyiben a korrupció gyanúja felmerül, azonnal értesíteni köteles a Megbízót.

## IX. EGYEBEK

1. Megbízott jelen szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. b) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül. Megbízott tudomásul veszi, hogy a jelen nyilatkozatban foglaltak változásáról - a változás bekövetkezésétől számított 8 napon belül - köteles a Megbízót haladéktalanul írásban értesíteni. A Megbízott tudomásul veszi továbbá, hogy a valótlan tartalmú nyilatkozat alapján létrejött egyedi szerződést a Megbízó jogosult felmondani, vagy attól elállni.
2. A Felek megbízás teljesítésének elősegítése érdekében kapcsolattartó személyeket jelölnek meg az alábbiak szerint:



Megbízó részéről:

**Szijártó-Vizowicki Tímea**

Telefon: +36/76/795-676

E-mail: [szijarto.timea@bacs.gov.hu](mailto:szijarto.timea@bacs.gov.hu)

Megbízott részéről:

**Bercsik Mária - ügyvezető**

Telefon: +36/30/914-7621

E-mail: [mariabercsik@t-online.hu](mailto:mariabercsik@t-online.hu)

3. A felek megállapodnak, hogy a fent megjelölt kapcsolattartók személyében vagy adataiban történt változásról a másik felet haladéktalanul, de legkésőbb 5 napon belül értesítik.
4. Felek megállapodnak, hogy a jelen Szerződéssel kapcsolatosan a másik Fél részére címzett mindennemű értesítés és közlés akkor tekintendő kézbesítettnek, ha az írásban, a Felek fent meghatározott címére személyes kézbesítéssel, tértivevénnyel kísért ajánlott levélben, telefaxon vagy e-mail üzenet útján történik.
5. A felek szabályszerű írásbeli közlésnek tekintik a faxon és e-mailen elküldött írásbeli üzeneteket is azzal, hogy kétség esetén mind levél, mind fax, mind pedig e-mail esetében a küldő felet terheli annak a bizonyítása, hogy a másik fél részére az üzenetet megküldte.
6. Az üzenet megküldése bizonyítható ajánlott postai küldemény esetén feladóvevénnyel, faxüzenet esetén hiba és megszakításmentes adást bizonyító fax-igazoló szelvénnel, e-mail esetén pedig a másik fél levelesládájába érkezést igazoló üzenettel.
7. Mindkét fél maga felel azért, hogy elektronikus kommunikációs rendszerei védelmére szolgáló megoldásai megfelelőek, valamint az adatintegritás védelméhez szükséges eljárásokat – ideértve a vírusellenőrzést is – elvégzi. A felek ugyanakkor kötelezik magukat arra, hogy a jelen Megállapodás teljesítése szempontjából különösen fontos okiratokat személyesen, illetve ajánlott, tértivevényes levél útján juttatják el a címzett részére.
8. Az ajánlott, tértivevényes küldeményként a fenti címekre postára adott értesítést a második kézbesítés megkísérlését követő ötödik munkanapon kézbesítettnek kell tekinteni, ha a tértivevény szerint a kézbesítés azért volt eredménytelen, mert a címzett ismeretlen, ismeretlen helyre költözött, az iratot nem vette át, vagy az átvételt megtagadta.
9. Jelen Megbízási Szerződés bármely pontjának érvénytelensége nem jelenti a Szerződés egészének érvénytelenségét kivéve, ha az érvénytelen pont vagy rendelkezés hiányában az egész Megállapodás érvénytelenné vagy értelmezhetetlenné válna, illetve e pont hiányában a szerződő felek a Megbízási Szerződést nem kötötték volna meg.
10. A Szerződés teljesítése során keletkező bármilyen szellemi alkotáshoz fűződő (szerzői jogi, iparjogvédelmi, stb.) jog a Megbízó kizárólagos tulajdonát képezi, a vagyoni jogok a Megbízót illetik meg, aki ezeket (fel)használhatja, közzéteheti, továbbadhatja, vagy belátása szerint átengedheti, átruházhatja földrajzi vagy bármely más korlát nélkül. A vagyoni jogok ellenértékét a felek a Megbízási díj meghatározásánál kifejezetten figyelembe vették.
11. A Megbízóval történő kommunikációban, és az egyes feladatok elvégzése során az elektronikus utat kell előnyben részesítenie a Megbízottnak. A szerződés teljesítése során a dokumentálás elektronikus adathordozókon történik, és csak a felek által elfogadott utolsó verziók kerülnek kinyomtatásra. Megbízott továbbá vállalja, hogy a zöld közbeszerzésre vonatkozó iránymutatások alapján jár el, a szerződés teljesítése során a környezetterhelést a lehető legjobban csökkenti.
12. Felek megállapodnak abban, hogy a szerződés teljesítése során figyelembe veszik az esélyegyenlőségi és fenntarthatósági szempontokat.
13. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. előírásai az irányadók.
14. Szerződő felek megállapodnak, hogy a szerződés teljesítése során közöttük felmerült vitás kérdéseket megkísérlik először közvetlen tárgyalások útján rendezni, és csak a tárgyalások eredménytelensége esetén fordulnak bírósághoz. Jogvita esetére hatáskörtől függően a

Kecskeméti Járásbíróság vagy a Kecskeméti Törvényszék kizárólagos illetékességét kötik ki Szerződő felek.

15. Jelen szerződést szerződő felek elolvasás és megértés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.
16. Jelen megbízási szerződés 4 példányban készült, amelyből 2 példány a Megbízót, 2 példány a Megbízottat illeti.
17. A szerződés az alábbi mellékleteket tartalmazza:
  - 1. sz. melléklet: elfogadó nyilatkozat a Megbízott részéről
  - 2. sz. melléklet: rövidített könyvvizsgálói munkaprogram (tervezet)

Kecskemét, 2021. március 01. napján



Kovács Ernő  
Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal  
kormány megbízott  
Megbízó



Bercsik Kft.  
Bercsik Mária  
ügyvezető  
Megbízott



A Jogi és Perképviseleti Osztály részéről:



Bakné dr. Tóth Andrea  
Dátum: 2021.03.01



Pénzügyileg ellenjegyzem:



Feyér Mónika főosztályvezető  
Pénzügyi és Gazdálkodási Főosztály  
Dátum: 2021.02.02

ZCA 10135



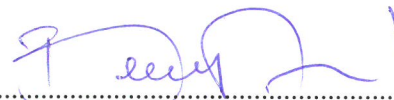
**Elfogadó nyilatkozat a könyvvizsgálói megbízás elfogadásáról**

Alulírott **Bercsik Mária** kamarai tag könyvvizsgáló kijelentem, hogy mint könyvvizsgálói tevékenységre jogosító engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló, a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal által a **GINOP 5.3.16-VEKOP-20-2020-00001** azonosító számú, „**Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából**” című projekt idejére, valamint a teljes program végső felülvizsgálatára és záró könyvvizsgálói jelentés elkészítésére vonatkozó könyvvizsgálói feladatot elfogadom.

Kijelentem, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában 001312 szám alatt regisztrált kamarai tag könyvvizsgáló vagyok és KM000669 sz. költségvetési minősítéssel rendelkezem.

Kijelentem, hogy személyemmel kapcsolatban semmilyen olyan összeférhetlenségi körülmény vagy ok nem áll fent, amely miatt a megbízást ne fogadhatnám el.

*Kecskés*  
....., 2021. *március* hónap *03*. nap



**Bercsik Mária**  
kamarai tag könyvvizsgáló

## Rövidített könyvvizsgálói munkaprogram

a **GINOP 5.3.16-VEKOP-20-2020-00001** azonosító számú, „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” című projekt könyvvizsgálói feladatainak ellátásához.

### 1. Tájékozódás

- Szerződés, jogszabályi előírások, irányító hatóság által kiadott útmutatások, utasítások, a gazdálkodás szabályozottságát, szervezettségét szolgáló belső vezetői utasítások alkalmazása;
- Kötelezettségvállalások szabályozottsága, alakulása.

### 2. Rendszervizsgálat

#### 2.1 Számvitel

- számviteli politika, számlarend, számlatükör, bizonylati szabályozás, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartási rend kapcsolatrendszerének szabályozása, egyéb belső szabályzatok kialakítottsága, megléte
  - a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. tv,
  - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
  - az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény,
  - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló, többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
  - a Támogatási Szerződés és mellékletei, ezek módosításai,
  - a pénzügyi elszámolás részletes szabályaira vonatkozó Általános Útmutató,
  - a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok,
  - a hazai és uniós szabályok.
  - valamint a kapcsolódó hatályos jogszabályok figyelembe vételével.

#### 2.2 Az ellenőrzés rendszerének értékelése

- a FEUVE rendszer és a funkcionálisan független belső ellenőrzés megbízhatóságának vizsgálata;
- a **GINOP 5.3.16-VEKOP-20-2020-00001** azonosító számú, „Veszélyhelyzeti bértámogatás kutatásfejlesztési munkahelymegőrzés céljából” című projektet érintő esetleges külső vizsgálatok – belső kontrollrendszer - szabályszerűséget érintő megállapításai, különös tekintettel az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítására,
- a függetlenített belső ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítása.

### 3. Folyamatos felülvizsgálatok

Bizonylati rend és okmányfegyelem betartásának ellenőrzése alapvető könyvvizsgálói technikák alkalmazásával:

- számlák, egyéb számviteli bizonylatok;
- a számlák ellenértékének kifizetését igazoló iratok;
- a vonatkozó szerződések, megrendelők;
- a számlákkal igazolt költségek jogosultságát tanúsító elfogadó nyilatkozat (szolgáltatás esetén), átvételi igazolás megléte;
- a lefolytatott közbeszerzési eljárás dokumentumai;

- beszállító által – közbeszerzési szabályok alapján – szolgáltatandó garanciák, biztosítékok iratanyaga;
- A főkönyvi és analitikus könyvelés naprakészségének, a havi egyeztetési eljárásoknak, egyezőségeknek az ellenőrzése (naplók, főkönyvi kivonatok, analitikus nyilvántartások, egyeztetés, egyeztetetőség, teljeskörűség, hibajavítások gyakorlata, dokumentáltsága stb.);
- A belső kontrollrendszer hatékonyságának, a kockázatkezelésnek az ellenőrzése,
- A feltárt hiányosságok megszüntetésére elrendelt intézkedések végrehajtásának felülvizsgálata.

#### 4. Írásba foglalás, végső vizsgálat és záró könyvvizsgálói jelentés

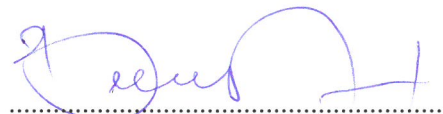
##### Folyamatos könyvvizsgálatról

A külső könyvvizsgálói igazoló tevékenység tapasztalatait az ajánlatban foglalt vizsgálati ütemben évközi jelentésben (ellenőrzési teszt) kell rögzíteni, melyet a vizsgált szerv közvetlenül megkap a hatáskörében teendő intézkedések céljából. Hibák, illetőleg hibajavítások elmaradása esetén szükség szerint vezetői levél készül.

##### Záró könyvvizsgálói jelentés elkészítése

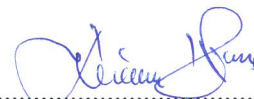
A program végén a projekt egészéről záró könyvvizsgálói jelentés elkészítése a Megbízó által igényelt példányszámban, a nemzeti könyvvizsgálati standardok alapján az EU-s programokra vonatkozóan alkalmazható előírások szerint, figyelemmel a támogatást nyújtó által előírtakra is.

Kecskemét, 2021. március 03. nap



kamarai tag könyvvizsgáló

Kecskemét, 2021. március 03. napján a munkaprogramot elfogadta:



(Név, beosztás, aláírás)

KOLLÁR PÉTER  
Főosztályvezető

