



**BIATORBÁGY**

**VÁROS POLGÁRMESTERE**

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/112, 113, 142  
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

**Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat hatékonyságának növelése érdekében szükséges megismernünk intézményeink pénzügyi-gazdálkodási helyzetét annak érdekében, hogy megalapozott döntések szülessenek jövőbeni döntéseink megalapozottsága tekintetében.

A feladat elvégzésére bekért ajánlatokat mellékelem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet és bizottságait tegyék meg javaslataikat!

Biatorbágy, 2010. november 26.

Köszönettel

Tarjáni István  
polgármester

## Határozati javaslat

### Biatorbágy Város Képviselő-testülete .../2010. (...) Öh. sz. határozata

#### **Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról**

Biatorbágy Város Képviselő-testülete megtárgyalta Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról szóló előterjesztést.

A képviselő-testület Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatára, auditjára szerződést ..... -.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Felelős: Polgármester

Határidő (szerződéskötésre): 2010. december 20.

Határidő (a vizsgálat lefolytatására és a szakértői anyag benyújtására): 2011.

A képviselő-testület a szakértői díj forrását 2011. évi költségvetésében biztosítja.

Tarjáni István  
polgármester

Makranczi László  
jegyző



## **IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS**

A szerződés létrejött a **Biatorbágy Város Önkormányzata** (2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a., képviselő: Tarjáni István Polgármester) /**Megbízó**/, és **C.C.Audit Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság** (1148 Budapest, Fogarasi út 58.; Cg.szám: 01-09-364944; képviselő: **dr. Szbellédi István** ügyvezető) /továbbiakban: **Megbízott** / között, az alább részletezett tárgyban és feltételek mellett, a feltüntetett napon;

1. **Megbízó** megbízza, a **Megbízott vállalja az alábbi feladat ellátását dr. Szbellédi István** igazságügyi adó-, járulék- és könyvszakértő, költségvetési minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló bevonása mellett.

1.1. **Igazságügyi szakértői vélemény készítése Biatorbágy Város Önkormányzata gazdálkodásának szerződéskötéskor fennálló állapotfelmérésére vonatkozóan.**

1.2. **Ezen állapotfelmérés különösen az alábbi területekre terjed ki:**

- **alapító dokumentumok**
- **költségvetés szerkezete, állapota, finanszírozottsága**
- **közzolgáltatási feladatok ellátásának intézményrendszere, nagyvonalú átvilágítása**
- **kötelező, nem kötelező feladatok ellátása**
- **vagyonyilvántartás (vagyonkataszter), vagyonstruktúra**
- **eladósodottság**
- **fejlesztési, vagyongazdálkodási stratégia**
- **követelések – kötelezettségek állománya**
- **finanszírozási források lehetőségei**
- **gazdasági társaságokkal való megállapodások**
- **feladat-ellátási és egyéb szerződések**
- **kötelezettségvállalások**
- **vagyongazdálkodási szervezetek**

1.3. **Ezen állapotfelmérés feladatainak további pontosítását az 1. számú melléklet tartalmazza.**

2. **Megbízott** az 1. pontban körülírt feladatokat az aláírást követő 40 munkanapon belül készíti el és a szakértői véleményt a **Megbízó** részére 3 példányban rendelkezésre bocsátja.
3. **Megbízott és Szakértő (bjsz: 3992)** nyilatkozik, hogy a feladat ellátásához kellő ismerettel és bejegyzéssel rendelkezik.
4. A megbízási díj összegében a Felek úgy állapodnak meg, hogy a **Megbízott** az 1. pontban meghatározott feladat elkészítéséért **6.500.000,-Ft** díjra jogosult.

A fenti díj az általános forgalmi adó összegét nem tartalmazza, amelynek felszámítására a **Megbízott** jogosult.

5. A **Megbízó** a megbízási díjat két részletben köteles megfizetni.

Megbízó a megbízási díj **50%-át jelen szerződés aláírásakor**, a fennmaradó **50%-ot a feladatok teljesítésekor a Megbízott** által kiállított számla alapján, 15 napos fizetési határidővel egyenlíti ki.

A **Megbízottat** a szerződés teljesítésével kapcsolatosan egyéb díj nem illeti meg.

Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv 301/A.§ (2) bekezdésben meghatározott mértékű kamatot a **Megbízott** jogosult érvényesíteni.

A megbízási díjat a számlán feltüntetett számlaszámra, de főszabályként a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. 11714006-20428226 számú számlájára kell átutalni.

6. **Megbízott** tudomásul veszi, hogy a megbízás tárgyát képező feladatokat **Megbízó** által megjelölt helyen és a **Megbízott** székhelyén kell végrehajtani. A szakértő teljesítési segéd, illetve társszakértő bevonására jogosult, aki szükség esetén a **Megbízó** székhelyén a szakértői vélemény elkészítésében folyamatosan közreműködik.
7. **Megbízó** vállalja, hogy a feladatok ellátásához szükséges dokumentumokat, információkat a **Megbízott** rendelkezésére bocsátja úgy, hogy a rendes munkavégzést figyelembe véve a feladatok a jogszabályi követelményeknek, illetve a megállapított határidőnek megfelelően elkészülhessenek.

8. **Megbízott** vállalja, hogy a feladat jogszabály szerinti ellátásához mindennemű kellékszükségletet közöl a **Megbízóval**.

Az esetleges hibás adatok szolgáltatásáért - a **Megbízó** hibája - felelősséget a **Megbízott** nem vállal.

9. A **Megbízott** vállalja, hogy folyamatosan együttműködik, szükség szerint konzultál a **Megbízó** kijelölt képviselőivel, vagy a feladat ellátásához szükséges kijelölt munkatársakkal.

10. A **Megbízott** kijelenti, hogy a jelen szerződés teljesítése során birtokába jutott adatokat bizalmasan kezeli, azokat – jogszabályi előírásból eredő kötelezettség kivételével - harmadik személynek nem adja át, illetve harmadik személy részére nem teszi hozzáférhetővé, nem hozza nyilvánosságra, azokat bizalmasan kezeli és gondoskodik arról, hogy ezen kötelezettség alkalmazottaira és teljesítési segédeire is kiterjedjen.

11. A Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény „Pmt.” 1.§. (1) bekezdés h) pontja, valamint a 6. §. (1) bekezdése, valamint 12. -13. §-i a **Megbízott** számára egyszerűsített ügyfélátvilágítási kötelezettséget írnak elő. A törvény 10. §. (3) bekezdése értelmében a megbízási jogviszony fennállása alatt, a **Megbízó** ezen adatokban bekövetkezett változásokról a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül köteles értesíteni a **Megbízottat**.

12. A jelen megbízási szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk. megbízásra vonatkozó rendelkezései az irányadók. A megbízási szerződés kapcsán felmerülő vitás kérdésekben a **Felek** először a személyes egyeztetés szerinti megállapodást tűzik ki célul és amennyiben ez eredménytelen, úgy a Budai Központi Kerületi Bíróság illetékességét fogadják el.

13. A **Felek** a megbízási szerződést elolvasás után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírták.

Budapest, 2010. november ...

.....  
Dr. Szebellédi István  
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft., ügyvezető  
igazságügyi adó-, járulék- és könyvszakértő

.....  
Tarjáni István  
polgármester

**AZ ÁLLAPOTFELMÉRÉS RÉSZLETES FELADATAI**

- I. Mutassa be, hogy hogyan jutott el a jelenlegi pénzügyi-gazdasági helyzetbe Biatorbágy Város Önkormányzata és az Önkormányzat gazdálkodásának releváns területeit általánosságában jellemezze!
- II. Elemezze a Biatorbágy Város Önkormányzatának kötelezettségállományát és követelésállományát részletesen!
- III. Mutassa be a Biatorbágy Város Önkormányzatának esetében a támogatások rendszerét!
- IV. Elemezze áttekintő jelleggel a költségvetés tervezését, jelenlegi állapotát és finanszírozottságát!
- V. Elemezze a kötelezettségvállalások működési rendszerét!
- VI. Mutassa be alapjaiban Biatorbágy Város Önkormányzata vagyongazdálkodási rendszerét!
- VII. Jellemezze Biatorbágy Város Önkormányzata szabályozottságát!

Biatorbágy Város Önkormányzata

B i a t o r b á g y

Baross Gábor u. 2/A.

2 0 5 1.

Tisztelt Cím!

A Horváth és Társa Kft. nevében az alábbiakban szeretnénk ajánlatot tenni az Önök és költségvetési szerveik pénzügyi rendszerének auditja tárgyában.

Az audit során feltérképezzük a gazdálkodási és pénzügyi folyamatok jelenlegi gyakorlatát és szabályozottságát, a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, a költségvetési szervei, valamint az Önkormányzat által alapított vagy többségi tulajdonában lévő alapítványok és gazdasági társaságok tekintetében. A helyzetfelmérést követően, hatékonyságvizsgálat alapján kívánunk rámutatni azon kritikus pontokra, melyeknél szabályozási vagy strukturális változtatással akár a feladat mennyisége, akár annak kockázati valószínűsége vagy költséghatása csökkenthető lenne.

A kiindulási és a javaslat szerint elérendő helyzet tevékenységeire vonatkozó folyamatábrákat és kockázati térképeket elkészítjük és a javaslat mellékleteként adjuk át. A felülvizsgálat eredményeként teszünk javaslatot az esetleges munkaköri átrendezések miatti új szabályozásokra és munkaköri jegyzékekre.

Fenti audit elvégzésének határidejét, folyamatos kapcsolattartás és a részeredmények bemutatása mellett, 2011. április közepére javasoljuk.

Vállalási árunk: 5.800.000 Ft + 25 % Áfa.

A tevékenység végzésében személyesen 2 fő venne részt:

Mikóné Horváth Rita, költségvetési minősítésű könyvvizsgáló (tag.sz.: 000395), belső ellenőr (PM reg.sz.: 5112532) és


Gerlang Ferenc, belső ellenőr (PM reg.sz.: 5112529)

A cég rövid ismertetését, illetve referencia listánkat mellékelten csatoljuk.

Reméljük, hogy ajánlatunk felkeltette szíves érdeklődésüket.

Székesfehérvár, 2010. november 23.

Tisztelettel:

  
Mikóné Horváth Rita

  
Gerlang Ferenc

---

### Cégismertető:

---

Cég neve, címe: Horváth és Társa Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft .  
8000 Székesfehérvár, Zombor u. 6. I/2.  
Elérhetőségek: telefon: 30-4008995, e-mail: [konyvvizsgalat@t-online.hu](mailto:konyvvizsgalat@t-online.hu)  
Tevékenység kezdete: 1998. január  
Ügyvezető: Mikóné Horváth Rita

A tevékenységet végzők szakmai múltja:

**Mikóné Horváth Rita**

2008-tól nemzetközi belső ellenőri szervezet aktív tagja (IIA)  
1998-tól önálló könyvvizsgáló, ügyvezető  
1988-1997. Vörösmarty Színház gazdasági igazgató

**Gerlang Ferenc**

2005.10.06: magánvállalkozó (főtevékenységi kör: általános üzletviteli tanácsadás keretében kontrolling, belső ellenőrzés, minőségirányítási rendszerek auditjai)  
1981-2005: MÁV Rt. (technikus, pályamester, szak-anyaggazdálkodó, selejtező, műszaki üi, csoportvezető, gazdálkodási vezető, teljesítményelemző)  
tagságok: - hazai tagságok.

Közlekedéstudományi Egyesület; Magyar Értékelemzők Társasága ([www.ertekelemzok.hu](http://www.ertekelemzok.hu)); Magyar Controlling Egyesület ([www.mce.hu](http://www.mce.hu)); Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete ([www.ia.hu](http://www.ia.hu)),

- nemzetközi tagságok:

The Institute of Internal Auditors (nyilv.tart.szám: 1414582)  
SAVE International ([www.value-eng.org](http://www.value-eng.org))

---

### Referencia lista:

---

**Könyvvizsgálatok:**

Fejér Megyei Szent György Kórház  
Sárkeresztes-Moha Körjegyzőség  
Iszkaszentgyörgy Község Önkormányzata

**Belső ellenőrzés (az államháztartás területén):**

Enying Város Önkormányzata  
Várpalota Kistérség Többcélú Társulása teljes területe  
Pápa Kistérség Többcélú Társulása területén (közreműködőként)  
Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Őszi Napfény Integrált Szociális Intézménye, Bácsborsód  
Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat Harmónia Integrált Szociális Intézménye, Kaskantyú