

Megbízó szerződés száma

Megbízott szerződés száma:

SZ-26000183/SZBCS2026

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

FŐVÁROSI CSATORNÁZÁSI MŰVEK Zrt.

1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4.

cégjegyzék száma: Cg. 01-10-042418

adószám: 10893850-2-44

statisztikai számjel: 10893850-3700-114-01

számlavezető bank: K&H Bank Zrt.

pénzforgalmi jelzőszám: 10404072-00034568-000000000

mint Megbízó (a továbbiakban: **Megbízó, Társaság**),

másrészről a(z)

EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zrt.

4025 Debrecen, Széchenyi utca 15.

cégjegyzék száma: Cg. 09-10-000677

adószám: 12476963-2-09

statisztikai számjel: 12476963-6920-114-09

számlavezető bank: 11738008-21494864-000000000

pénzforgalmi jelzőszám: OTP BANK Nyrt.

mint Megbízott (a továbbiakban: **Megbízott**),

között (a továbbiakban: Felek), az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel.

Előzmények

Megbízó, mint ajánlatkérő a közbeszerzésekről szóló 2015. CXLI. törvény (Kbt.) 112. § (1) bekezdése b) pontja alapján a Közbeszerzési Értesítő 2026/77. számában 2026. április 22. napján 6422/2026. számon megjelent ajánlati felhívással a Kbt. Harmadik Része szerinti nyílt közbeszerzési eljárást indított „Könyvvizsgálói feladatok ellátása” tárgyában. Megbízó a közbeszerzési eljárásban benyújtott ajánlatokat megvizsgálta, és döntését 2026. július 2. napján kihirdette. Megbízó közbeszerzési eljárásban hozott döntése szerint a nyertes ajánlattevő Megbízott lett.

1. A szerződés tárgya

1.1 Megbízó megbízást ad Megbízottnak teljes körű, független állandó könyvvizsgálói feladatok ellátására a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.), a magyar számviteli törvény előírásai, a vonatkozó magyar jogszabályok, valamint a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok (vagy az ennek megfelelő, jogszabály alapján kötelezően alkalmazandó könyvvizsgálati standardok) szerint, továbbá különösen a jelen szerződésben hivatkozott további jogszabályok alapján a jelen szerződésben, a közbeszerzési dokumentumokban, valamint a Megbízott által benyújtott és a Megbízó által elfogadott ajánlatban rögzítetteknek megfelelően.

2. A szolgáltatás tartalma

2.1. Megbízó vállalja az alábbi szolgáltatások elvégzését:

Megbízó 2026. december 31-én záruló üzleti évre vonatkozó,

- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek szerint,
- a Társaság tevékenységét alapvetően befolyásoló és meghatározó, a Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban Vksztv.) illetve végrehajtási rendelete (58/2013. (II. 27.) kormányrendelet) szerint, valamint
- a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény szerint

elkészített, az engedélyes tevékenységek számviteli szétválasztását is tartalmazó éves beszámoló valóságának és szabályszerűségének felülvizsgálata, könyvvizsgálata és az azokról könyvvizsgálói állásfoglalást tükröző vélemény kialakítása, független könyvvizsgálói jelentés kibocsátása (a Vksztv. 49. §-ára és az 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-ára továbbá a villamos energiáról szóló 2007. LXXXVI. törvény 105. § és 170. §-ára, valamint a 273/2007. (X. 19.) kormányrendelet 101-103/A. §-ára is figyelemmel).

Ezzel összhangban az éves könyvvizsgálat megtervezése és lebonyolítása során a következő jogszabályokat is szükséges – többek között – figyelembe venni:

- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- a Víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksztv.),
- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet,
- a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (Vet.),
- a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapról szóló 24/2023. (XII. 13.) EM rendelet.
- a fenntartható finanszírozás és az egységes vállalati felelősségvállalás ösztönzését szolgáló környezettudatos, társadalmi és szociális szempontokat is figyelembe vevő vállalati társadalmi felelősségvállalás szabályairól és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2023. évi CVIII. törvény
- a kritikus szervezetek ellenálló képességéről szóló 2024. évi LXXXIV. törvény.

A könyvvizsgálat része az éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő melléklet) és a kapcsolódó üzleti jelentés összhangjának ellenőrzése, valamint a Vksztv. szerinti számviteli szétválasztás és a Vet. szerinti számviteli elkülönítés megfelelésének, a Társaság üzletágai közötti keresztfinszírozás mentességének vizsgálata.

Megbízott az éves beszámoló részeként az adók számításának, könyvelésének rendszeréről átfogó képet alkot, az elszámolási rendszerben mutatkozó esetleges hiányosságokat írásban jelzi. A Társaság alkalmazza a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 59. §-a szerinti értékhelyesbítést, így az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

2.2. Megbízott Megbízó igénye szerint, Megbízó erre irányuló megrendelése alapján – a szerződés időbeli hatályának 3.2. pont szerinti meghosszabbítása esetén - a 2027. üzleti évre vonatkozóan teljesíti az alábbi szolgáltatást:

- fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtása,

Megbízó a 2.2. pont szerinti fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtása szolgáltatás esetében a szolgáltatás megkezdését megelőző legalább 30 nappal köteles Megbízottat értesíteni az erre irányuló megrendelés kibocsátásával.

Felek rögzítik, hogy Megbízó a 2.2. pont szerinti szolgáltatás megrendelésére nem köteles, Megbízott ennek ismeretében nyújtotta be ajánlatát és a 2.2. pont szerinti szolgáltatás megrendelésének elmaradása esetén semmilyen követeléssel nem élhet Megbízó felé.

3. A szerződés időbeli hatálya

3.1. Felek jelen szerződést határozott, a Felek általi aláírásától 2027. május 31-ig terjedő időtartamra kötik az alábbiak és a 3.2. pontban rögzítettek figyelembevételével.

Felek rögzítik, hogy az 1. pont szerinti közbeszerzési eljárást Megbízó, mint Ajánlatkérő a Kbt. 53. § (5) bekezdése és a Kbt. 135. § (12) bekezdése alapján feltételes közbeszerzésként folytatta le. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés hatályba lépésének feltétele, hogy a Megbízó legfőbb szerve a könyvvizsgálót megválassza.

Amennyiben 2027. május 31-ig nem kerül sor Megbízónak a 2026. üzleti év számviteli törvény szerinti éves beszámolójának elfogadására, úgy jelen szerződés az azt elfogadó legfőbb szerv ülésének napján veszti hatályát.

3.2. A szerződés meghosszabbítása

Megbízó írásban kezdeményezheti a jelen szerződés határozott időtartamának lejártát megelőzően a szerződés időtartamának a 2027. üzleti évi éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozóan további legfeljebb 12 hónappal történő meghosszabbítását. A meghosszabbítás feltétele a könyvvizsgáló közgyűlés általi megválasztása és a könyvvizsgáló általi elfogadása az adott üzleti évre.

A szerződés meghosszabbítását Megbízó legkésőbb jelen szerződés határozott időtartamának lejártát megelőző 30 nappal írásban kezdeményezi Megbízott felé.

A szerződés meghosszabbítására a könyvvizsgáló Megbízó legfőbb szerve, a közgyűlés általi megválasztását követően kerül sor. Amennyiben Megbízó nem kezdeményezi a szerződés meghosszabbítását, vagy a kezdeményezést követően a Megbízó legfőbb szerve nem választja meg a könyvvizsgálót úgy a szerződés megszűnik a 3.1. pont szerinti időtartam elteltével.

A szerződés meghosszabbítása esetén, amennyiben 2028. május 31-ig nem kerül sor Megbízónak a 2027. üzleti év számviteli törvény szerinti éves beszámolójának elfogadására, úgy jelen szerződés az azt elfogadó legfőbb szerv ülésének napján veszti hatályát.

4. Teljesítés helye, feltételei

4.1. A teljesítés helye

Megbízó a teljesítéshez szükséges mértékben Megbízott rendelkezésére bocsátja az 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4. sz. alatti ingatlan egyes helyiségeit, illetve biztosítja a szükséges technikai feltételeket.

4.2. A teljesítés feltételei

Az éves beszámoló helyszíni könyvvizsgálatának időpontja (tekintettel arra, hogy Megbízó hatályos Számviteli Politikája alapján a mérleg készítésének időpontja január 31. és feltételezve azt, hogy ez nem változik):

- évközi, előkészítő, kockázatfelmérő könyvvizsgálat esetében jellemzően az üzleti év 09. 30-ai hatánapra vonatkozóan az üzleti év november utolsó hetében,
- év végi komplex könyvvizsgálat esetén az üzleti év 12. 31-i fordulónapra vonatkozóan az üzleti évet követő év februárjában.

Felek megállapodnak, hogy Megbízott a könyvvizsgálói tevékenységek megkezdése előtt írásban értesíti Megbízó erre kijelölt képviselőjét, majd az előzetes tájékoztatás után személyes egyeztetés keretében határozzák meg a helyszíni könyvvizsgálat időpontját, a könyvvizsgálat időbeni ütemezését, továbbá feladatait.

A jelen szerződés 2.1. pontjában rögzített szolgáltatás teljesítési határideje:

- 2026. üzleti év beszámolója (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) tekintetében a tárgyévet követő év március 16.

A jelen szerződés 3.2. pontja szerinti meghosszabbítása esetén a 2027. üzleti év éves beszámolója könyvvizsgálatának teljesítési határideje:

- 2027. üzleti év beszámolója (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) tekintetében a tárgyévet követő év március 16.

A jelen szerződés 2.1., 2.2. és 3.2. pontja szerinti szolgáltatások teljesítéséről, illetve a 6.1. pontra figyelemmel a részteljesítésekről Teljesítési igazolás készül, amely tartalmazza az adott teljesítés pontos tartalmát és díját, amelyet mindkét Fél képviselője aláírásával hitelesít. A Teljesítési igazolás a számla mellékletét képezi.

4.3. A szerződés alapján eljárni jogosult személyek

Felek megállapodnak, hogy a jelen szerződés szerinti szolgáltatások teljesítése során felmerülő kérdésekben az 1. számú mellékletben rögzített személyek jogosultak eljárni. Megbízó elektronikus elérhetőségi címről is tájékoztatja a Megbízottat és egyúttal hozzájárul az elektronikus üzenetváltáshoz.

4.4. Könyvvizsgáló személye

Megbízott rendelkezik a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiállított igazolással. Megbízott részéről, a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős könyvvizsgáló Nánási Lajos (cím: 4002 Debrecen, Tormay Béla utca 42., kamarai tagsági igazolvány szám: 009176) kamarai tag könyvvizsgáló jár el.

Megbízott kijelenti, hogy a jelen pont szerinti valamennyi, tevékenységet ellátó könyvvizsgáló személy megfelel a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, valamint a vonatkozó jogszabályok, egyéb szabályok előírásainak.

Megbízott kijelenti, hogy a könyvvizsgáló társaság és a személyében eljáró könyvvizsgáló tekintetében a tisztség betöltésének nincs jogszabályban meghatározott kizáró, illetve összeférhetetlenségi oka.

Megbízott kijelenti, hogy Megbízott, továbbá Megbízott eljáró könyvvizsgálói közül legalább egy fő rendelkezik fenntarthatósági minősítéssel. Fenntarthatósági minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló: Nánási Lajos (cím: 4002 Debrecen, Tormay Béla utca 42., kamarai tagsági igazolvány szám: 009176, fenntarthatósági minősítése Nemzetgazdasági Minisztérium Számvetési és Közfelügyeleti Főosztály, NGM/1922/2025. számú határozat).

5. Pénzügyi feltételek

A jelen szerződés szerinti tevékenységekre Felek a jelen pontban rögzített díjakat állapítják meg. A jelen pont szerinti díjak tartalmazzák az összes munkafolyamat szerződés szerinti teljesítéséhez szükséges valamennyi munka-, anyag- és egyéb költséget, díjat, így különösen a közvetlenül hozzá tartozó egyéb fizetendő adó, illeték, egyéb járulékok költségeit. Felek rögzítik, hogy Megbízott semmilyen jogcímen nem jogosult további díjigénnyel fellépni Megbízó felé. Megbízott a jelen pont szerinti díjakon felül a jelen szerződés szerinti megbízás, eseti megrendelés teljesítésével kapcsolatban költségtérítésre, többletköltség érvényesítésére nem jogosult.

A jelen pont szerinti díjak tartalmazzák az összes felmerülő költséget, de nem tartalmazzák az ÁFA-t.

Az ÁFA mértéke a mindenkorai jogszabályoknak felel meg.

5.1. Megbízási díj

5.1.1. A jelen szerződés 2.1. pontjában meghatározott szolgáltatások ellenértékét Felek az alábbiak szerint határozzák meg:

Megnevezés	Díj (nettó Ft)
2026. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálata	13.000.000,- Ft

5.1.2. A jelen szerződés 3.2. pontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékét Felek az alábbiak szerint határozzák meg:

Megnevezés	Díj (nettó Ft)
2027. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálata	14.000.000,- Ft

5.1.3. A jelen szerződés 2.2. pontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékét Felek az alábbiak szerint határozzák meg:

Megnevezés	Díj (nettó Ft)
2027. üzleti év fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtása	3.000.000,- Ft

5.1.4. A Kbt. 131. § (2) bekezdése alapján Felek rögzítik, hogy a szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárásban a nettó ajánlati ár (nettó HUF) – az 5.1. pont szerinti díjak alapján képzett ár - tekintetében nyertes ajánlattevő, jelen szerződésben Megbízott ajánlata: nettó 30.000.000,- HUF.

5.1.5. Felek megállapodnak, hogy az 5.1. pontban rögzített díjak a szerződés 3. pontja szerinti teljes időtartamban rögzítettek.

6. Számlakiállítás, fizetési ütemezés

Felek megállapodnak, hogy Megbízott a teljesített szolgáltatásokról az alábbiak szerint állít ki számlát.

6.1. Az 5.1.1. pont szerinti éves megbízási díjat Megbízott 2026. szeptemberétől 8 havi egyenlő részletben számlázza Megbízó felé.

6.2. Az 5.1.2. pont szerinti szolgáltatásra vonatkozó díjat – a szerződés időbeli hatályának meghosszabbítása esetén - Megbízott 2027. szeptemberétől 8 havi egyenlő részletben számlázza Megbízó felé.

6.3. Az 5.1.3. pont szerinti szolgáltatásra vonatkozó díjat Megbízó az adott szolgáltatásra vonatkozó megrendelés igazolt teljesítését követően fizeti meg Megbízott részére.

6.4. A számlázás alapját az adott teljesítésre vonatkozó, mindkét Fél által aláírt Teljesítési igazolás képezi. A számlához minden esetben csatolni kell a jelen szerződés 4.2. pontja szerinti Teljesítési igazolást. A jelen szerződésben előírt számlamelléklet(ek)et a számlával együtt, egy időpontban kell megküldeni. Megbízó a szükséges melléklet(ek) nélkül beérkezett számlát visszaküldi, amely esetben Megbízó nem eshet késedelembe.

6.5. Megbízott a jelen szerződés alapján jogosult számlát kiállítani a teljesítésigazolás megtörténtét követő 8 napon belül és megküldeni Megbízó részére, papír alapú számlázás esetén 2 példányban. Amennyiben ez nem történik meg, a késedelmes napok számával a fizetési határidő automatikusan meghosszabbodik.

6.6. Megbízott a számlán köteles feltüntetni a szerződés, illetve a megrendelés számát, és Megbízóként a következő megnevezést köteles használni: „Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4.”. A papíralapú számlá(ka)t a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Iratkezelésére (1087 Budapest Asztalos Sándor út 4.) kell benyújtani.

6.7. Megbízó a 6. pont alapján kiállított számlákban feltüntetett teljesítések ellenértékét a számla kézhezvételétől számított harmincadik (30.) napon vagy – ha az nem munkanap – az azt megelőző utolsó banki napon, banki átutalás útján fizeti meg a Megbízott jelen szerződésben megjelölt bankszámlájára.

6.8. A számla adattartalmának meg kell felelnie a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint az adott teljesítéshez kapcsolódó számlán minden esetben a jelen szerződésben meghatározott díj(ak) szerepelhet(nek). Az ezen követelményeknek nem megfelelő számla visszaküldésre kerül a Megbízottnak, amely esetben Megbízó nem eshet késedelembe.

6.9. Nem megfelelés esetén a számla visszaküldésre kerül a Megbízottnak, amely esetben Megbízó nem eshet késedelembe.

6.10. A minősített elektronikus aláírással ellátott elektronikus számlá(ka)t az ÁFA törvény 175.§-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti esetben kizárólag speciális megjelenítő szoftver használatát nem igénylő, vizuális megjelenítésre alkalmas (mellékletként beágyazott XML adatstruktúrát tartalmazó PDF) formában lehet továbbítani a Megbízó e-számla fogadására alkalmas e-mail címére.¹

7. Felek jogai és kötelezettségei

7.1. Megbízó jogai és kötelezettségei

7.1.1. Megbízó minden, jelen szerződés teljesítéséhez szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Megbízott számára és nem tart vissza semmilyen információt. Megbízó a Megbízott által kért, jelen szerződés teljesítéséhez szükséges információt megfelelő időben megadja Megbízott részére.

7.1.2. Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért.

7.1.3. Megbízó a Számviteli Törvényben előírtak alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásairól a naptári év könyveinek lezárását követően minden év december 31-i fordulónappal éves beszámolót (mérleget, eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékleteket) köteles készíteni. Megbízónak az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készítenie.

Megbízó köteles a magyar számviteli törvény előírásai, és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek szerinti éves beszámoló(ka)t, így a mérlegeket, az eredménykimutatás(oka)t, kiegészítő mellékletet, illetve az üzleti jelentést oly módon elkészíteni, hogy azok megbízhatóan mutassák be a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét a hatályos jogszabályoknak, valamint a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően.

7.1.4. Megbízó a 4.1. pont szerinti székhelyén a Megbízott által lefolytatott vizsgálat időtartamára, zárható helyiségeiben biztosítja a Megbízott részére a könyvvizsgálat ellátásához szükséges technikai feltételeket, így íróasztalt, városi telefonvonalat, iratok elhelyezését szolgáló szekrényt.

7.1.5. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 7. §-a a Megbízó Megbízott általi azonosítását írja elő. Megbízó vállalja, hogy a Pmt., valamint a vonatkozó

¹ Szerződés aláírásakor felek egyeztetik az e-számla fogadására alkalmas e-mail címet

jogszabályok által előírt nyilatkozatokat megteszi, illetve az adatokat közli és hozzájárul ahhoz, hogy azokat Megbízott a hivatkozott jogszabályok által előírt módon rögzítse és tárolja. Megbízó felelősséget vállal arra, hogy a fenti nyilatkozat(ok)ban, valamint adatközlés(ek)ben bekövetkezett bármely változásról Megbízottat a változást követő 5 munkanapon belül tájékoztatja.

7.1.6. NAV adatok használata: A Társaság Megbízott számára – a könyvvizsgálati munka idejére - határozott idejű, korlátozott technikai hozzáférést biztosít az adóhatóságnál rendelkezésre álló online számlaadataihoz, a ByX program használatával. Ezen cél érdekében a Társaság a Megbízott részére – az online számlaadatok lehívásához használható – technikai azonosítót hoz létre, melyet Megbízott által kért módon megoszt Megbízottal, előre egyeztetett időpontban. Megbízott a technikai azonosítóval lekért adatokat a könyvvizsgálati munka elvégzése során használja fel és oly módon kezeli, mint az egyébként rendelkezésére bocsátott adatokat.

7.2. Megbízott jogai és kötelezettségei

7.2.1. Megbízott köteles a könyvvizsgálatot a nemzeti könyvvizsgálati szabványoknak megfelelően, a tőle elvárható legnagyobb gondossággal ellátni. Megbízottat az általa végzett feladat szakszerűségéért és a kiadott könyvvizsgálói nyilatkozat, független könyvvizsgálói jelentések megfelelőségéért felelősség terheli. Megbízott a lehető legmagasabb színvonalú szolgáltatást nyújtja. Megbízott kijelenti, hogy a vállalt szolgáltatások a tevékenységi körébe tartoznak, azok teljesítéséhez szükséges humán erőforrással, gyakorlattal és esetlegesen szükséges jogosultságokkal, engedélyekkel rendelkezik.

Megbízott kijelenti, hogy a független véleményalkotásának a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben, illetve a vonatkozó jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai szabályzatában, egyéb szabályzatokban foglalt feltételei fennállnak. A megbízás elfogadása sem a hatályos jogszabályok, sem pedig az Etikai szabályzat alapján nem jelent összeférhetetlenséget.

Megbízott kijelenti, hogy tudomással bír Megbízó Informatikai Biztonsági követelményeiről egyúttal kötelezettséget vállal arra, hogy amennyiben a szerződéses feladatok elvégzéséhez bármilyen módon elektronikus információs rendszert használ vagy vesz igénybe, a Megbízó által átadott vagy a Megbízóval kapcsolatosan tudomására jutott és a szerződés teljesítéséhez szükséges adatokat, információkat azok védelme érdekében a hatályos kiberbiztonsági jogszabályokban foglaltak szerint a kiberbiztonsági követelményeknek megfelelően, a jogszabályokban foglalt kiberbiztonsági intézkedések megtételével használja fel, kezeli és tárolja. Megbízott köteles minden, a jelen szerződésben esetlegesen fel nem sorolt tevékenységek elvégzésére is, amelyek a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatások szakszerű és teljes körű ellátásához a jogszabályok és a szakmai szokások szerint hozzátartoznak, illetve amelyek Megbízó érdekeinek megóvása érdekében szükségesek.

7.2.2. A Ptk. 3:129. §-ban foglaltak alapján a Megbízott kötelezettsége, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy az éves beszámoló megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, a működés gazdasági eredményeiről.

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

1. a számviteli nyilvántartások megfelelősége;
2. összhang a Megbízó éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai, valamint üzleti jelentései között;
3. az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek,
4. a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása; valamint;
5. a Megbízó belső szabályozottsága.

6. Tekintettel arra, hogy a Társaság él a Számviteli Törvény 59. §-a szerinti értékhelyesbítéssel, így a Megbízottnak kötelező könyvvizsgálat keretében ezt ellenőriznie kell.

7. A Megbízottnak a Vksztv. szerinti számviteli szétválasztást, és a Vet. szerinti számviteli elkülönítés megfelelőségét, a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét vizsgálnia kell.

7.2.3. A könyvvizsgálat olyan eljárásokból áll, amelyeket a vizsgálatokhoz, továbbá ellenőrzésekhez Megbízott szükségesnek ítél.

7.2.4. Megbízott az éves beszámoló ellenőrzését követően - a könyvvizsgálat eredményétől és saját szakmai belátásától függően - köteles hitelesítő, korlátozott vagy elutasító záradékot tartalmazó könyvvizsgálói jelentést készíteni. Korlátozott vagy elutasító záradék megadása esetén Megbízott köteles azok részletes okainak feltüntetésére. Megbízott köteles a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelő tartalmú könyvvizsgálói jelentést írásban átadni Megbízó részére. Megbízott köteles Megbízó figyelmét felhívni általa bármilyen hangsúlyosnak ítélt kérdésre.

Megbízott feladata továbbá:

- a Ptk. előírásainak megfelelően a Megbízó igényei szerinti gyakorisággal a testületi fórumokon való részvétel és a Ptk. által előírt tájékoztatási kötelezettség teljesítése;
- az éves könyvvizsgálatának tapasztalatairól tájékoztató készítése a testületi fórumok számára, iránymutatás adása a számviteli rendért felelős szakmai terület részére;
- Megbízott kötelezettsége konzultációs lehetőség biztosítása a Megbízó részére a számviteli munka során felmerülő, olyan könyvvizsgálati szempontból is releváns kérdések esetén, amelyben szükséges a könyvvizsgáló szakmai álláspontja.

7.2.5. Megbízott kötelessége továbbá, hogy a szerződés időtartama alatt figyelemmel kísérfje Megbízó tevékenységét és információt kérjen a lényegesnek ítélt üzleti eseményekről, valamint az ezek kapcsán tett észrevételeiről és megállapításairól - különös tekintettel azon eseményekre, amelyek nem felelnek meg a hitelesítés követelményeinek - tájékoztassa, illetve ezekről egyeztessen a Megbízó vezető tisztségviselőivel, annak érdekében, hogy Megbízó a hitelesítést akadályozó jelentős hibákat és folyamatokat időben korrigálni tudja.

7.2.6. Megbízott kötelessége továbbá, hogy a szerződés időtartama alatt a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseinek, valamint Megbízó alapszabályának megsértéséről, illetve olyan tényről való tudomásszerzés esetén, amely a Megbízó helyzetét hátrányosan befolyásolhatja, Megbízót haladéktalanul értesítse, és indokolt esetben kezdeményezze Megbízó illetékes szerveinek összehívását.

Megbízó vezetésének ellenőrzése, munkájának véleményezése a szerződésben meghatározottakon és a jogszabályi előírásokon túlmenően Megbízottnak nem feladata.

7.2.7. Megbízott a tevékenysége során, illetve az ennek kapcsán felhasznált és készített dokumentáció, valamint azok tartalmát képező adatok kezelése és felhasználása során köteles a vonatkozó adatvédelmi jogszabályok, előírások rendelkezéseit betartani, különös tekintettel az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényre, továbbá Megbízott köteles a saját, valamint a szerződés 3. számú mellékletét képező, a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos és résztulajdonában lévő gazdasági társaságok könyvvizsgálatáért felelős személyeinek részére előírt adatkezelési tájékoztatója előírásainak betartására.

7.2.8. Megbízott a teljesítés során a közbeszerzési dokumentumok, Megbízott közbeszerzési eljárásban benyújtott és Megbízó által elfogadott ajánlata, a jelen szerződés, továbbá a vonatkozó jogszabályok és előírások, így különösen a hatóságok és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara előírásai szerint köteles eljárni.

Megbízott tudomásul veszi, hogy Megbízó teljes működési területére érvényes az MSZ EN ISO 9001 minőségirányítási, az MSZ EN ISO 14001 szabvány szerinti környezetközpontú irányítási, az MSZ EN ISO 50001 szabvány szerinti energiagazdálkodási irányítási, és az MSZ ISO 45001

szabvány szerinti munkahelyi egészségvédelem és biztonság irányítási rendszer. Az Angyalföldi Szivattyútelep vonatkozásában az EMAS (1221/2009/EK rendelet) közösségi környezetvédelmi vezetési és hitelesítési rendszer előírásai is alkalmazandók. A Dél-pesti és az Észak-pesti Szennyvíztisztító Telepek és a Dömsödi Biogáz Kiserőmű vonatkozásában a Codex Alimentarius Annex CAC/RPC 1-1969, 2009 szerinti élelmiszer-biztonsági irányítási rendszer előírásai alkalmazandók. Tevékenysége során köteles betartani az ezen irányítási rendszerek által megfogalmazott tevékenységére releváns elvárásokat.

7.2.9. A szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárásra tekintettel Megbízott a teljesítés során alvállalkozót az alábbi tevékenységekre vesz igénybe a szerződéses kötelezettségek teljesítése érdekében a Kbt.-ben rögzített szabályok betartásával:

Megbízott a jelen szerződésben foglalt kötelezettségeit az alábbiakban felsorolt alvállalkozó(k) bevonásával teljesíti²:

.....(név)(székhely....., feladat:)
.....(adószám).....(elérhetősége).....(képviselőre jogosult személy neve).....az alvállalkozói teljesítés várható százalékos aránya.....%, az alvállalkozói szerződés szerinti ellenszolgáltatás értéke.....,- Ft

A teljesítésbe Megbízott – a fenti alvállalkozókon kívül - a Kbt. 138. § (3) bekezdésében foglaltak szerint vonhat be további alvállalkozót.

Megbízott a jogosan igénybe vett alvállalkozóért úgy felel, mintha maga járt volna el, jogosulatlan igénybevétele esetén pedig felel minden olyan kárért is, amely az alvállalkozó igénybevétele nélkül nem következett volna be.

Megbízott jelen szerződés aláírásával nyilatkozik arról, hogy a szerződés teljesítéséhez nem vesz igénybe a megelőző közbeszerzési eljárásban előírt kizáró okok hatálya alatt álló alvállalkozót.

Megbízott köteles a Megbízónak a teljesítés során minden olyan – akár a korábban megjelölt alvállalkozó helyett igénybe venni kívánt – alvállalkozó igénybevételeének szükségességét, illetve bevonását bejelenteni, amelyet az ajánlatában nem nevezett meg. Megbízott tudomásul veszi, hogy az alvállalkozó(k) személyében bekövetkező változásokra kizárólag a Kbt. vonatkozó rendelkezéseinek betartásával van lehetőség.

7.2.10. Megbízott kötelezettséget vállal arra, hogy Megbízót haladéktalanul értesíti abban az esetben, ha a jelen szerződés maradéktalan teljesítése előtt ellene, illetve alvállalkozója ellen csőd-, felszámolási-, végelszámolási-, kényszertörlési, illetve végrehajtási eljárás indul.

7.2.11. Megbízott vállalja, hogy nem fizet, illetve számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és melyek Megbízó adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak.

7.2.12. Megbízott köteles Megbízót értesíteni, ha saját cégében vagy alvállalkozójánál a jelen szerződés teljesítését megelőzően tulajdonos változásra, illetőleg jogutódlásra, jogok és kötelezettségek átszállására, szétválásra, összeolvadásra, vagy beolvadásra kerül sor. Megbízott felelős az értesítés elmulasztásából eredő kárért.

7.2.13. A Kbt. 131. § (2) bekezdés alapján Felek rögzítik, hogy a szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárásban Megbízott által bemutatott, az közbeszerzési eljárásban alkalmasság igazolásához és értékelés körében bemutatott szakembereket a szerződés 4. számú melléklete tartalmazza.

7.2.14. Felek rögzítik, hogy a szerződés teljesítésének nyelve magyar, így különösen a szerződés teljesítése során Megbízott magyar nyelvű rendszer (pl. dokumentum feltöltési platform) biztosítására köteles.

² Nyertes ajánlattevő ajánlatának megfelelően kerül kitöltésre, illetve áthúzásra.

8. Szerződésszegés

Megbízó fenntartja a jogot, hogy a jelen pontban és alpontjaiban meghatározott szerződésszegés(ek) esetén, az ott rögzített kötbérigény(ek)en túl, azok összegét meghaladó kárát, valamint a szerződésszegés(ek)ből eredő egyéb jogait érvényesítse. A megállapodással kapcsolatos megbízotti felelősség nem haladhatja meg (a kamatokat is beleértve) Megbízó által a szerződés alapján kifizetett díjak kétszeresét vagy a tényleges kárt, amelyek közül az alacsonyabb összeg az irányadó, kivéve szándékos cselekmény vagy mulasztás okozta károk esetén, amely esetekben Megbízott a teljes kárt köteles megtéríteni. A szolgáltatásokkal kapcsolatban követelést Megbízó kizárólag Megbízottal szemben érvényesíthet, kivéve, ha jogszabály másként rendelkezik.

Megbízó kötbérigényét írásban köteles közölni Megbízottal, megjelölve annak jogalapját és összegét.

8.1. Késedelmes teljesítés

8.1.1. Megbízott késedelme esetén

8.1.1.1. Megbízott késedelembé esik, amennyiben a jelen szerződés 4.2. pontjában rögzített időpontban a jelen szerződés szerinti könyvvizsgálati feladatát neki felróhatóan nem kezdi meg, illetve a jelen szerződésben, vagy a jelen szerződés alapján kibocsátott eseti megrendelésben rögzített határidőben a jelen szerződés, illetve megrendelés szerinti feladatát neki felróhatóan nem fejezi be, ide értve különösen, de nem kizárólagosan az éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó jelentés kiadásának jelen szerződés 4.2. pontjában foglalt határidejét. A késedelmi kötbér alapja az 5. pontban rögzített, késedelemmel érintett megbízási díj nettó összege.

8.1.1.2. Késedelmes teljesítés esetén a kötbér mértéke késedelmes naponként a kötbéralap 2%-a. A kötbér maximális mértéke a kötbéralap 30%-a.

8.1.1.3. Megbízott késedelmes teljesítése esetén Megbízó kötbér iránti igényét akkor is jogosult érvényesíteni, ha a késedelemből kára nem keletkezett. A késedelmi kötbér érvényesítése nem mentesíti Megbízottat a teljesítési kötelezettség alól.

8.1.2. Megbízó késedelme esetén

8.1.2.1. Megbízó késedelembé esik, ha a jelen szerződésben meghatározott fizetési kötelezettségének nem tesz eleget. Megbízó késedelmes teljesítése esetén Megbízottat késedelmi kamat illeti meg, amelynek mértéke a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény (Ptk.) 6:155. §-ában meghatározott mérték, a késedelmes teljesítésre vonatkozóan.

8.1.2.2. A késedelmes fizetés miatti késedelmi kamat alapja a késedelmet szenvedett számla ÁFA nélküli értéke.

8.1.2.3. Megbízott késedelmi kamatra vonatkozó igényét írásban köteles közölni Megbízóval, megjelölve annak jogalapját és összegét.

8.2. Hibás teljesítés

8.2.2.1. Megbízottnak a jelen szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban, előírásokban rögzítettek szerinti teljesítést kell biztosítania. Ettől eltérő teljesítés hibás teljesítésnek minősül.

8.2.2.2. Hibás teljesítés esetén a Ptk. hibás teljesítésre vonatkozó rendelkezései irányadóak.

8.2.2.3. A hibás teljesítési kötbér alapja az 5. pontban rögzített, hibás teljesítéssel érintett megbízási díj nettó összege. Megbízottnak felróható hibás teljesítés esetén a hibás teljesítési kötbér mértéke a kötbéralap 2%-a. A kötbér maximális mértéke a kötbéralap 20%-a.

8.3. Meghiúsulás

Megbízott kötbér fizetésére köteles, amennyiben neki felróható okból nem teljesít, amennyiben a jelen szerződés meghiúsul és/vagy ellehetetlenül olyan okból, amelyért Megbízott felelős. A kötbér összege a szerződés meghiúsult része nettó értékének 30%-a.

9. Szerződés módosítása, megszűnése

9.1. A szerződés módosítása, megszűnése közös megegyezéssel

Felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződést csak a Kbt. 141. §-a alapján, közös megegyezéssel, írásban módosíthatják.

Felek megállapodnak abban, hogy jelen szerződés – a 9.2. és 9.3., 13.5. pontban rögzítettek kivételével – csak közös megegyezéssel szüntethető meg, amelyet előzetes egyeztetésnek kell megelőznie.

9.2. Azonnali hatályú, rendkívüli felmondás

Felek a szerződést a teljesítési határidő letelte előtt kizárólag a másik fél súlyos szerződésszegése esetén mondhatják fel azonnali hatállyal. A felmondást a másik féllel írásban, tértivevényes levélben kell közölni.

Súlyos szerződésszegésnek minősül

9.2.1. Megbízott részéről:

- a.) Jelen szerződésből fakadó kötelezettségeit Megbízó írásbeli felszólítása ellenére – az abban megjelölt ésszerű határidőn belül - sem teljesíti és Megbízónak a további teljesítés nem áll érdekében;
- b.) Megbízott 20 napot meghaladó késedelmre;
- c.) A szolgáltatás nem az előírt feltételek szerinti, ismételten hibás teljesítése esetén;
- d.) Megbízott fizetése képtelen, csődeljárást kezdeményez, vagy ellene felszámolási, végelszámolási, végrehajtási vagy kényszer törlési eljárást kezdeményeztek;
- e.) Megbízott nyilatkozatával vagy magatartásával/eljárásával sérti a Megbízó jó hírét;
- f.) Megbízott titoktartási kötelezettségét megszegi;
- g.) Amennyiben Megbízottal szemben több mint kétféle alkalommal kerül sor késedelmi kötbér és/vagy hibás teljesítési kötbér kiszabására olyan szerződéses kötelezettség késedelmes és/vagy hibás teljesítése miatt, amely kötelezettség vállalását Megbízó a közbeszerzési eljárásban az értékelés során figyelembe vette (Szakmai ajánlatban vállalt kötelezettségek)

9.2.2. Megbízó részéről

A benyújtott számlák kiegyenlítésével 25 (huszonöt) naptári napot meghaladóan, külön indoklás nélkül késedelembe esik és tartozását Megbízott írásbeli felszólítását követően sem egyenlíti ki, feltéve, hogy Megbízott a számlát a 6. pontnak megfelelően nyújtotta be.

9.3. Kbt. 143. § (3) bekezdése szerinti felmondás

Megbízó jogosult és egyben köteles jelen szerződést felmondani – ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon – ha a következő feltételek bármelyike bekövetkezik:

- a.) Megbízottban közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amely tekintetében fennáll a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott valamely feltétel.
- b.) Megbízott közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személyben vagy személyes joga szerint jogképes szervezetben, amely tekintetében fennáll a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott valamely feltétel.

10. Vis maior

10.1. A Felek egyike sem felelős a szerződésben rögzített kötelezettségek nem teljesítéséért, ha a szerződésszegést ellenőrzési körén kívül eső, a szerződéskötés időpontjában előre nem látható körülmény okozta és nem volt elvárható, hogy a körülményt elkerülje vagy elhárítsa, feltéve, hogy a körülmény bekövetkezése az adott szerződéses Fél kötelezettségeinek a teljesítését lehetetlenné vagy aránytalanul terhesebbé teszi.

10.2. Olyan mértékben és amennyiben a jelen szerződés feltételeinek vagy rendelkezéseinek bármelyik Fél által történő teljesítése tűz, árvíz vihar, sztrájk, zendülés, háború, lázadás, baleset vagy más vis maiornak minősülő okból részben vagy egészben lehetetlenné válik, a másik Fél írásban történő értesítésével a jelen szerződés követelményeinek, illetve a vis maiorral érintett részeinek teljesítése az akadályozottság megszűntéig felfüggeszthető. A vis maior esetet bejelentő Fél köteles írásban értesíteni a másik Felet az eseményről és annak várható időtartamáról, melyeket igazolni köteles. A vis maior által érintett fél köteles meghatározni azokat a szerződés teljesítéséhez nélkülözhetetlen kötelezettségeket, amelyek elvégzésében akadályoztatja, vagy akadályoztatni fogja a vis maior. Az értesítés 10 napon belül küldendő attól számítva, hogy a Fél tudomására jutott, vagy észlelnie kellett a vis maior eseményét vagy az azt létrehozó, kiváltó körülményeket.

10.3. A teljesítésben akadályozott Fél köteles minden tőle telhetőt megtenni annak érdekében, hogy az erre vonatkozó értesítéstől számított 10 (tíz) napon belül az akadályoztatást megszüntesse és az akadály megszűnését követő legrövidebb időn belül folytassa tevékenységét, ellenkező esetben a másik Fél jogosult írásban a jelen szerződés lehetetlenüléssel való megszűnését megállapítani (az ilyen értesítésig a szerződés nem szűnik meg), mely esetben ez nem vonja maga után a meghiúsulási kötbért.

11. Felelősségbiztosítás

A Megbízott által a szerződés szerinti könyvvizsgálói tevékenység során szerződésszegéssel okozott károkért a Megbízott a megbízás hatálya alatt köteles érvényes szakmai felelősségbiztosítással rendelkezni.

A Megbízott tájékoztatja a Megbízót, hogy érvényes szakmai felelősségbiztosítása az Allianz Hungária Zrt. biztosító társasággal áll fenn, melynél az AHB723490063 számú biztosítási kötvény alapján, évenként maximum 200.000.000 -Ft összegű kárfelelősségre nyújt fedezetet. A Megbízott köteles haladéktalanul tájékoztatni a Megbízót, ha szakmai felelősségbiztosítása fenti adataiban változás következne be.

12. Dokumentumok

Megbízott a szerződéshez csak és kizárólag a Megbízó által (esetlegesen) előírt vagy a Felek által előzetesen egyeztetett mellékleteket, nyilatkozatokat illetve kiegészítést csatolhat. Az okmányok csak akkor alkalmasak joghatás kiváltására, ha mind a két szerződő fél cégszerűen aláírja és minden oldalt szignózza.

Jelen szerződés elválaszthatatlan részét képező mellékletek:

1. sz. melléklet - Kapcsolattartók
2. sz. melléklet - Felelősségbiztosítás
3. sz. melléklet – Adatkezelési tájékoztató
- 4.sz. melléklet - Alkalmasság igazolásához és értékelés körében bemutatott, többlettapasztalattal rendelkező szakemberek megnevezése
- 5.sz. melléklet – Megbízott és a Megbízott könyvvizsgálója fenntarthatósági minőségének igazolása
6. sz. melléklet – Szakmai ajánlat

13. Egyéb rendelkezések

13.1. Szerződő Felek kijelentik és teljes körű kötelezettséget vállalnak arra, hogy a jelen szerződésben megjelölésre került valamennyi adatuk a valóságnak megfelel.

13.2. Szerződő Felek rögzítik, hogy a jelen szerződésben feltüntetésre került bármely adatukban bekövetkező változást, az azt igazoló dokumentummal egyidejűleg, a másik szerződő Fél részére a változástól számított 10 (tíz) munkanapon belül bejelentik. Az adatváltozásra vonatkozó bejelentési kötelezettségek elmulasztásából eredő károkért a bejelentést elmulasztó szerződő Fél felelősséggel tartozik.

13.3. Szerződő Felek kijelentik, hogy azokat a kérdéseket, melyeket jelen megbízási szerződés külön nem szabályoz, de amelyekre a Megbízott által benyújtott és érvényes ajánlat, a szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárás ajánlati felhívása, valamint a közbeszerzési dokumentáció rendelkezést tartalmaz, úgy ezen esetekben e dokumentumok vonatkozó részei Felek jogviszonyában kötelező erővel bírnak, így különösen a Kbt. 131. § (2) bekezdés alapján a szerződésnek részei – az eljárás során alkalmazott értékelési szempontokra tekintettel – a nyertes ajánlat azon elemei, amelyek a szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárásban értékelésre kerültek.

13.4. Szerződő Felek kijelentik, hogy ellenük csőd-, felszámolási, végelszámolási, kénysztörlesztési, vagy végrehajtási eljárás nincs folyamatban.

13.5. Szerződő Felek kijelentik, hogy a jelen szerződés teljesítése során egymásról, különösen egymás működéséről, szervezetéről tudomásukra jutott információkat bizalmasan kezelik, azokat nem hozzák harmadik személyek tudomására, ellenkező esetben a sérelmet szenvedett fél (a titok jogosultja) az üzleti titokról szóló 2018. évi LIV. törvény 7. §-ában foglalt rendelkezések szerint jár el. A titoktartási kötelezettség a Feleket határidő nélkül terheli, azt nem érinti a szerződés megszűnése. Kivételt képez ez alól az az eset, amikor valamelyik Fél jogszabályban előírt kötelezettségének teljesítése érdekében hozza nyilvánosságra a fenti információk valamelyikét.

Megbízott fél kijelenti, hogy minden fajta kereskedelmi, piaci és egyéb információ, adat, tény, dokumentum, amelyet a Megbízó vagy bármely leányvállalata, munkavállalója vagy megbízottja a szerződés megkötése, illetőleg teljesítése kapcsán rendelkezésre bocsát akár írásban, akár szóban, bizalmas információnak tekintendő. Továbbá minden ilyen bizalmas információt, mint üzleti titkot kell kezelni és azt tilos a Megbízó előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül, bármely illetéktelen harmadik személy tudomására hozni, vagy egyéb más célra felhasználni, mint a jelen szerződés teljesítése. E körben nem minősülnek illetéktelen harmadik személynek a Megbízott nemzetközi hálózatahoz tartozó más vállalkozások, illetve a teljesítésbe bevont közreműködők, amennyiben harmadik országból bevont vállalkozások, közreműködők esetében a GDPR V. fejezetében foglaltak szerint az uniós adatvédelmi elvárásoknak megfelelő védelmi szint igazoltan biztosított. Ezen kötelezettség nem alkalmazandó az alábbi információkra:

- amelyek a nyilvánosság számára rendelkezésre állnak, vagy amelyek a jövőben a Megbízott hibáján kívül válnak nyilvánossá, vagy
- amelyek bizonyíthatóan már a szerződés aláírását megelőzően is ismertek voltak a Megbízott számára, vagy
- amelyek olyan harmadik fél által jutottak a Megbízott tudomására, akit, vagy amelyet nem köt titkossági megállapodás a Megbízó felé, vagy
- amelynek nyilvánosságra hozatalát jogszabály teszi kötelezővé.

Szerződő Felek rögzítik, hogy a titoktartási rendelkezések megszegése súlyos szerződésszegésnek minősül. A súlyos szerződésszegés szerződés szerinti jogkövetkezményeinek alkalmazása nem zárja ki a titoktartási kötelezettség megszegésére irányadó egyéb polgári- vagy büntetőjogi szankciók alkalmazását.

13.6. Szerződő Felek kötelezettséget vállalnak arra, hogy a jelen szerződés teljesítése érdekében kötött szerződésekben fenti kötelezettségeiket a velük szerződő harmadik személyekkel szemben is kikötik és érvényesítik.

13.7. Szerződő Felek a jelen szerződés teljesítése kapcsán kötelesek együttműködni. Szerződő Felek kötelesek az egymás közötti valamennyi közlést, értesítést, intézkedést és döntést írásban rögzíteni és egymáshoz haladéktalanul eljuttatni.

13.8. Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy az esetleges vitáikat tárgyalásos úton megkísérlik rendezni és csak ennek megghiúsulása esetén fordulnak a hatáskörrel rendelkező illetékes bírósághoz.

13.9. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a Kbt., továbbá a polgári jog vonatkozó rendelkezései, a számvitelről szóló 2000. évi CV. törvény, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény rendelkezései, egyéb szakmai jogszabályok, szabályok rendelkezései, az azokban foglaltak irányadóak.

13.10. Megbízott kijelenti, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 3. § (1) bekezdés b) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül, és kötelezettséget vállal arra, hogy a jelen szerződés hatálya alatt fenntartja azt, továbbá tulajdonosi szerkezetét a Megbízó előtt megismerhetővé teszi. Megbízott kijelenti egyúttal, hogy tisztában van azzal, hogy a Megbízó csak átlátható szervezettel köthet érvényesen szerződést. Megbízott kötelezettséget vállal, hogy haladéktalanul írásban tájékoztatja a Megbízót, ha az Nvtv. szerinti átláthatósági feltételeknek a jelen szerződés időtartama alatt már nem felel meg és tudomásul veszi, hogy amennyiben az átláthatósággal kapcsolatban valótlan nyilatkozatot tesz vagy az átláthatósági feltételeknek való megfelelés a jelen szerződés időtartama alatt megszűnik, az a Megbízott részéről azonnali hatályú felmondási oknak minősül.

Jelen szerződés 6 eredeti példányban készült.

Szerződő Felek a jelen szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, a létrehozására irányuló jogosultságuk birtokában, cégszerűen írták alá, és minden oldalt szignáltak.

Budapest, 2026. július 30

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
1/2
Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
Megbízó
dr. Medovárszki Éva
ált. vezérigazgató h.

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrőce
Széchenyi u. 35.
Adószám: 12476302-2-09
EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulékok és
Könyvszakértő, Tanácsadó Zrt.
Megbízott

FEDEZETIGAZOLÁS

Budapest, 2026.06.04.

Biztosító adatai:

Allianz Hungária Zrt.
1087 Budapest Könyves
Kálmán körút 48-52.
Cégjegyzékszám
01-10-041356
Adószám: 10337587-4-44

Telefonos ügyfélszolgálat:

+36 (1/20/30/70) 421-1-421

Munkanapokon 8.00 és 18.00 óra
- csütörtökön 8.00 és 20.00 óra -
között fogadjuk hívását.

Internet:

www.allianz.hu/ugyfelszolgalat

ugyfelszolgalat@allianz.hu

Postai cím:

1437 Budapest Pf.: 825.

Az Allianz Hungária Zrt. ezúton igazolja, hogy EAST-AUDIT Zrt. (4025 Debrecen Széchenyi utca 15) - a rendelkezésre bocsátott és elfogadott szerződési feltételek és biztosítási kötvény szerint - érvényes Szakmai felelősségbiztosítás szerződéssel rendelkezik az alábbi adatokkal:

Biztosításra vonatkozó általános adatok

 Kockázatviselés kezdete
2011.11.17. Biztosítási tartam
Határozatlan Választott biztosítási csomag
Szakmai felelősségbiztosítás Szerződésszám
AHB723490063

Biztosítási időszak: 1 év

Választott díjfizetési gyakoriság: Féléves

Díjrendezettség: 2026.11.30.

Biztosítási évforduló (minden év): 12.01.

Díjfizetési mód: Banki átutalás

Fedezetben állás: 2027.02.28

Biztosító adatai

Cégnév	Allianz Hungária Zrt.
Székhely	1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 48-52.
Cégjegyzékszám	01-10-041356
Adószám	10337587-4-44

Szerződő adatai

Neve	EAST-AUDIT Zrt.
Címe / székhelye	4025 Debrecen Széchenyi utca 15
Adószáma	12476963209

Biztosított adatai

Neve	EAST-AUDIT Zrt.
Címe / székhelye	4025 Debrecen Széchenyi utca 15
Adószáma	12476963209

Biztosításra vonatkozó részletes adatok

Biztosított kockázatok

Könyvvizsgálói szakmai felelősségbiztosítás

Biztosított tevékenység

jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói
tevékenység

Létszám (fő)

4

Biztosított személy(ek):

Kártérítési limit általános esetben

Limit / esemény

200 000 000 Ft

Limit / időszak

200 000 000 Ft

Önrészesedés (levonásos) biztosítási eseményenként

Önrészesedés %

10.00%

Önrészesedés érték minimum

500 000 Ft

Záradékok, megjegyzések

Kamarai könyvvizsgálók felelősségbizt.: Megfelel a 2007.évi LXXV.tv.előírásainak.,
Biztosított tevékenységet végzők (4 fő): Baloghné Tasi Judit Éva, Tóth Kálmán

Budapest, 2026.06.04.

Biztosító adatai:
Allianz Hungária Zrt.
1087 Budapest Könyves
Kálmán körút 48-52.
Cégjegyzékszám:
01-10-041356
Adószám: 10337587-4-44

Telefonos ügyfélszolgálat:
+36 (1/20/30/70) 421-1-421

Munkanapokon 8.00 és 18.00 óra
- csütörtökön 8.00 és 20.00 óra -
között fogadjuk hívását.

Internet:
www.allianz.hu/ugyfelszolgalat
ugyfelszolgalat@allianz.hu

Postai cím:
1437 Budapest Pf. 825.

Tibor, Nánási Lajos, Borsós Gabriella, Területi hatály: Magyarország, Biztosított tevékenységek: könyvvizsgálás, könyvviteli szolgáltatás, adótanácsadás. – ISF: A biztosítási szerződés az Allianz Szakmavédelem-szakmai felelősség biztosítás általános szerződési feltételeivel jött létre. – J04: A biztosítási szerződés az ajánlati részletezőben / díjtájékoztatóban feltüntetett szerződési feltételekkel, adatokkal és tevékenységekre jött létre. – PS2: Sérelemdíj kiterjesztés felelősségbiztosításokhoz

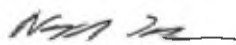
További fontos információk

A biztosítási szerződés tartalmára a vonatkozó biztosítási kötvény és szerződési feltételek rendelkezései irányadók, mely rendelkezéseket a jelen fedezetigazolás nem írja felül.

A jelen dokumentumot a biztosító a Bit. 94 § szerinti zárt rendszeréből nyomtatta ki, amely bélyegző nélkül, szkennelt aláírással alkalmas a biztosítónál fennálló fedezet igazolására.

Kelt: Budapest, 2026.06.04.

Tisztelettel,
Allianz Hungária Zrt.



Nagy Zoltán
igazgatósági tag



Dr. Tóth Krisztina
igazgató

Lépjen velünk kapcsolatba.

Hívjon minket telefonos ügyfélszolgálatunkon vagy keresse fel honlapunkat.

Adatkezelési tájékoztató

a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos és résztulajdonában lévő gazdasági társaságok könyvvizsgálatért felelős személyeinek részére

Adatainak védelme fontos számunkra, ezért ezúton szeretnénk Önt tájékoztatni – az Európai Parlament és a Tanács 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 szóló 2016/679. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján – a Rendelet által védelemben részesített személyes adatainak kezelésével kapcsolatos tudnivalókról.

1. Az adatkezelő

Budapest Főváros Önkormányzata
Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal – Vagyongazdálkodási Főosztály
Székhely: 1052 Budapest, Városház u. 9-11.
Levélcím: 1840 Budapest
E-mail: ugyfelszolgalat@budapest.hu
Telefon: +36 1 327-1000
Honlap: www.budapest.hu

2. Az adatvédelmi tisztviselő

dr. Kormány-Krivács Zita

Telefon: +361-999-9190

E-mail: adatvedelmitisztviselo@budapest.hu

3. Adatkezeléshez kapcsolódó jogszabályok

- az Európai Parlament és a Tanács 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 szóló 2016/679. rendelethez,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény,
- a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény,
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény,
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 1/2020.(II.5.) önkormányzati rendelete Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról

4. A kezelt személyes adatok köre, forrása, adatkezelés jogalapja, célja

A Ptk., a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 1/2020.(II.5.) önkormányzati rendelete értelmében, a Fővárosi Önkormányzat közvetlen tulajdonában lévő gazdasági társaságok vonatkozásában a Fővárosi Közgyűlés dönt a könyvvizsgálók megválasztásáról, visszahívásáról. A megválasztáshoz szükséges

közygylési döntés előkészítése, majd a jogviszony létesítése és megszüntetése keretében, az ehhez szükséges adatkörben történik az adatkezelés. Az érintett személyes adatainak kezelése a Rendelet 6. cikk (1) e) pontjával összhangban az adatkezelő közérdekű feladatának végrehajtásához szükséges, figyelembe véve a Rendelet 9. cikk (2) bekezdés b) pontját.

A személyes adat megnevezése	Az adatkezelés jogalapja	Az adatkezelés célja
név, születési név anya neve születési hely (ország, város) és idő az érintett elérhetőségei állandó lakcím mobil szám e-mail cím az előzetes elfogadó és összeférhetlenségi nyilatkozaton szereplő egyéb adatok (tanú neve, tanú lakcíme, tanú aláírásképe) A megbízással kapcsolatos adatok (megbízás kezdete, vége, megbízási díj)	Az adatkezelés a Rendelet II. fejezet 6. cikk (1) bekezdés e) pontján alapul, az adatkezelő közérdekű feladatának végrehajtása érdekében szükséges.	A személyes adatok kezelése a könyvvizsgálói megbízás létesítésére irányuló, testületi döntést megalapozó előterjesztés előkészítése céljából szükséges.
név, születési név anya neve születési hely (ország, város) és idő az érintett elérhetőségei állandó lakcím mobil szám e-mail cím A megbízással kapcsolatos adatok (megbízás kezdete, vége, megbízási díj)	Az adatkezelés a Rendelet II. fejezet 6. cikk (1) bekezdés e) pontján alapul, az adatkezelő közérdekű feladatának végrehajtása érdekében szükséges.	A személyes adatok kezelése a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó jogviszony létrejöttéhez, megszüntetéséhez szükséges.
könyvvizsgáló társaság, felelős könyvvizsgálatért személy neve	Az adatkezelés a Rendelet II. fejezet 6. cikk (1) bekezdés e) pontján alapul, az adatkezelő közérdekű feladatának végrehajtása érdekében szükséges.	A személyes adatot a Fővárosi Közgyűlés döntésének előkészítése során az előterjesztésben, majd a döntés meghozatalát követően a határozatban a közvélemény tájékoztatása céljából a Budapesti Portálon közzétesszük.

Amennyiben az érintett az adatait nem adja meg a megbízási szerződés az egyes gazdasági társaság és a könyvvizsgáló között nem jöhet létre.

Személyes adatok forrása: a személyes adatokat az érintett gazdasági társaságoktól kapjuk meg.

5. Adattovábbítás

Az adatkezelő jogi kötelezettség teljesítése céljából adatot továbbít:

- Az adatkezeléssel érintett személlyel megbízási szerződést megkötő gazdasági társaság felé megküldi a könyvvizsgáló megválasztásáról szóló előzetes, vagy közvetlen döntést tartalmazó, cégbírósági bejegyzésre alkalmas, így a bejegyzéshez szükséges adatokat (neve, anyja neve, lakcíme, székhelye, valamint a megválasztásához szükséges egyéb adatot (kamarai tagszáma, megbízásának időtartama, megbízási díja) tartalmazó közgyűlési határozatot.

Adatkezelő harmadik országba vagy nemzetközi szervezet részére adatot nem továbbít.

6. Az adatkezelés időtartama

A személyes adatokat az önkormányzati hivatalok egységes irattári tervének kiadásáról szóló 78/2012. (XII.28.) BM rendeletben foglaltak szerint őrzi.

Amennyiben a Fővárosi Közgyűlés nem választja meg az érintettet az érintett adatai haladéktalanul törlésre kerülnek.

A Budapest portálon közzétett adatok korlátlan ideig megtekinthetők.

7. Az adatkezelésre jogosultak köre, az adatokhoz való hozzáférés és az adatbiztonsági intézkedések

Az adatok kezelését kizárólag a Hivatal előkészítő feladatokat ellátó munkatársai végzik. A tárolt adatokhoz hozzáférni kizárólag az arra kijelölt munkatársak, valamint az elbírálási eljárásban részt vevők jogosultak. A Hivatal adatokat harmadik személynek kizárólag abban az esetben ad át, amennyiben azt törvény kötelezően írja elő.

A Hivatal a személyes adatokat a székhelyén található szervereken és irattárban, valamint a Hivatal központi irattárában tárolja.

A Hivatal minden észszerűen elvárható technikai és szervezési intézkedést megtesz annak érdekében, hogy a személyes adatait védjük, többek között a jogosulatlan hozzáférés ellen vagy azok jogosulatlan megváltoztatása ellen.

8. Az érintett adatkezeléssel kapcsolatos jogai és jogorvoslati lehetőségei

Jogok

Az érintett kérelmezheti a Hivatalnál (az 1. pontban megjelölt elérhetőségeken):

- a) tájékoztatását a személyes adatai kezeléséről,
- b) személyes adatainak helyesbítését,
- c) személyes adatai kezelésének korlátozását,
- d) személyes adatainak törlését,
- e) valamint tiltakozhat a személyes adatainak kezelése ellen.

Az érintett kérelmére Adatkezelő

- Tájékoztatást ad arra vonatkozóan, hogy személyes adatainak kezelése folyamatban van-e, amennyiben igen, a tájékoztatásnak az alábbiakra is ki kell terjednie: az adatkezelés célja, az adatkezeléssel érintett személyes adatok kategóriái, adattovábbítás esetén a címzettek megnevezése, az adatkezelés időtartama, érintett jogai, jogorvoslathoz való

jogai, amennyiben az adatok nem az érintettől származnak az adatok forrásának megjelölése.

- A kérelem benyújtásától számított legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban a kérelem beérkezésétől számított 1 hónapon belül írásban, közérthető formában adja meg a tájékoztatást. E tájékoztatás díjmentes. Amennyiben az Adatkezelő bizonyítani tudja, hogy az érintett kérelme megalapozatlan vagy túlzó az Adatkezelő költségterítést számíthat fel, vagy elutasítja a kérelmet.
- Amennyiben az érintett az adatkezelés tárgyát képező személyes adatok másolatát kéri, a Hivatal ezt rendelkezésre bocsátja. Az érintett által kért további másolatokért a Hivatal adminisztratív költségeken alapuló ésszerű mértékű díjat számíthat fel.
- Adatkezelő az érintett kérésére indokolatlan késedelem nélkül helyesbíti az érintettre vonatkozó pontatlan személyes adatokat, illetve a hiányos személyes adatokat kiegészítő nyilatkozat alapján kiegészíti.

Adatkezelő

- a személyes adatot törli, ha kezelése jogellenes, ha az adatkezelés célja megszűnt, ha a személyes adatokat az adatkezelőre vonatkozó jogi kötelezettség teljesítése érdekében törölni kell, vagy ha az érintett tiltakozik az adatkezelés ellen és nincs elsőbbséget élvező jogszerű ok az adatkezelésre. A törlési kérelmet a Hivatal abban az esetben utasítja el, ha az irattározásra vonatkozó jogszabályban foglalt határidő nem telt el.
- Az érintett kérésére korlátozza az adatkezelést, ha az érintett vitatja a személyes adatok pontosságát, vagy ha az adatkezelés jogellenes és az érintett ellenzi az adatok törlését, ha az adatkezelés céljából már nincs szükség a személyes adatok kezelésére, de az érintett jogi igényének érvényesítéséhez szükséges, vagy ha az érintett tiltakozott az adatkezelés ellen. Ebben az esetben az adatkezelő a személyes adatokat a tárolás kivételével csak az érintett hozzájárulásával vagy jogi igény előterjesztéséhez, érvényesítéséhez, védelméhez vagy más természetes személy vagy jogi személy jogainak védelme érdekében vagy fontos közérdekből kezelheti.

Az érintett

- jogosult arra, hogy a saját helyzetével kapcsolatos okokból tiltakozzon személyes adatainak kezelése ellen. Ebben az esetben a személyes adatait nem kezelhetjük tovább kivéve, ha az adatkezelést olyan kényszerítő erejű jogos okok indokolják, amelyek elsőbbséget élveznek az érintett érdekeivel, jogaival, szabadságaival szemben, vagy amelyek jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez vagy védelméhez kapcsolódnak.

Az érintett személyes adatok helyesbítésére, törlésére, korlátozására, vonatkozó kérésére Adatkezelő indokolatlan késedelem nélkül, de mindenféleképpen a kérelem beérkezésétől számított egy hónapon belül tájékoztatja érintettet a kérelme nyomán hozott intézkedésekről. Amennyiben Adatkezelő nem tesz intézkedéseket az érintett kérelme nyomán, arról legkésőbb a kérelem beérkezését követő 1 hónapon belül tájékoztatja az érintettet az intézkedés elmaradásának okairól, valamint arról, hogy az érintett panaszt nyújthat be a felügyeleti hatóságnál, és élhet bírósági jogorvoslati jogával.

Adatkezelő a helyesbítésről, az adatkezelés korlátozásáról és a törlésről az érintettet, továbbá mindazokat értesíti, akivel, illetve amellyel korábban a személyes adatot közölte, kivéve, ha ez lehetetlennek bizonyul, vagy aránytalanul nagy erőfeszítést igényel. Az érintettet kérésére Adatkezelő e címzettekről tájékoztatja.

Jogorvoslati lehetőségek

Amennyiben az adatkezeléssel kapcsolatban panaszt kíván tenni, célszerű azt elsőként az adatvédelmi tisztviselő fent megadott elérhetőségére megküldeni, melyet – annak beérkezését követően – haladéktalanul, de legkésőbb 1 hónapon belül megvizsgál és a panaszost a vizsgálat eredményéről írásban tájékoztatja.

- **Panasz**

Az érintett a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatósághoz panaszt nyújthat be, ha véleménye szerint a rá vonatkozó személyes adatok kezelésével kapcsolatban jogsérelem következett be.

Panasz benyújtásának helye:

Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság

1055 Budapest Falk Miksa utca 9-11

Fax: +361 391-1410

e-mail: ugyfelszolgalat@naih.hu

- **Bírósági jogorvoslati jog**

Az érintett bírósági jogorvoslatra jogosult, ha véleménye szerint az adatkezelő a rá vonatkozó személyes adatokat nem a Rendelet szabályainak megfelelően kezelte, és ebből kifolyólag az érintett jogai sérültek.

A pert az érintett lakóhelye vagy tartózkodási helye szerinti törvényszék előtt lehet megindítani.

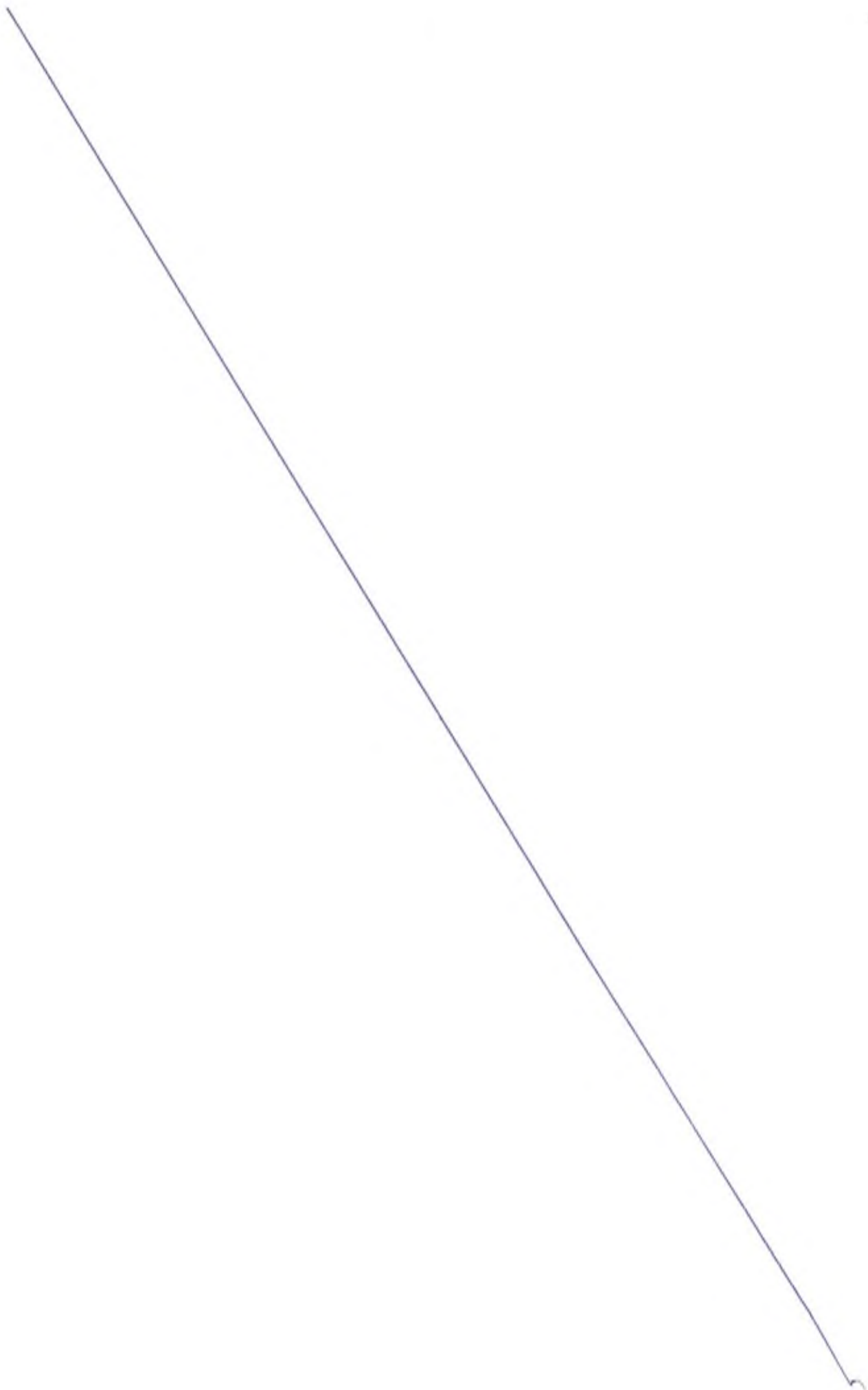
- **Kártérítéshez való jog, sérelemdíj**

Ha az adatkezelő az adatkezelésre vonatkozó jogszabályok megsértésével kárt okoz, köteles azt megtéríteni. Amennyiben a szabályoknak nem megfelelő adatkezeléssel az érintett személyiségi joga is sérül, sérelemdíjra jogosult.

Amennyiben további tájékoztatásra van szüksége, kérjük írjon az adatvedelmitisztviselo@budapest.hu e-mail címre.

Hatályos 2019. október 03-tól

Frissítve: 2021. február 3. napján



(2)



AJÁNLAT AZONOSÍTÓ ADATAI

Nemzeti, Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pont Nyílt eljárás
(hirdetménnyel induló) - EKR000684112026/0500

(E60 - Szerződéskötési-, teljesítési szakasz)

A70 - Ajánlat szerződéskötés/teljesítés alatt

Közbeszerzés Könyvvizsgálói feladatok ellátása
tárgya:

Nyilatkozat bemutatott szakemberekről

Az eljárást megindító felhívásban előírt alkalmassági előírások vonatkozásában bemutatott szakemberek



A nyilatkozatot be kívánom nyújtani.

Nyilatkozom, hogy az eljárást megindító felhívásban előírt alkalmassági előírások vonatkozásában az alábbiakban felsorolt szakember(ek)e)t kívánom bemutatni, valamint nyertességünk esetén bevonni a szerződés teljesítésébe:

Eljárást megindító felhívás alkalmassági követelményt előíró pontja, illetve az alkalmassági követelmény megnevezése

III.I.3) M.2. pontja szerinti szakember aki rendelkezik a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett névjegyzékbe vételhez szükséges képzettséggel, valamint minimum 36 hónap könyvvizsgálói tapasztalattal (szakmai gyakorlattal) rendelkezik

A szakember neve

Baloghné Tasi Judit Éva

Szakember születési dátuma

1958.06.27

Szakemberrel jogviszonyban álló szervezet megnevezése

EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság, Magyarország 4025 Debrecen, Széchenyi Utca 15.

Szakember jelenlegi jogviszonya a megjelölt szervezettel

Munkaviszony

Eljárást megindító felhívás alkalmassági követelményt előíró pontja, illetve az alkalmassági követelmény megnevezése

III.I.3) M.2. pontja szerinti szakember aki rendelkezik a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által vezetett névjegyzékbe vételhez szükséges képzettséggel, valamint minimum 36 hónap könyvvizsgálói tapasztalattal (szakmai gyakorlattal) rendelkezik

A szakember neve

Nánási Lajos

Szakember születési dátuma

1979.12.20

Szakemberrel jogviszonyban álló szervezet megnevezése

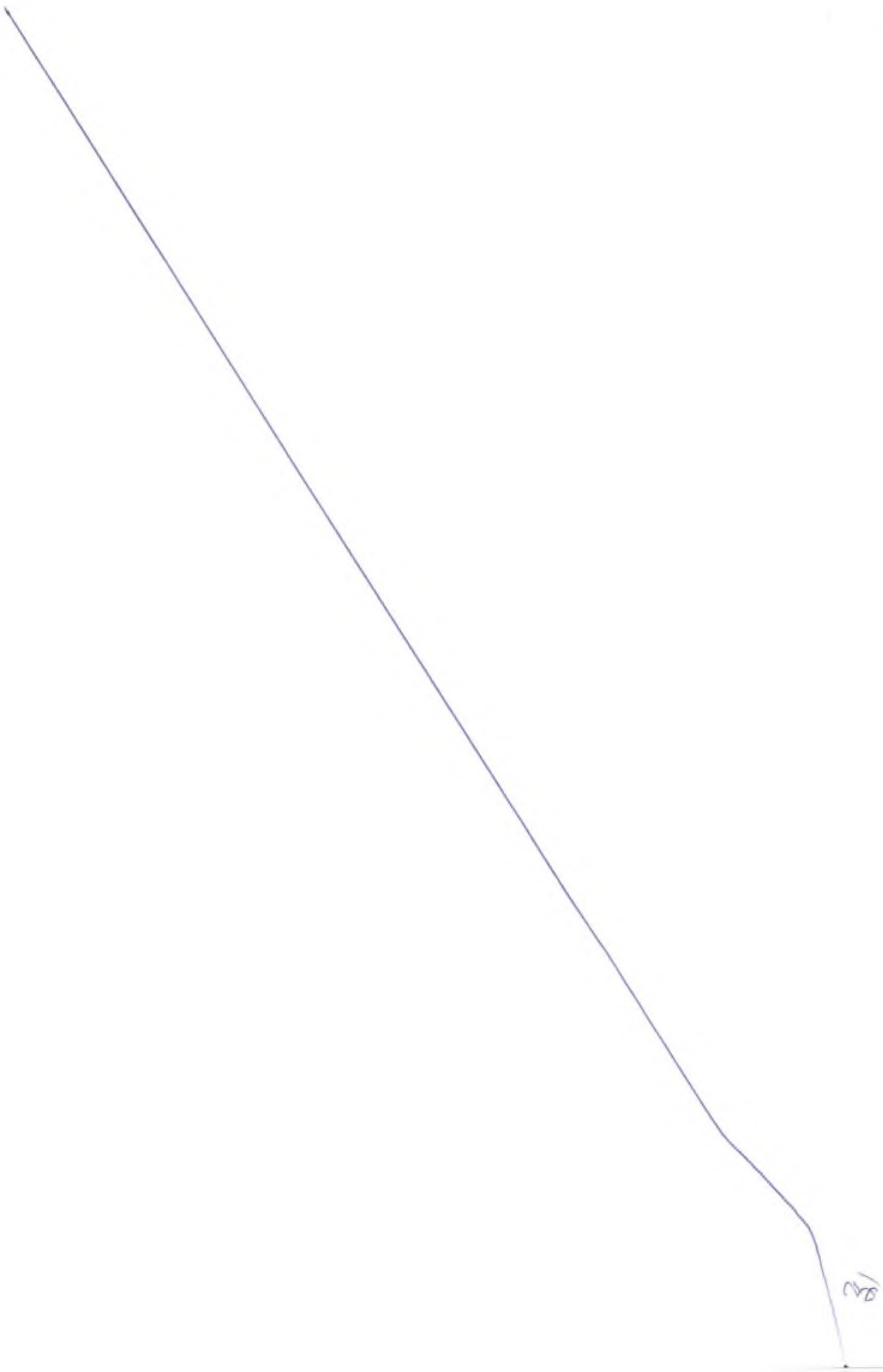
EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság, Magyarország 4025 Debrecen, Széchenyi Utca 15.

Szakember jelenlegi jogviszonya a megjelölt szervezettel

Munkaviszony



Jelen nyilatkozatot a közös ajánlattevők nevében teszem.





NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

SZÁMVITELI ÉS KÖZFELÜGYeleti FŐOSZTÁLY

Iktatószám: NGM/2371/1/2025.

Baloghné Tasi Judit Éva Asszony részére
ügyvezető

**EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és
Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen
Működő Részvénytársaság**
(kamarai nyilvántartási szám: 001216)

Ügyintéző: Peller-Balogh Mónika
Telefonszám: +36 1 896 7860
E-mail: kozfelugyelet@ngm.gov.hu
Tárgy: Határozat fenntarthatósági
minősítésről

Budapest

Székel Bertalan utca 22. 1. em. 1. ajtó
1062

HATÁROZAT

Az **EAST-AUDIT Igazságügyi Adó-, Járulék-, és Könyvszakértő, Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 1062 Budapest, Székel Bertalan utca 22. 1. em. 1. ajtó, kamarai nyilvántartási szám: 001216) könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatósághoz benyújtott kérelme alapján részére, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 49/A. § h) pontja szerinti

fenntarthatósági minősítést megadom.

A Kkt. 50. § (3) bekezdés a)-b) pontja szerint kérelem alapján minősítést a könyvvizsgáló cég akkor kaphat, ha igazolja, hogy van legalább egy olyan, a megfelelő minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló tagja vagy munkavállalója, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (ideértve a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtását is) végez, és vállalja, hogy működése során az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (ideértve adott esetben a fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtását is) végez olyan gazdálkodó tekintetében, amelyre vonatkozóan a minősítést külön jogszabály előírja, rendelkezik a megfelelő minősítéssel.

A döntés véglegessé válásával egyidejűleg a minősítés nyilvántartásba vételének céljából döntésemről tájékoztatom a Magyar Könyvvizsgálói Kamarát.

51

A nemzetgazdasági miniszter hatásköre és illetékessége a Kkt. 50. § (1) bekezdésén, valamint a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 103. § (3) bekezdésének c) pontján alapul. Az eljárást a Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály a Nemzetgazdasági Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 30/2024. (XII. 30.) NGM utasítás (a továbbiakban: NGM utasítás) 1. melléklet 2. függelék 2.6.1.4. pont 3. alpontja alapján folytatta le. A kiadmányozási jog gyakorlását a nemzetgazdasági miniszter az NGM utasítás 1. melléklet 5. függelék C) pont 116. alpontjában ruházta át.

Jelen határozat az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 81. § (2) bekezdése alapján egyszerűsített határozat, amely az Ákr. 82. § (1) bekezdése alapján a közléssel válik véglegessé.

Budapest, 2025. március 26.

Nagy Márton István nemzetgazdasági miniszter nevében és megbízásából:

Mészáros László
főosztályvezető

Aláíró: Mészáros László (2025.03.26. 15:56:43)



NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
SZÁMVITELI ÉS KÖZFELÜGYELETI FŐOSZTÁLY

Nánási Lajos Úr részére
(kamarai nyilvántartási szám: 007420)

Debrecen
Tormay Béla utca 42.
4002

Iktatószám: NGM/1922/2025.
Ügyintéző: Peller-Balogh Mónika
Telefonszám: +36 1 896 7860
E-mail: kozfelu_elel@ngm.ov.hu
Tárgy: Határozat fenntarthatósági
minősítésről

H A T Á R O Z A T

Nánási Lajos (lakcím: 4002 Debrecen, Tormay Béla utca 42., kamarai tagszám: 007420) könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatósághoz benyújtott kérelme alapján, részére a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 49/A. § h) pontja szerinti

fenntarthatósági minősítést megadom.

A Kkt. 50. § (2e) bekezdésének a) pontja szerint fenntarthatósági minősítést az a kamarai tag könyvvizsgáló kaphat, aki sikeresen teljesítette a fenntarthatósági minősítéshez kapcsolódó szakmai minősítő vizsgát, vagy az okleveles könyvvizsgálói képzésben sikeresen teljesítette a fenntarthatósági jelentés könyvvizsgálata című modult. Továbbá a Kkt. 50. § (2e) bekezdésének b) pontja szerint fenntarthatósági minősítést az a kamarai tag könyvvizsgáló kaphat, aki a kérelmezett minősítéssel egyező minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló mellett legalább egy évig vagy egy üzleti éven át közreműködött fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtására irányuló tevékenység ellátásában olyan gazdálkodó vonatkozásában, amelyre jogszabály fenntarthatósági jelentés összeállítását írja elő.

A Kkt. 208/R. §-ának értelmében a Kkt. 50. § (2e) bekezdésének b) pontjában foglalt követelményt a 2024. január 1. előtt nyilvántartásba vett kamarai tag könyvvizsgálókra nem kell alkalmazni.

A döntés véglegessé válásával egyidejűleg a minősítés nyilvántartásba vételének céljából döntésemről tájékoztatom a Magyar Könyvvizsgálói Kamarát.

A nemzetgazdasági miniszter hatásköre és illetékessége a Kkt. 50. § (1) bekezdésén, valamint a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet 103. § (3) bekezdésének c) pontján alapul. Az eljárást a Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály a Nemzetgazdasági Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 30/2024. (XII. 30.) NGM utasítás (a továbbiakban: NGM utasítás) 1. melléklet 2. függelék 2.6.1.4. pont 3.

81

alpontja alapján folytatta le. A kiadmányozási jog gyakorlását a nemzetgazdasági miniszter az NGM utasítás 1. melléklet 5. függelék C) pont 116. alpontjában ruházta át.

Jelen határozat az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 81. § (2) bekezdése alapján egyszerűsített határozat, amely az Ákr. 82. § (1) bekezdése alapján a közléssel válik véglegessé.

Budapest, 2025. január 30.

Nagy Márton István nemzetgazdasági miniszter nevében és megbízásából:

Mészáros László
főosztályvezető

Aláíró: Mészáros László (2025.01.30. 16:09:29)

14

Árajánlati űrlap
Könyvvizsgálói feladatok ellátása

Megnevezés	Nettó ajánlati ár (nettó Ft)
2026. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálatának díja	13 000 000 Ft
2027. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálatának díja	14 000 000 Ft
A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtásának díja 2027. üzleti évre vonatkozóan	3 000 000 Ft
Nettó ajánlati ár összesen (nettó HUF): * <i>Felolvasó lapon szerepeltetendő</i>	30 000 000 Ft

Kelt: Debrecen, 2026. 05. 04.

Ajánlattevő / közös ajánlattevőket képviselő tag cégszerű aláírása

* Nettó ajánlati ár összesen (nettó HUF) = 2026. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálatának díja (nettó Ft) + 2027. üzleti évre vonatkozó éves beszámoló könyvvizsgálatának díja (nettó Ft) + A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyossági vélemény nyújtásának díja 2027. üzleti évre vonatkozóan (nettó Ft)

FAST-AUDIT
4025 Debrecen
Adress: Széchenyi u. 124
124-1263-2-03

Szakmai követelményekre tett ajánlat		
	Ajánlattevő megajánlása	Előírt igazolási mód
1. pont - A Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál betöltött szakmai tisztségek, pozíciók bemutatása (kérjük valamennyi betöltött tisztséget, pozíciót felsorolni)	A könyvvizsgálók nem töltönek be pozíciókat, tisztségeket a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál.	A könyvvizsgálók és a Kamaránál betöltött tisztségek, pozíciók pontos megnevezése.
2. Víz/közmű ágazatban szerzett vagyongazdálkodási tapasztalatok (tapasztalatok száma)	Beszámoló könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kiadása a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint az alábbi társaságoknál: Nyírségyvíz Zrt. (2021. július - jelenleg is), Debreceni Vízmű Zrt. (2024. július - jelenleg is)	Tapasztalatok bemutatása olyan részletességgel, hogy abból a szempontnak való megfelelés kétséget kizáróan megállapítható legyen. (Nyilatkozattétel)
3. pont - Szervezeti felépítés, tevékenységi-szolgáltatási szerkezet, valamint az azokhoz kapcsolódó kapacitások bemutatása - külön szakmai tanácsadói és könyvvizsgálói szervezeti felosztásban működik és szervezeti ágaként legalább öt fő tevékenykedik (igen/nem)	Nem.	Ajánlattevő szervezeti felépítésének bemutatása.
4. pont - A könyvvizsgálói tevékenységgel kapcsolatos szakmai felelősségbiztosítási háttér - az ajánlati felhívásban írtakhoz képest, a 200M HUF éves kárértéken felül, mekkora éves kárértékű, könyvvizsgálatra vonatkozó szakmai felelősségbiztosítással rendelkezik (csak a többlet értéket kérjük beírni millió HUF értékben)	Társaságunk 200.000.000 HUF kárértékű könyvvizsgálói szakmai felelősségbiztosítással rendelkezik.	Az ajánlattevő biztosítási brókerének/alkusának igazolása az érvényes szakmai felelősségbiztosítás összegéről, vagy az érvényes szakmai felelősségbiztosítási kötvény másolata.
5. pont - A nemzetközi könyvvizsgálói és/vagy adótanácsadási hálózati tagság bemutatása - Ajánlattevő melyik nemzetközi könyvvizsgálói hálózatnak és melyik nemzetközi adótanácsadási hálózatnak aktív tagja? (Valamennyi nemzetközi hálózati tagságot az említett két kategóriában kérjük megjelölni.)	Nemzetközi hálózati tagsággal nem rendelkezünk.	A nemzetközi hálózat(ok) pontos bemutatása forrásmegjelöléssel.
6. - A könyvvizsgálói munka erőforrás felhasználása és ütemezése - az évközi, előkészítő, kockázatelemző könyvvizsgálat, továbbá az év végi komplex könyvvizsgálat meddig tart és hány fő vesz részt egyidejűleg a könyvvizsgálói munkacsoportban? (kérjük megjelölni a könyvvizsgálat tervezett időtartamát munkanapban és a munkacsoport tervezett létszámát)	Könyvvizsgálói munka ütemezés helyszíni munkavégzéssel: • Évközi, előkészítő, kockázatelemző könyvvizsgálat: 10 munkanap, 4 fő • Év végi komplex könyvvizsgálat: 10 munkanap, 4 fő	A 2026. évi éves beszámoló könyvvizsgálói ütemtervének és emberi erőforrás kapacitásának bemutatása.
7. pont - Az ajánlatkérő és/vagy tulajdonosi igények folyamatos követése elvárt, a Tulajdonos és a Társaság által felvetett kérdések hatékony tisztázási módszerének bemutatása - Ajánlattevő biztosítja az év közbeni folyamatos szakmai rendelkezésre állást? (igen/nem) Legfeljebb hány munkanapos válaszadási illetve konzultációs lehetőséggel? (kérjük a munkanapok számát megadni) Vállalja-e a hatósági, minisztériumi állásfoglalás-kérések elkészítését? (igen/nem)	Az év közbeni folyamatos szakmai rendelkezésre állást biztosítjuk legfeljebb 3 munkanapon belül a válaszadást és a konzultációs lehetőséget is biztosítjuk. Vállaljuk hatósági, minisztériumi állásfoglalás-kérések elkészítését.	Rendelkezésre állás munkanapban megadva. Nyilatkozattétel.

Kelt: Debrecen, 2026. 05. 04.

Ajánlattevő / közös ajánlattevőket képviselő aláírása

	Szakmai követelményekre tett ajánlat Ajánlattevő megajánlása	Előírt igazolási mód
2. Víziközmű ágazatban szerzett vagyongazdálkodási tapasztalatok (tapasztalatok száma)	Vagyongazdálkodásban működő víziközmű társaságnál végzett éves beszámoló könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kiadása a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint Debreceni Vízmű Zrt.: • 2024. június 30 – 2025. május 31. 2024. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2024. évi mérlegösszeg: 38 097 834 E Ft • 2025. június 01 – 2026. április 10. 2025. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2025. évi mérlegösszeg: 38 905 694 E Ft Nyírségtó Zrt.: • 2021. július 01 – 2022. május 31. 2021. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2024. évi mérlegösszeg: 26 994 981 E Ft • 2022. június 01 – 2023. május 31. 2022. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2025. évi mérlegösszeg: 20 459 787 E Ft • 2023. június 01 – 2024. május 31. 2023. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2024. évi mérlegösszeg: 20 089 594 E Ft • 2024. június 01 – 2025. május 31. 2024. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2025. évi mérlegösszeg: 25 740 069 E Ft • 2025. június 01 – 2026. április 21. 2025. üzleti évre vonatkozó, éves beszámoló könyvvizsgálóra vonatkozó jelentés kiadása 2025. évi mérlegösszeg: 26 950 781 E Ft	Tapasztalatok bemutatása olyan részletességgel, hogy abból a szempontnak való megfelelés kétséget kizáróan megállapítható legyen. (Nyilatkozattétel)

Kelt: Debrecen, 2026. 05. 12.

Ajánlattevő / közös ajánlattevők képviselő társaság aláírása

ST-AUDIT ZRT.
4025 Debrecen
Szerdahelyi u. 1-1
Adószám: 12476803-2-09

