KÖNYVVIZSGÁLATI SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Jegyzői nyilvántartás-analitika
2019 JAN 02.
Szám: ..... db mell.
Előzmény: Utószám: Előadó:
2019 JAN 02.

Fót Város Önkormányzata
Székhely: 2151 Fót, Vörösmarty tér 1.
Adószám: 15731096-2-13
Képviseli: Bartos Sándor polgármester
mint megbízó (a továbbiakban: Önkormányzat, vagy Megbízó),

másrészről

GY & GY Perfekt Audit Kft.
Székhely: 3800 Szikszó, Hunyadi út 40.
Cégbejegyzési száma: 05-09-006124
Adószám: 11580513-2-05
Számlavezető pénzügyi intézmény: ERSTE BANK Zrt.
Fizetési számlaszám: 11600006-00000000-77820727
Képviseli: Győrffi Dezső ügyvezető igazgató
mint megbízott (a továbbiakban Megbízott, együttesen Felek)
között a következő feltételek szerint:

1.A szerződés tárgya

1.1. Megbízó Fót Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 328/2018. (X. 24.) határozatával módosított 281/2018. (IX.26.) határozata szerint megbízza Megbízottat Fót Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. október 1. napjától, 2018. évi beszámoló, zárszámadás elfogadásáig terjedő időszakra.
Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) a számvitelről szóló 2000. évi C. (továbbiakban: Szt.) valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerinti feladatok és teendők ellátása, ezen belül különösen:

- az éves beszámoló felülvizsgálata (költségvetési jelentés, maradvány kimutatás, mérleg, eredmény-kimutatás kiegészítő melléklet) az önkormányzat, vagyoni helyzetének vizsgálata),
- az éves költségvetés és a zárszámadási rendelettervezet véleményezése,
- az éves adókivetési tervezet előzetes véleményezése az éves költségvetés egyensúlya szempontjából,
- annak megállapítása, hogy az önkormányzat által összeállított beszámoló, zárszámadás a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, valamint megbízható és valós képet ad-e a vagyoni és pénzügyi helyzetről, az önkormányzati működés eredményeiről,

A feladat nem tartalmazza a különféle járulékok, adók, bevallások auditálását.

Az éves költségvetési beszámolóról könyvvizsgálói jelentés készítése és a beszámoló könyvvizsgálói záradékkal való ellátása.

1.2. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végzi feladatát.

1.3 Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult az Önkormányzat könyvvizsgálatának elvégzésére. A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Győrffi Dezső (kamarai nyilvántartási szám: 001731, költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 000299).

1.4 A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – kijelölt helyettes kamarai tag könyvvizsgáló: Győrffi György (kamarai nyilvántartási szám: 006909, költségvetési minősítésű bejegyzés: KM 001968).

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti éves költségvetési beszámolóért (költségvetési jelentés, maradvány kimutatás, mérleg, eredmény-kimutatás kiegészítő melléklet) Ez a felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

2.2. Az Önkormányzat a beszámolóval, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére. Megbízó a könyvvizsgálót e tisztségével összefüggésben nem utasíthatja.

2.3. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén az Önkormányzat vezetői és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.

2.4. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.

2.5. Az állandó Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Könyvvizsgáló elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:

- az Önkormányzat belső szabályozottsága

- összhang az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója és a kialakított számviteli nyilvántartásai között
- az éves költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése
- a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a beszámolóval
- fordulónap utáni események

2.6. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzatot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves költségvetési beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves költségvetési beszámolóban.

2.7. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói vélemény (záradék) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes minden hibától.

2.8. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó felel. A Könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy az Önkormányzat által benyújtott éves költségvetési beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

2.9. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az éves költségvetési beszámolótól. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámolótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.10. *A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény* (továbbiakban: Pmt.) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor az Önkormányzat, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során a Könyvvizsgáló a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviseleti jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl, a Pmt.-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról - a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy az Önkormányzatra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Könyvvizsgálónak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. Az Önkormányzat a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár az Önkormányzat, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

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

3. A megbízás díja

3.1. Az 1.1. pontban leírt könyvvizsgálói tevékenység elvégzéséért járó díj 285.715 Ft/hó, amely összeg nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adót.

3.2. Megbízott havonta a tárgyhó 10. napját követően jogosult számlát kiállítani Megbízó részére.

3.3. Az Önkormányzat a fizetést ERSTE BANK-nál vezetett 11600006- 00000000-77820727 számú bankszámlára teljesíti.

3.4. Fizetési határidő a számla kibocsátását követő 8. napon esedékes.

3.5. Amennyiben az Önkormányzat késedelme, vagy más az Önkormányzatnak felróható okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem végezhetők el, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését. Ilyen esetben a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. Felmondás, jogvita

4.1 A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért *a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény* (a továbbiakban: Ptk.) VI. könyvében meghatározott rendelkezések szerint felelnek, azzal, hogy a Könyvvizsgáló kártérítési felelőssége maximum egy évi szolgáltatási díj értékben kerül meghatározásra.

4.2 A szerződést felmondani csak megfelelő okból lehet és mindig meg kell indokolni. A beszámolóval vagy a könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet

vagy a Könyvvizsgáló felmondja a szerződést, a Könyvvizsgálót időarányos díjazás illeti meg.

4.3 Megbízó felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem Megbízott szerződésszegése miatt kerül sor, Könyvvizsgáló a felmondás időpontjáig járó arányos díjazásra tarthat igényt.

5. Szerződésszegés, elállás

5.1. A Megbízó szerződéses kötelezettségek késedelmes teljesítése esetén a Ptk. szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni. Megbízott a késedelmes teljesítése esetén késedelmi kötbért köteles fizetni, melynek mértéke a nettó megbízási díj 0,1 %-a per nap, maximuma a nettó megbízási díj 20 %-a. Amennyiben Megbízó kénytelen a jelen szerződést felmondani, vagy attól elállni, a Megbízott meghiúsulási kötbért köteles fizetni, melynek mértéke a nettó megbízási díj 50 %-a. Megbízó a kötbért meghaladó kárát jogosult érvényesíteni.

6. A jelentések megírásához használt nyelv

6.1. Az éves költségvetési beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

7. Adatvédelemre és titoktartásra vonatkozó rendelkezések

7.1. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység[1] teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére[2] alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

7.2. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban[3] foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Könyvvizsgáló az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen

a. *az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről* (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR), valamint

b. *az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek* (a továbbiakban: Infotv.), továbbá

az ezeken alapuló *belső adatkezelési rendjének* betartásával végzi.

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

---

[1] 1.1. pont

[2] GDPR 6. cikk (1) bekezdés f) pont

[3] 1.2. pont

8. Egyéb rendelkezések

8.1 A fenti feltételeket mindkét fél értelmezte, és mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakra, illetve beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.

8.2 A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Ptk., a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a Pmt., a GDPR, az Infotv., valamint a Kkt. előírásai az irányadók.

8.3 Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, az Önkormányzat 2018. év december. hó 31. napjával végződő költségvetési évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló, zárszámadás elfogadásának időpontjáig tart. Idegen nyelven (is) készült szerződés, jelentés esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

Fót, 2018. október 25.

Könyvvizsgáló cég nevében:Önkormányzat nevében:

„GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3600 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580313-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

.....
Győrffi Dezső
ügyvezető igazgató
Gy & Gy Perfekt Audit Kft.
képviseletében
Megbízott

Fót Város Önkormányzata Pest Megye

2018 DEC 11

.....
BartosSándor
polgármester
Fót Város Önkormányzata
képviseletében
Megbízó

.....
pénzügyi ellenjegyző
Fót, 2018. ~~október 25.~~ december, 10.

Fót Város Önkormányzata Pest Megye Jegyzője

2018 DEC 17

Mellékletek: *1. számú melléklet*: érdekmérlegelési teszt

2. számú melléklet: adatkezelési tájékoztató

1. számú melléklet

Érdekmérlegelési teszt
a szerződéses kapcsolattartók, valamint a szerződésben aláíró félként nem szereplő természetes személyek adataira vonatkozóan

Adatkezelés tárgya:	A Kkt. 45. § szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozó szerződésben (a továbbiakban: szerződés) foglalt kapcsolattartó személyek, valamint a szerződésben aláíró félként nem szereplő természetes személyek (továbbiakban együtt: érintettek) egyes személyes adatainak kezelése.
Jogos érdek jogalap:	A vállalkozás a GDPR 6. cikkében foglaltak megvizsgálását követően arra jutott, hogy az érintettek adatai kezelésének jogszerűsége a GDPR 6. cikk (1) f) pontja szerint az adatkezelő jogos érdekére alapítható.
Kezelendő személyes adatok:	Az érintett neve, munkahelyi telefonszáma és munkahelyi e-mail címe. A személyes adatokat a szerződést adatkezelő ügyfeleként aláíró személy bocsátja rendelkezésre.
Adatkezelés célja:	A szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges kapcsolattartás.
Jogos érdek:	A vállalkozás által a szerződésben foglaltak hatékony teljesítésének elősegítése.
Érintett jogai, amelyek sérülhetnek:	Névviseléshez fűződő jog; természetes személy azonosíthatósága egyéb adatok alapján
Érdekmérlegelés:	A vállalkozás érdeke a tevékenységének minél hatékonyabb ellátása, annak elérésére, hogy a szerződésben vállalt kötelezettségei szakmai teljesítésére tudjon megfelelő időt fordítani. A szerződés teljesítéséhez kapcsolódó adminisztratív feladatok, igények (például dokumentumok beszerzése) úgy tudnak a lehető leghatékonyabban megvalósulni, kielégülni, hogy a vállalkozás ügyfelénél alkalmazott, az ezen feladatokért felelős, azok ellátására kompetens személlyel folyik a kapcsolattartás. Az érintettel a vállalkozásnak releváns és megfelelő kapcsolata áll fenn, hiszen az érintett az adatkezelő ügyfele alkalmazásában áll.
Garanciák:	A vállalkozás kizárólag a szerződésben foglaltak teljesítése érdekében kezeli az érintett adatait. A szerződésben foglalt titoktartási rendelkezések is kötik a vállalkozást. A vállalkozásnál szigorú belső adatkezelési eljárásrend van hatályban, az adatokhoz kizárólag arra jogosultak férnek hozzá; az adatok nem kerülnek továbbításra.
Összegzés:	A vállalkozás a fentiek alapján úgy ítéli meg, hogy megállapítható a jogos érdeke az érintettek adatainak kezelésére, a jogos érdeket nem írják felül az egyén jogai és szabadságjogai.

Szikszó, 2018 október 25.

„GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/566-271 Fax: 46/566-270

Győrffi Dezső
ügyvezető

2. számú melléklet

ADATKEZELÉSI TÁJÉKOZTATÓ
a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységhez

Adatkezelő neve:	„GY & GY" Perfekt Audit Kft.
Adatkezelő címe:	3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adatkezelő telefonja:	+36 46 596 271
Adatkezelő e-mailje:	gyorffi.gyorgy@gyesgy.hu
Adatkezelő képviselője:	Győrffi Dezső, Győrffi György
Adatkezelés célja:	Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása, üzleti kapcsolattartás
Adatkezelés jogalapja:	Könyvvizsgálói szerződés, jogszabályi kötelezettség, jogos érdek
Adatvédelmi tisztségviselő:	-
Személyes adatok tárolásának időtartama:	Jogszabály szerinti 8 év
Személyes adatok címzettjei: ellátó	Az Önkormányzat ügyfélkiszolgálással kapcsolatos feladatokat munkavállalói

TÁJÉKOZTATÁS AZ ÉRINTETT JOGAIRÓL

Joga van kérelmezni az adatkezelőtől a rá vonatkozó személyes adatokhoz való hozzáférést, azok helyesbítését, törlését vagy kezelésének korlátozását, és tiltakozhat az ilyen személyes adatok kezelése ellen, valamint joga van az adathordozhatósághoz.

Joga van a hozzájárulása bármely időpontban történő visszavonásához, amely nem érinti a visszavonás előtti a hozzájárulás alapján végrehajtott adatkezelés jogszerűségét.

Jogorvoslati lehetőséggel, panasszal a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóságnál lehet élni:
Név: Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság Székhely: 1024 Budapest, Szilágyi Erzsébet fasor 22/C. Honlap: http://www.naih.hu

A szerződésben foglalt kapcsolattartó személyek, valamint a szerződésben aláíró félként nem szereplő természetes személyek (továbbiakban együtt: érintettek) egyes személyes adatai (érintett neve, munkahelyi telefonszáma és munkahelyi e-mail címe) kezelésének jogszerűsége a GDPR 6. cikk (1) f) pontja szerint az adatkezelő jogos érdekére – a vállalkozás által a szerződésben foglaltak hatékony teljesítésének elősegítésére - alapítható.

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) az adatkezelőnek ügyfél-átvilágítási

kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor az Önkormányzat, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, melynek során az adatkezelő a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviseleti jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőeken túl, a Pm.t-ben foglaltak alapján a Könyvvizsgáló az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról - a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

Az Adatkezelő a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy az Önkormányzatra és az üzleti kapcsolatra vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Könyvvizsgáló köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során az adatkezelőnek kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételten elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. Az Önkormányzat a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár az Önkormányzat, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

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

ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont b) pontja szerinti gazdálkodó szervezetek részére

Alulírott Győrffi Dezső mint a „Gy & Gy Perfekt Audit Kft. 3800 Szikszó, Hunyadi utca 40. székhely) 05-09-006124 (cégjegyzékszám11580513-2-05 (adószám) cégjegyzésre jogosult képviselője, ezennel büntetőjogi felelősségem tudatában

nyilatkozom, hogy az általam képviselt

Gy & Gy Perfekt Audit Kft. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (l) bekezdés 1. pont b) pontja[1] alapján **átlátható szervezetnek minősül.**

Nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

a) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

b) adóilletősége Magyrországban található, amely
[a megfelelő aláhúzandó],
- az Európai Unió tagállamában,
- az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban,
- a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában,
- olyan államban, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van.

c) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak[2],

---

[1] A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdésének 1. pontja szerint
1. *átlátható szervezet:*
a) az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,
b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:
ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,
bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,
bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,
bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a *ba), bb)* és *bc)* alpont szerinti feltételek fennállnak;
c) az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:
ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,
cb) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,
cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van;

[2] A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontja szerint
11. ellenőrzött külföldi társaság:
a) a belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, amely tekintetében az adózó (önmagában vagy kapcsolt vállalkozásaival együttesen)

d) az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az a), b) és c) pont szerinti feltételek fennállnak.

---

aa) a szavazati jogok 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
ab) a jegyzett tőkéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy
ac) adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,
abban az üzleti évében, amelyben a külföldi személy által ténylegesen megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a székhelye szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi személy által megfizetett társasági adónak megfelelő adót, valamint
b) a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye abban az adóévében, amelyben a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a telephely szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adót,azzal, hogy
c) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy, illetve a külföldi telephely, ha egyértelműen megállapítható, hogy megfelelő személyzettel, felszereltséggel, eszközállománnyal és helyiséggel rendelkezik, amelynek révén érdemi gazdasági tevékenységet folytat,
d) a *c)* alpont alkalmazásakor – figyelemmel az *e)–f)* alpontban foglaltakra is – minden esetben úgy kell tekinteni, hogy a külföldi személy, illetve a külföldi telephely érdemi gazdasági tevékenységet folytat, ha az általa saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottakkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevétele eléri összes bevétele legalább 50 százalékát,
e) a *d)* alpont szerinti arány megállapításakor a külföldi személy, illetve a külföldi telephely bevételei mellett számításba kell venni a külföldi személy székhelye, illetve a külföldi telephely fekvése szerinti államban székhellyel rendelkező valamennyi kapcsolt vállalkozása összes bevételét, valamint a saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottakkal folytatott termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevételét is,
f) a *d)–e)* alpont alkalmazásakor befektetői tevékenységnek minősül a tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése, tartása és elidegenítése, valamint a külföldi személy székhelye, illetve a külföldi telephely fekvése szerinti államban az értékpapírokra, befektetési szolgáltatásokra vonatkozó jogszabályok által szabályozott, illetve a pénzügyi szolgáltatási, befektetési szolgáltatási tevékenység felügyeletét ellátó hatóság által felügyelt, illetve engedélyezett alap, társaság vagy egyéb szervezet, továbbá az említett állam illetékes hatóságának engedélyével rendelkező alapkezelő által kezelt, ugyanazon országban alapított vagy bejegyzett alap, társaság vagy egyéb szervezet befektetése, illetve tevékenysége,
g) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy (ideértve a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelyét is) abban az üzleti évében, amelynek minden napján van egy benne legalább 25 százalékos részesedéssel rendelkező olyan tagja, részvényese, amely, vagy amelynek kapcsolt vállalkozása az üzleti év első napján már legalább öt éve elismert tőzsdén jegyzett,
h) az e rendelkezésben foglaltakat az adózó köteles bizonyítani,
i) az *a)* alpontban foglalt részesedés fennállását akkor kell teljesítettnek tekinteni, ha az adózó adóévének a többségében fennáll;

I. Nyilatkozat a gazdálkodó szervezet tényleges tulajdonosairól

Az általam képviselt szervezetnek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja alapján a következő természetes személy(ek) a tényleges tulajdonosa(i)[3]:

Sorsz.	Családi és utóneve	Születési családi és utóneve	Születési helye és ideje	Anyja születési családi és utóneve	Tulajdoni hányada, befolyásának és szavazati jogának mértéke (%)
1.	Győrffi Dezső	Győrffi Dezső	Szikszó, 1951. 03.18.	Klinga Erzsébet	60
2.	Győrffi György	Győrffi György	Szikszó, 1974. 08.25.	Tamás Erzsébet	40

II. Nyilatkozat a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró szervezetekről és azok tényleges tulajdonosairól

[3] A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja szerint:

38. *tényleges tulajdonos*:

a) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy – a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:2. § (4) bekezdésében meghatározott módon – közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet felett, ha a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet nem a szabályozott piacon jegyzett társaság, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azzal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak,

b) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben – a Ptk. 8:2. § (2) bekezdésében meghatározott – meghatározó befolyással rendelkezik,

c) az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyletet végrehajtanak, vagy aki egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a természetes személy ügyfél tevékenysége felett,

d) alapítványok esetében az a természetes személy,

da) aki az alapítvány vagyona legalább huszonöt százalékának a kedvezményezettje, ha a leendő kedvezményezetteket már meghatározták,

db) akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezetteket még nem határozták meg, vagy

dc) aki tagja az alapítvány kezelő szervének, vagy meghatározó befolyást gyakorol az alapítvány vagyonának legalább huszonöt százaléka felett, illetve az alapítvány képviseletében eljár,

e) bizalmi vagyonkezelési szerződés esetében

ea) a vagyonrendelő, valamint annak *a)* vagy *b)* pont szerinti tényleges tulajdonosa,

eb) a vagyonkezelő, valamint annak *a)* vagy *b)* pont szerinti tényleges tulajdonosa,

ec) a kedvezményezett vagy a kedvezményezettek csoportja, valamint annak *a)* vagy *b)* pont szerinti tényleges tulajdonosa, továbbá

ed) az a természetes személy, aki a kezelt vagyon felett egyéb módon ellenőrzést, irányítást gyakorol, továbbá

f) az *a)* és *b)* pontban meghatározott természetes személy hiányában a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vezető tisztségviselője;

Az általam képviselt szervezetben a közvetlenül vagy közvetve több mint 25%-os tulajdoni részesedéssel, befolyással vagy szavazati joggal rendelkező jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, és azok tényleges tulajdonosainak adatai az alábbiak:

Sorsz.	A szervezet			A szervezet tényleges tulajdonosainak				
	Neve	Tulajdoni hányadának, befolyásának és szavazati jogának mértéke (%)	Adóilletősége	Családi és utóneve	Születési családi és utóneve	Születési helye és ideje	Anyja születési családi és utóneve	Tulajdoni hányada, befolyásának és szavazati jogának mértéke (%)
---	-----	-----	----	-----	-------	---	-----	-----

Tudomásul veszem, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. Tudomásul veszem, hogy **Fót Város Önkormányzata** az átláthatósági feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. § szerint jogosult az általam képviselt szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kezdeményezettről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni.

Tudomásul veszem, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 50. § (1a) bekezdése alapján köteles vagyok a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul tájékoztatni a **Fót Város Önkormányzatát**. Tudomásul veszem, hogy a valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött visszterhes szerződést **Fót Város Önkormányzata**, mint kötelezettségvállaló felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll.

Kijelentem, hogy az általam képviselt szervezet alapító (létesítő) okirata, illetve külön jogszabály szerinti nyilvántartásba vételt igazoló okirata alapján jogosult vagyok a szervezet képviseletére (és cégjegyzésére).

Szikszó, 2018. október 25.

„GY & GY" PERFEKT AUDIT KFT
3600 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580613-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

.....
cégszerű aláírás