




NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

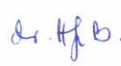
ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE
KÖZBESZERZÉSI BIZOTTSÁGÁNAK
2026. április 23-i ülésére

Napirend címe: **Javaslat pályázat kiírására az önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátására**

Készítette: Horváth Edit beszerzési ügyintéző 
Városfejlesztési Osztály
Vagyongazdálkodási és Városüzemeltetési Csoport

Ellenőrizte: Gyuranecz Noémi csoportvezető 
Vagyongazdálkodási és Városüzemeltetési Csoport

Dr. Hegedüs-Juhász Bernadett jogtanácsos 
Jogi Csoport

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel
Kunics György osztályvezetővel 
Tárnok Ferenc osztályvezetővel
Dr. Farkas Roland csoportvezetővel, vezető jogtanácsossal 

Melléklet: pályázati felhívás

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése a 34/2026.(III.19.) számú határozatával az alábbiakról döntött:

„Javaslat pályázat kiírására az önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátására

34/2026.(III.19.) számú határozat

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése egyetért azzal, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pályázatot írjon ki az önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátására 2026. július 1-től 2029. június 30-ig terjedő időszakra. Felkéri a polgármestert, hogy a fentiek érdekében a vállalkozásba adáshoz szükséges eljárást a Beszerzési Szabályzat rendelkezéseinek figyelembevételével folytassa le. A feladat elvégzéséhez szükséges forrás Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésében az önkormányzat dologi kiadásai között rendelkezésre áll, valamint a további években szükséges fedezetet a mindenkori éves költségvetésében szerepelteti.

Határidő:

- **A feladat vállalkozásba adására: 2026. június 30.**
- **A forrás biztosítására: 2027., 2028., 2029. évi költségvetési rendeletek elfogadása**

Felelős: Horváth Jácint polgármester

(Operatív felelős: Tárnok Ferenc osztályvezető, Kunics György osztályvezető)”

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 12/2025. (I. 30.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott Beszerzési Szabályzata (továbbiakban: Beszerzési Szabályzat) alapján a vállalkozásba adással kapcsolatos döntéseket a Közbeszerzési Bizottságnak kell meghoznia.

A Beszerzési szabályzat II. fejezet 5. pontja értelmében az ajánlatkérés során a Közbeszerzési Bizottság dönt:

- **az ajánlattételre felkért személyekről, szervezetekről,**
- **az ajánlatkérési dokumentáció elfogadásáról,**
- az összes eljárási cselekményről,
- az eljárás lezárásáról (eredménytelenségről vagy a nyertes személyéről) az érintett szakosztály vezetőjének javaslata alapján,
- a kivételes szabály alkalmazásáról.

A fentiek alapján javaslom, hogy az önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátása tekintetében az **1. számú mellékletként** csatolt pályázati felhívás az alábbi vállalkozások részére kerüljön kiküldésre:

1. Szita és Társai Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1. 4. em. 1. ajtó

Szita László ügyvezető

Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Adószám: 13167297-2-14

2. Bercsik Mária egyéni vállalkozó

1039 Budapest, Juhász Gy. utca 46. 3. em. 10. ajtó

Nyilvántartási szám: 5526796

Adószám: 50634091-2-41

- 3. Mikle és Társai Kft.**
7400 Kaposvár, Léva u. 14.
Mikle Vilmosné ügyvezető
Cégjegyzékszám: 14-09-304528
Adószám: 12631038-1-14

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az alábbiakban előterjesztett határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Közbeszerzési Bizottsága

1. dönt arról, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálói feladatainak ellátására az önkormányzat az alábbi vállalkozásoktól kérjen ajánlatot.
 - Szita és Társai Kft. (7400 Kaposvár, Kereszt u. 1. 4. em. 1. ajtó)
 - Bercsik Mária egyéni vállalkozó (1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3. em. 10. ajtó)
 - Mikle és Társai Kft. (7400 Kaposvár, Léva u. 14.)
2. jóváhagyja az önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátására irányuló, az előterjesztés mellékletét képező pályázati felhívást.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Határidő: 2026. április 27. (ajánlati felhívás kiküldésére)

Felelős: Horváth Jácint polgármester

(Operatív felelős: Tárnok Ferenc osztályvezető)

Nagykanizsa, 2026. ÁPR 22.



Horváth Jácint
polgármester





NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

Ügyiratszám: NK/14/301-.../2026.

Ügyintéző: Horváth Edit

Tárgy: Pályázati felhívás

Tisztelt Cím!

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata árajánlatot kér a **„Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálói feladatai ellátása”** tárgyban az alábbiak szerint.
2. **Az ajánlatkérő neve, címe, telefonszáma:**
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata
Képviseli: Horváth Jácint polgármester
8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.
Tel.: +36-20-849-2300
A pályázattal kapcsolatos felvilágosítást Petrényi Anett csoportvezető ad (telefon: +36-20-404-4884, petrenyi.anett@nagykanizsa.hu).
3. **A beszerzés tárgya:**
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálói feladatainak ellátása.
4. **A szerződés meghatározása:**
Mebízási szerződés könyvvizsgálói feladatok ellátására
5. **A megbízás időtartama:**
2026. július 1-től 2029. június 30-ig
6. **A teljesítés helye:**
A megbízott személyes megjelenésével együtt járó kötelezettség esetén a megbízó székhelye, vagy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának telephelye, illetve az önkormányzat közgyűlésének egyéb helyszíne.
7. **Az ellenszolgáltatás teljesítése:**
Havi számlázás alapján, 30 napos fizetési határidővel.
8. **Vonatkozó jogszabályok:**
 - Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 12/2025. (I.30.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott Beszerzési Szabályzata,
 - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény,
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
 - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
9. **Alkalmassági követelmények:**
 - ajánlattevőnek nem lehet köztartozása, valamint helyi adó tartozása;

- ajánlattevő nem állhat végrehajtás vagy felszámolás alatt;
- rendelkezik az ajánlatkérés tárgyával kapcsolatos, és az ajánlatkérés értékéhez igazodó referenciával;
- vele szemben jogszabály szerinti összeférhetlenség nem áll fenn.

Az ajánlattevő gazdálkodó szervezet (gazdasági társaság vagy egyéni vállalkozás) esetén:

- kamarai könyvvizsgálói felelősségbiztosítás;
- könyvvizsgálói kamarai nyilvántartásba vétel, illetve tagság igazolása (mind a gazdálkodó szervezet, mind a könyvvizsgálói tevékenységet végző természetes személy tekintetében);
- önkormányzati könyvvizsgálói jogosultság (kölségvetési minősítés) igazolása.

10. Az ajánlatok bírálata:

Ajánlatkérő a legalacsonyabb vállalási díj alapján dönt. A kiírónak joga van a pályázatot a szerződéskötésig indokolás nélkül eredménytelennek nyilvánítani.

Az eljárásra Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendjére vonatkozó 12/2025. (I.30.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott Beszerzési Szabályzata alapján kerül sor, így az ajánlattevőket a közbeszerzési törvény szerinti jogorvoslat nem illeti meg.

11. Az ajánlatok összeállításának tartalmi követelményei, az ajánlat dokumentálása, részletezése:

a. Felolvasó lap: a mellékletben részletezett tartalommal.

b. Kisérőlevél:

- mely aláírással / cégszerű aláírással ellátott levél, tartalmazza a beadott dokumentumok listáját. Ezen kívül tartalmaznia kell az ajánlattevő pontos nevét, székhelyét, nyilvántartási számát/cégjegyzékszámát, adószámát, telefonszámát, elektronikus elérhetőségét, valamint a kapcsolattartásra kijelölt személy nevét és telefonszámát, és minden egyéb ajánlattevői közleményt.

c. Információk és nyilatkozatok:

- Elfogadási nyilatkozat: nyilatkozat arról, hogy az ajánlattevő az ajánlattételi felhívásban megfogalmazott feltételeket elfogadja,
- Érvényességi nyilatkozat: nyilatkozat az ajánlat érvényességi idejéről,
- Nyilatkozat helyi adótartozás-mentességről
- 30 napnál nem régebbi Nemzeti Adó- és Vámhivatali igazolás köztartozás-mentességről vagy nyilatkozat arról, hogy az ajánlattevő szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisában,
- Gazdasági társaság esetében nyilatkozat arról, hogy az ajánlattevő nem áll végrehajtás vagy felszámolás alatt,
- Nyilatkozatok az alkalmassági követelményekről,
- A beszerzés tárgyával kapcsolatos, a beszerzés értékéhez igazodó referencia
- Bármilyen más információ, amelyet az ajánlattevő fontosnak vél.
- Jogi személy ajánlattevő esetén a pályázati felhívás mellékletét képező minta szerinti nyilatkozat arról, hogy az ajánlattevő a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átlátható szervezetnek minősül. (Átláthatósági nyilatkozat)

Ajánlatkérő a nyilatkozatok valódiságát minden esetben ellenőrzi.

d. Egyéb dokumentumok:

- szakmai önéletrajz;
- munkaprogram tervezet a feladat ellátására;
- nyilatkozat, hogy összeférhetetlenség nem áll fenn;
- ajánlattevő gazdasági társaság esetében a tényleges könyvvizsgálatot végző természetes személyek megjelölése;
- felelősségbiztosítás igazolása (felelősségbiztosítási kötvény másolata kamarai könyvvizsgálók felelősségbiztosításáról)
- könyvvizsgálói jogosultságot igazoló dokumentumok (könyvvizsgálói igazolvány másolata, igazolás a Magyar Könyvvizsgálói Kamarai tagságról, igazolás a költségvetési minősítésről)

12. Formai követelmények:

- Az ajánlatok példányszáma: 1 pld.
- Az ajánlatokat kitörölhetetlen módon kell megírni és cégszerűen, vagy olyan személyeknek kell aláírni, akik kellő meghatalmazással rendelkeznek ahhoz, hogy az ajánlattevő nevében kötelezettséget vállaljanak.
- Az ajánlat minden olyan oldalát, amelyen bejegyzést eszközöltek, vagy amelyen módosítást hajtottak végre, az ajánlatot aláíró személy, vagy személyek kézjegyével kell ellátni.
- A jogszabályokban és a kiírás egyéb pontjaiban előírt formai követelmények betartandók.

13. Ajánlati kondíciók részletezése:

A 5. pontban megjelölt időintervallumra könyvvizsgálói feladat ellátása vállalási díj megjelölésével, annak későbbi változtatási feltételei, fizetési feltételek.

14. A hiánypótlás lehetősége:

Az ajánlatkérő hiánypótlási lehetőséget biztosít.

15. Az ajánlattételi határidő: 2026. május 11. (hétfő) 11 óra 00 perc.

16. Az ajánlat benyújtásának helye és módja:

Polgármesteri Hivatal, Nagykanizsa, Erzsébet tér 7. I. emelet 5.

Az ajánlatokat sértetlen, zárt borítékban, jellegével ellátottan a megadott határidőig kell személyesen vagy postai úton beadni, úgy, hogy azok a benyújtás helyére az ajánlattételi határidőt megelőzően megérkezzenek.

Az e-mail-en érkezett ajánlatok nem érvényesek. A benyújtási határidőt követően érkezett ajánlatokat ajánlatkérő a bírálat során érdemi vizsgálat nélkül kizárja.

A borítékon kérjük feltüntetni:

„Címzett: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata,
8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7. I. emelet 5.

Jelige: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata könyvvizsgálói pályázata

A boríték 2026. május 11. (hétfő) 11 óra 00 perc időpont előtt nem bontható fel.”

17. Az ajánlat(ok) felbontása:

Helye: Polgármesteri Hivatal,
Nagykanizsa, Erzsébet tér 7. I. emelet 5.
Ideje: 2026. május 11. (hétfő) 11 óra 00 perc.

Az ajánlatok bontása nyilvános, azon az ajánlattevő és ajánlatkérő képviselői vehetnek részt.

18. Az ajánlatbontás során ismertetésre kerülő adatok:

(Ajánlattevőnek a „felolvasó lapon” kell megtennie.)

- Az ajánlattevő neve
- Az ajánlattevő székhelye
- Könyvvizsgálat vállalási díja

19. Az ajánlatok bontásakor ellenőrizendő érvényességi feltételek:

- az ajánlat határidőre került-e benyújtásra,
- jogosult-e az ajánlattevő a benyújtásra,
- az ajánlat érvényességének további vizsgálata az ajánlatok elbírálása során történik.

20. Tárgyalási lehetőség: az ajánlatkérő nem biztosít tárgyalási lehetőséget.

21. A szerződéskötés tervezett időpontja: 2026. június 30.

22. A felhívás feladásának, illetőleg megküldésének napja:

23. Ajánlatkérő a döntést követő 8 napon belül az ajánlattevőket postai úton értesíti.

24. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.) 41. § (6) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítésére vonatkozó feltételek:

- Ajánlattevő az átláthatóságra vonatkozó nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles az Ajánlatkérőt tájékoztatni.
- Ajánlattevő tudomásul veszi, hogy Ajánlatkérő az Áht. 41. § (6) bekezdése alapján nem köthet érvényesen visszterhes szerződést nem átlátható szervezettel, illetve a nem átlátható szervezettel létrejött szerződés alapján nem teljesíthet kifizetést.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 50. § (1a) bekezdése szerint Ajánlatkérő a valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött szerződést felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll.
- Ajánlattevő tudomásul veszi, hogy az Ajánlatkérő a fentiekben rögzített feltétel ellenőrzése céljából a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult az Ajánlattevő átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni.

25. Mellékletek:

- „Felolvasó lap” (minta)
- Átláthatósági nyilatkozat (minta)
- szerződés tervezet

Kérem, hogy a könyvvizsgáló feladatok ellátására ajánlatot adni, munkánkat segíteni szíveskedjen.

Nagykanizsa,

Tisztelettel:

Horváth Jácint
polgármester

FELOLVASÓ LAP

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata
könyvvizsgálói feladatai ellátására

Az ajánlat bontásakor ismertetésre kerülő adatok:

Az ajánlattevő neve:

Az ajánlattevő székhelye:

Könyvvizsgálói feladatok ellátásának betöltéséhez a megbízási díj összege:

Szolgáltatás megnevezése	1 hónap
Megbízási díj nettó összege (Ft)	

Dátum:

Cégszerű aláírás

ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. (Nvtv.) 3. § (1) bek. 1. b) pontjában meghatározott

BELFÖLDI VAGY KÜLFÖLDI JOGI SZEMÉLY, VAGY**JOGI SZEMÉLYISÉGGEL NEM RENDELKEZŐ GAZDÁLKODÓ SZERVEZET¹ RÉSZÉRE**

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 41. § (6) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítéséhez.

Alulírott

Név:
születéskori név:
anyja neve:
születési helye, ideje:

mint a

szervezet neve:
székhelye:
adószáma:
cégjegyzékszám / nyilvántartásba vételi száma:

törvényes képviselője – polgári és büntetőjogi felelősségem tudatában - úgy nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az Áht. 41. § (6) bekezdésében írtaknak megfelel, azaz a Nvtv. 3. § (1) bek. 1. b.) pontja alapján **átlátható szervezetnek minősül**, az alábbiak szerint:

Az általam képviselt szervezet olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő **együttes** feltételeknek:

a) tulajdonosi szerkezete a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.) szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyet jelen nyilatkozat **1. mellékletében** mutatok be teljeskörűen;

b) 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,

¹ Gazdálkodó szervezet: a polgári perrendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezet [Nvtv. 3. § 3a. pont]

[Pp. 7. § (1) bek. 6. pont: a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetség, a lakásszövetség, az európai szövetség, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalat magyarországi fióktelepe, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, emellett gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataiban az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány]

c) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, valamint külföldi illetőségű szervezet esetén vállalom, hogy a Tao. 4. § 11. h.) pontja szerinti adatokat külön nyilatkozatban mellékelem;

d) 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 az a), b) és c) alpont szerinti feltételek fennállnak, amelyeket a jelen nyilatkozat **2. mellékletében** mutatok be teljeskörűen.

Jelen nyilatkozat alapján tudomásul veszem, hogy

- a **nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződést** az Önkormányzat kártalanítás nélkül és azonnali hatállyal felmondhatja, ha a nemzeti vagyon hasznosításában részt vevő bármely – a hasznosítóval közvetlen vagy közvetett módon jogviszonyban álló harmadik fél – szervezet a nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés megkötését követően beállott körülmény folytán már nem minősül átlátható szervezetnek [Nvtv. 11. § (12) bek.];
- a kiadási előirányzatok terhére olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel nem köthető érvényesen **visszterhes szerződés**, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. [Áht. 41. § (6) bek.];
- a **valótlan tartalmú átláthatósági nyilatkozat** alapján kötött visszterhes szerződést az Önkormányzat felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll. [Ávr. 50. § (1a) bek.];
- az Önkormányzat az átláthatósági feltételeknek való megfelelés céljából a szerződésből eredő követelés elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult az általam képviselt szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott **adatokat kezelni**, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kedvezményezetttről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni. [Áht. 41. § (6) bek.];

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében bármilyen változás áll be, akkor a módosult adatokkal kiállított átláthatósági nyilatkozatot a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül megküldöm az Önkormányzat részére, vagy amennyiben az általam képviselt szervezet már nem minősül átláthatónak, úgy azt haladéktalanul bejelentem.

Kelt:.....

.....
cégszerű aláírás

Nyilatkozat a szervezet tényleges tulajdonosairól²

Ssz.	Név	Születési név	Születési hely	Születési ideje	Anyja neve	Tulajdoni hányad %	Befolyás, szavazati jog mértéke %
1.							
2.							
3.							

Kelt:.....

.....
cégszerű aláírás

² Tényleges tulajdonos [Pmt. 3. § 38. pont]:

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 százaléká felett, illetve az alapítvány képviselőjében eljár,

e) bizalmi vagyongazdálkodási szerződés esetében

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

eb) a vagyongazdálkodó, 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.

2. melléklet

Nyilatkozat az átláthatósági nyilatkozatot tevő szervezetben több mint 25%-os tulajdoni részesedéssel rendelkező szervezetekről, és azok tényleges tulajdonosairól

Ssz.	A szervezet				A szervezet tényleges tulajdonosainak						
	neve	tulajdoni hányadának mértéke %	befolyásának, szavazati jogának mértéke %	adóilletősége	neve	születési neve	születési helye	születési ideje	anyja neve	tulajdoni hányad %	befolyás, szavazati jog mértéke %
1.											
3.											
2.											

Kelt:.....

.....
cégszerű aláírás

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS (tervezet)
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata
könyvvizsgálói feladatai ellátására

Amely létrejött egyrészről **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata** (székhely: 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7., törzsszám: 734444, adószám: 15734446-2-20; statisztikai szám: 15734446-8411-321-20) képviselőjében Horváth Jácint polgármester, mint **Megbízó** (a továbbiakban: Önkormányzat),

másrészről (székhely:, adószám:, cégjegyzékszám/nyilvántartási száma:) képviselőjében, mint **Megbízott** (a továbbiakban: Könyvvizsgáló),

között az alulírott helyen és napon a következő feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya és tartalma

1.1. Az Önkormányzat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Közbeszerzési Bizottsága .../2026. (.....) számú döntése alapján megbízza a Könyvvizsgálót, a Könyvvizsgáló pedig elvállalja az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátását a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) alapján. Könyvvizsgáló szavatol azért, hogy könyvvizsgálati tevékenység végzésére jogosult.

1.2. A szerződés tárgya az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátása **2026. július 1. napjától 2029. június 30. napjáig** tartó időszakban, amely a következő feladatok elvégzését jelenti:

- a) az éves költségvetési beszámoló megbízhatóságának, valódiságának és a törvényes előírásokkal való összhangjának vizsgálata,
- b) az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatakor az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetének értékelése,
- c) a költségvetési és zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése,
- d) számviteli tanácsadás.

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásaival összhangban.

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. Az Önkormányzat felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar számviteli és egyéb vonatkozó előírások szerinti éves költségvetési beszámoló elkészítéséért, továbbá a költségvetési és zárszámadási rendelet-tervezet elkészítéséért.

2.2. A Könyvvizsgáló az Önkormányzat által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel, melyet 2 eredeti példányban ad át az Önkormányzat részére.

2.3. Az Önkormányzat a beszámolóval, pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt - a megfelelő időben - hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Könyvvizsgáló részére.

2.4. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén az Önkormányzat vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljeskörűek.

2.5. A Könyvvizsgáló kötelezettsége - jelen szerződés vonatkozásában - azt jelenteni, hogy véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint, hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a vélemény megalkotásához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- a) a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
- b) összhang az Önkormányzat éves költségvetési beszámoló és számviteli nyilvántartásai között,
- c) az éves költségvetési beszámoló megfelelése a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek, valamint
- d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
- e) az Önkormányzat belső szabályozottsága.

2.6. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége az Önkormányzat vezetését 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 az éves költségvetési beszámolóról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez).

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

2.8. Az Önkormányzat

- a) a Könyvvizsgálót a zárszámadást és költségvetést jóváhagyó Közgyűlésre, továbbá a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság üléseire meghívja, azok jegyzőkönyveit, határozatait tanulmányozás céljából szükség szerint átadja,
- b) időben informálja a Könyvvizsgálót a gazdálkodással kapcsolatos fontosabb döntésekről, azok előkészítéséről, véleményének kialakítása céljából,
- c) nem korlátozza a Könyvvizsgáló függetlenségét és nem tanúsít olyan magatartást, amely a Könyvvizsgálót a szerződésben foglaltakban korlátozhatja,
- d) tudomásul veszi, hogy az éves költségvetési beszámolót nem változtathatja meg a Könyvvizsgáló engedélye nélkül,
- e) a Könyvvizsgáló részére feladata ellátásához megfelelő munkakörülményeket biztosít.

2.9. A Könyvvizsgáló

- a) nyilatkozik arról, hogy a szerződés megkötésének nincs akadálya,
- b) a megismert adatokkal kapcsolatban titoktartásra köteles,
- c) köteles az Önkormányzatot folyamatosan tájékoztatni azokról a megállapításairól, amelyek a jelentés elkészítéséig, illetve a beszámoló hitelesítéséig kijavíthatók, módosíthatók,
- d) a vizsgálat eredményéről harmadik személy részére csak a megbízó írásos engedélyével adhat írásos vagy szóbeli tájékoztatást,
- e) köteles utóvizsgálatot kezdeményezni, amennyiben a jelentés elkészítése, illetve a beszámoló hitelesítése után olyan információk jutnak a tudomására, amelyek ellentétesek a jelentéssel vagy a záradékkal. Az utóvizsgálat eredményétől függően új záradékot kell készíteni és a régit vissza kell vonni,
- f) tanácskozási joggal részt vehet a véleményezési körébe tartozó bizottsági és közgyűlési üléseken.

2.10. Az adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése jelen szerződésnek nem tárgya, így azokért az Önkormányzat 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, valamint, hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálói záradéka (véleménye) nem nyújt biztosítékot arra, hogy az adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.

2.11. Az Önkormányzat tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves költségvetési beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha az Önkormányzat a könyvvizsgálói jelentést jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.

2.12. A Felek megállapítják, hogy 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

2.13. A Könyvvizsgáló külön nyilatkozatban nyilatkozik arról, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti átlátható szervezetnek minősül és tudomásul veszi, hogy a nyilatkozatban foglaltak változása esetén arról haladéktalanul köteles az Önkormányzatot tájékoztatni.

A Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján nem köthet érvényesen visszterhes szerződést nem átlátható szervezettel, illetve a nem átlátható szervezettel létrejött szerződés alapján nem teljesíthet kifizetést.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 50. § (1a) bekezdése szerint az Önkormányzat a valótlan tartalmú nyilatkozat alapján kötött szerződést felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll.

A Könyvvizsgáló tudomásul veszi, hogy az Önkormányzat a fentiekben rögzített feltétel ellenőrzése céljából a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult a Könyvvizsgáló átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni.

3. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

3.1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Közbeszerzési Bizottsága/2026. (.....) számú döntése alapján az 1. pontban meghatározott feladat elvégzéséért az Önkormányzat a **2026. július 1-jétől 2029. június 30-ig** terjedő időszakra havi, - Ft + 27% ÁFA, azaz, - Ft (havi forint + 27% általános forgalmi adó, azaz forint) könyvvizsgálói díjat fizet, amely a havonta kiállított számla alapján, a számla kiállítását követő 30 napon belül esedékes.

3.2. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.

3.3. Amennyiben az Önkormányzat késedelmes információ-szolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről az Önkormányzat vezetését, valamint jogosult a könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

4. A megbízás teljesítéséért felelős személyek:

Az Önkormányzat részéről kapcsolattartó személy: Horváth Jácint polgármester

A Könyvvizsgáló részéről kapcsolattartó személy: (tel:)

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: (cím:, kamarai tagsági igazolvány szám:)

A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – kijelölt helyettes kamarai tag könyvvizsgáló: (cím:, kamarai tagsági igazolvány szám:)

5. A jelentések megírásához használt nyelv:

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

6. Az adatvédelemre és a titoktartásra vonatkozó rendelkezések

6.1. A Könyvvizsgáló kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, az Önkormányzat jogos érdekére alapítva kezeli az Önkormányzat által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. Az Önkormányzat szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.

6.2. A Könyvvizsgáló adatkezelése a szakmai előírásokban 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 (Infotv.), továbbá

az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.

6.3. A Könyvvizsgálót tevékenysége során a Kkt. 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében az adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.

7. Egyéb rendelkezések

7.1. A Könyvvizsgáló kijelenti, hogy a könyvvizsgálatért felelős személy rendelkezik költségvetési könyvvizsgálói minősítéssel.

7.2. A szerződés felmondásának szabályai:

- a) a szerződést az Önkormányzat felmondhatja a határozott idő lejárta előtt, amennyiben a megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeinek nem tesz eleget vagy azokat súlyosan megszegi,
- b) a Könyvvizsgáló a szerződés ideje alatt felmondhatja a szerződést, ha a megbízó a szerződéses kötelezettségeit tartósan nem teljesíti,
- c) a szerződés felmondását mindkét fél köteles írásban indokolni, megjelölve azokat az okokat, amelyek a szerződés felmondását indokolják,
- d) a szerződő Felek a szerződés – fenti esetek szerinti – felmondására felmondási időt kötnek ki, amelyet mindkét fél számára kölcsönösen 3 hónapban állapítanak meg.

7.3. A Könyvvizsgáló és az Önkormányzat által a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegés vagy kár esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései az irányadók

7.4. Felek a jogviták esetében a békés rendezést tartják elsődlegesnek. Amennyiben ez nem vezet eredményre, a szerződő felek a Nagykanizsai Járásbíróság illetékességét kötik ki.

7.5. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben foglaltak, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a GDPR, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, továbbá a könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó egyéb jogszabályok és könyvvizsgálói szakmai szabályok rendelkezései az irányadók.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, helybenhagyólag aláírták.

Nagykanizsa,

.....
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata
mint **Megbízó** képviselében:
Horváth Jácint polgármester

.....
.....
mint **Megbízott** képviselében:
.....

A JNKB./2026. (.....) számú határozata alapján.