

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

DEBRECENI EGYETEM

Székhely: 4032 Debrecen, Egyetem tér 1.

Intézményi azonosító: FI17198

Statisztikai számjel: 15329750-8542-312-09

Adószám: 15329750-2-09

Bankszámlaszám: 10034002-00282871-00000000

képviseli: Dr. Bács Zoltán kancellár, pénzügyi ellenjegyző: Borné Lampert Andrea kancellárhelyettes

mint Megbízó (továbbiakban: Megbízó);

másrészről a(z)

CONSULTATIO Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.

székhely: .1121 Budapest, Zugligeti u.6.

cégjegyzékszám: 01-09-062748

adószám: 10250976-2-43

bankszámlaszám:10900035-00000002-95970008

képviseli: dr. Knapp József ügyvezető,

mint Megbízott, a továbbiakban Megbízott,

együttesen mint Felek, között alulírott helyen és időben az alábbi feltételekkel:

Előzmények

Megbízó az a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (továbbiakban Kbt.) 122./A § alapján közbeszerzési eljárást folytatott le „*DEK-298_ A Debreceni Egyetem 2015., 2016. évekre vonatkozó költségvetési beszámoló könyvvizsgálata a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint, és Compliance report készítése a Federal Family Education Loan Program szerinti könyvvizsgálati szolgáltatására vonatkozóan megbízási szerződés keretében*” címmel. Megbízott, részt vett az eljárásban, és a benyújtott ajánlatot megvizsgáló Bíráló Bizottság javaslata alapján a Megbízó döntése szerint a közbeszerzési eljárást megnyerte.

Fentiek alapján Megbízó megrendeli, Megbízott elvállalja a jelen szerződésben meghatározott tevékenység elvégzését.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. A Debreceni Egyetem 2015. december hó 31. napjával, valamint az azt követő 2016. december 31. napjával végződő üzleti évekre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.
- 1.2. A könyvvizsgálat részét képezi a megjelölt két gazdasági évre vonatkozó, megfelelőségi vizsgálat, amelynek célja, hogy a Könyvvizsgáló megállapítsa, hogy a Debreceni Egyetem a hallgatói kölcsönprogram keretében eleget tett –e a US Department of Education által megkövetelt ellenőrzési és információszolgáltatási kötelezettségének.
- 1.3. A 4. pontban meghatározott díj kizárólag az 1.1. és az 1.2. pontban részletezett szolgáltatás ellenértéke. Ha a jelen szerződés eltérően nem rendelkezik, a könyvvizsgálaton felül nyújtott bármely más szolgáltatás, mint például a

könyvvizsgálathoz nem kapcsolódó számviteli tanácsadás, adóvizsgálat, egyéb jelentések, vagy egyéb szolgáltatások nem képezik ennek a szerződésnek a tárgyát. A Könyvvizsgáló által nyújtott olyan szolgáltatás, amelyet ez a szerződés nem tartalmaz, külön szerződés tárgyát képezi.

2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti költségvetési beszámoló (mérleg, eredmény kimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért. 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. A Könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.3. A Könyvvizsgáló a Megbízó által biztosított információk alapján az Amerikai Egyesült Államokban általánosan elfogadott könyvvizsgálati elvek szerint teljesíti megbízását, figyelembe véve az Egyesült Államok Oktatásügyi Minisztériumának Főellenőri Hivatala (United States Department of Education, Office of the Inspector General) által kiadott „Compliance Audits (Attestation Engagements) of Federal Student Financial Assistance Programs at Participating Institutions and Servicers”-ben (a résztvevő intézményeknél és szolgáltatóknál működő szövetségi diáktámogatási program megfelelési vizsgálata) meghatározott követelményeket. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.
- 2.4. A Megbízó minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízó a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.
- 2.5. A Könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.
- 2.6. A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Megbízóról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.
- 2.7. A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Polgári Törvénykönyv, Ptk.) értelmében a Könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Megbízó költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e a Debreceni Egyetem vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a

következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- (a) a számviteli nyilvántartások megfelelése,
- (b) összhang a Megbízó költségvetési beszámolója és számviteli nyilvántartásai között,
- (c) a költségvetési beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint,
- (d) a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása,
- (e) a Megbízó belső szabályozottsága.

- 2.8. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a 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 költségvetési beszámolóról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban.
- 2.9. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a költségvetési beszámoló mentes minden hibától.
- 2.10. Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Megbízó felel. A Könyvvizsgáló a 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 költségvetési beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Megbízó által benyújtott költségvetési beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.11. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó költségvetési beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. a költségvetési beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 2.12. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (továbbiakban: Pmt.) 7-12. §-ai a Könyvvizsgálók számára ügyfél-átvilágítási kötelezettséget írnak elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Megbízó, valamint annak képviselője (a jelen szerződést aláíró személyek, valamint a kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek. A Pmt. 10. § (3) bekezdése alapján a Megbízó a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Megbízó, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. Az azonosítás során felveendő adatokat a Megbízó a mellékelt adatlap kitöltésével és az adatokat tartalmazó okiratok

bemutatásával, és/vagy ahhoz való hozzájárulás megadásával adja meg, hogy a rögzítendő adatokat tartalmazó okiratokról a könyvvizsgáló másolatot készítsen.

2.13. A Könyvvizsgáló nyilatkozza, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 1.§ 4. pontja, illetve a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI törvény 3.§ (1) bekezdése alapján átlátható szervezetnek minősül.

2.14. A Megbízó tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a könyvvizsgálót.

3. Határidők

A könyvvizsgálói felülvizsgálatok határideje: évente a tárgyévet követő év június 30.

Számveteli nyilvántartások	Felelős	Határidő
A végleges főkönyvi kivonat, valamint a Ajánlattevő által kért ügyfél által előkészítendő információk átadása:	DE	tárgyévet követő év március 31-a
Pénzügyi kimutatások		
A mérleg elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása:	DE	tárgyévet követő év március 31-a
A kiegészítő melléklet elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása:	DE	tárgyévet követő év március 31-a
A magyar jogszabályoknak megfelelő Könyvvizsgálói jelentés kibocsátása:	Ajánlattevő	tárgyévet követő év június 30-a

Megfelelési vizsgálat

FFELP ráfordítások táblázata, Előző könyvvizsgálat megállapításainak összefoglaló táblázata, és Korrektív intézkedési terv	DE	tárgyévet követő év március 31-a
A US GAS szabályoknak megfelelő megfelelési Könyvvizsgálói jelentés kibocsátása:	Ajánlattevő	tárgyévet követő év június 30-a

4. Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:

4.1. Az 1.1. – 1.2 pontokban említett munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj a 2015. és 2016. évre összesen:

2015. évre vonatkozó feladat: 10.300.000 Ft.+ÁFA (azaz tízmillió-háromszázezer. Forint+ÁFA)

2016. évre vonatkozó feladat: 10.300.000 Ft.+ÁFA (azaz tízmillió-háromszázezer. Forint+ÁFA)

Mindösszesen: 20.600.000 Ft.+ÁFA (azaz húszmillió-hatszázézer. Forint+ÁFA)

4.2. Az 1.1 - 1.2. pontokban megjelölt munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj a könyvvizsgálói jelentés átadását és Megbízó általi elfogadását követően évente egy összegben válik esedékessé.

A fedezet a 7A00CD00KONY 320 kereten rendelkezésre áll.

4.3. A fizetéseket a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.

- 4.4. A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított 30 napon belül esedékes.
- 4.5. Megbízó fizetési késedelme esetén a Könyvvizsgáló a Ptk. 6:155. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamatot jogosult érvényesíteni.
- 4.6. Amennyiben a Megbízott késedelmes információszolgáltatása 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 a Megbízó 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.
- 4.7. Késedelmi kötbér: Ha a Megbízott a szerződés szerinti bármely kötelezettségét határidőben nem vagy nem megfelelően teljesíti, feladatainak teljesítésével felróható okból késedelembe esik, Megbízó késedelmi kötbérre jogosult, azzal, hogy Megbízó a kötbért meghaladó kárát is érvényesítheti. A kötbér mértéke: a nettó megbízási díj napi 1 %-a de legfeljebb a teljes nettó megbízási díj 20 %-a. A késedelmi kötbér a késedelem bekövetkeztekor esedékes. Megbízott haladéktalanul, illetve a Megbízó által tűzött póthatáridőn belül azonban továbbra is köteles a teljesítésre. A késedelmi kötbér megfizetése a teljesítés alól Megbízottat nem mentesíti. Hibás teljesítési kötbér: amennyiben Megbízott hibásan teljesít, Megbízó a teljes nettó vállalkozási díj 5 %-ának megfelelő összegű hibás teljesítési kötbérre tarthat igényt. Meghiúsulási kötbért Megbízott a teljesítés Megbízottnak felróható meghiúsulása esetén köteles fizetni, mértéke: a teljes nettó vállalkozási díj 20 %-a.

5. A munkáért felelős személyek

A Könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: dr. Nagyné dr. Stieber Ilona Tünde (cím: 4024 Debrecen, Piac u. 28/c. kamarai tagsági igazolvány szám: 002692)

A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – kijelölt helyettes kamarai tag könyvvizsgáló: Idei Erzsébet (cím: 1042 Budapest, Rózsa u.41., kamarai tagsági igazolvány szám: 007023)

A Megbízó részéről a kapcsolattartó:

Kovács Márta közgazdasági igazgató

A felek megállapítják, hogy a könyvvizsgálói feladatok ellátására kijelölt dr. Nagyné dr. Stieber Ilona Tünde kamarai tag könyvvizsgáló a megbízó számára nem végez olyan tevékenységet, amely a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv. 53. §-a alapján a könyvvizsgálói feladatkörrel összeegyeztethetetlen.

6. Felmondás

A szerződést mindkét fél 3 hónapos felmondási idővel írásban bármikor, indoklás nélkül felmondhatja. A szerződés megszűnésének időpontjáig végzett munkáért a könyvvizsgálót az éves díj arányos része illeti meg.

7. A jelentések megírásához használt nyelv

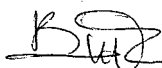
- 7.1. A költségvetési beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni, és ehhez mellékelni kell a könyvvizsgálói jelentés angol nyelvű fordítását.
- 7.2. Az 1.2. pontban meghatározott könyvvizsgálatról szóló jelentést angol nyelven kell elkészíteni és megbízó részére átadni.

8. Egyéb rendelkezések

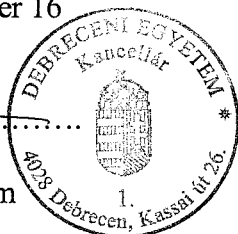
- 8.1. A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél, mint akaratával egyezőt elfogadja.
- 8.2. A Könyvvizsgáló és a Megbízó a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.
- 8.3. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv, a magyar számviteli törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai az irányadók.
- 8.4. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a Könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamra, a Megbízó 2015. év december hó 31. napjával, és 2016. december 31. napjával végződő üzleti évre vonatkozó költségvetési beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2017. június 30. napjáig szól.
- 8.5. A Kbt. 128. § (2) szerződés alapján Megbízott tudomásul veszi, hogy jelen szerződés teljesítése során kizárólag a közbeszerzési eljárási ajánlatában megjelölt alvállalkozó működhet közre, valamint köteles közreműködni az olyan alvállalkozó és szakember, aki (amely) a köz-beszerzési eljárásban részt vett Megbízott alkalmasságának igazolásában. Megbízott köteles Megbízó részére bejelenteni, ha olyan alvállalkozót kíván bevonni a teljesítésbe, amelyet az ajánlatában nem nevezett meg, és a bejelentéssel együtt nyilatkoznia kell arról is, hogy az általa igénybe venni kívánt alvállalkozó nem áll a Kbt. 56. § szerinti kizáró okok hatálya alatt.
- 8.6. Megbízó a Kbt. 125. § (4) és (5) bekezdése szerint az ott foglalt esetekben jelen szerződést jogosult és egyben köteles is felmondani. Megbízott kijelenti, hogy jelen szerződés aláírásakor a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. szerinti átlátható szervezetnek minősül. Jelen szerződést Megbízó kártalanítás nélkül és azonnali hatállyal felmondhatja, ha Megbízott már nem minősül átlátható szervezetnek.
- 8.7. Szerződő Felek jelen szerződés teljesítése során kötelesek kölcsönösen együttműködni egymással; jelen szerződés módosítását igénylő körülményekről kötelesek haladéktalanul tájékoztatni egymást.
- 8.8. Szerződő Felek abban állapodnak meg, hogy jelen szerződésből eredő esetleges jogvitáikat elsősorban békés úton kísérelik megoldani. Ennek érdekében az alábbi peren kívüli egyeztetési szabályokat határozzák meg: Amennyiben a fenti egyeztetési eljárás a kezdeményezéstől számított 30 napon belül nem jár sikerrel, ebben az esetben a kezdeményező félnek jogában áll bírósághoz fordulni. A peren kívül nem rendezhető ügyekre vonatkozóan Szerződő Felek kikötik – perértéktől függően – a Debreceni Járásbíróság vagy a Debreceni Törvényszék kizárólagos illetékességét.

- 8.9. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben, valamint bármely, a teljesítéssel kapcsolatos ellentmondás esetén Megbízó ajánlattételi felhívása és ajánlatkérési dokumentációja, Megbízott ajánlata, annak mellékletei, vonatkozó rendelkezései, továbbá a magyar Polgári Törvénykönyv és a Közbeszerzési Törvény szabályai az irányadók.

Debrecen, 2015. november 16



Megbízó
Debreceni Egyetem
Dr. Bács Zoltán
kancellár

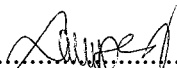



CONSULTATIO
Gazdasági és Adóügyi Tanácsadó Kft.
1.



Megbízott
CONSULTATIO Kft.
dr. Knapp József
ügyvezető

Pénzügyi ellenjegyző:

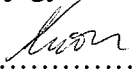


Borné Lampert Andrea
kancellár-helyettes



2015. november 16.

Szakmai ellenjegyző:



Kovács Márta
közgazdasági igazgató



Jogi ellenjegyző:

