

SZ/968

2/1700-7/2018  
2018

## MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a **Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet**, 3300 Eger, Széchenyi u. 27-29; (képviseleti: Dr. Vácitay József főigazgató, Csorba Zoltánné gazdasági igazgató) mint megbízó (továbbiakban: **intézmény**), valamint a **B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.** (cégjegyzékszám: 01-09--300458) 1135 Budapest, Ambrus u. 3-5. z. A. lh. fsz. 2. (képviseleti: Beszeda István ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló) mint megbízott (továbbiakban: **könyvvizsgáló**) között könyvvizsgálói szolgáltatás tárgyában az alábbi feltételekkel a mai napon.

### 1. A szerződés tárgya

- 1.1 Az Intézmény a 2018. január hó 1. napjával kezdődő és a 2019. december 31. napjával végződő költségvetési évekre (két költségvetési év) vonatkozó, a számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves költségvetési beszámolójának (jog szerinti) könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása, valamint a jogszabályban előírt, az intézmény állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása.
- 1.2 A könyvvizsgáló az intézmény által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban végzi feladatát.
- 1.3 Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult az intézmény könyvvizsgálatának elvégzésére. A könyvvizsgáló részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Beszeda István (kamarai tagszám: 000010)<sup>1</sup>

### 2. Jogok és kötelezettségek

- 2.1. Az intézmény felel számvetési nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti éves költségvetési beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, maradványkimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
  - az akár csalásból (szándékos hibából), 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 intézmény az éves költségvetési beszámolóval, pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a könyvvizsgáló részére. Megbízó (az intézmény) a könyvvizsgálót e tisztségével összefüggésben nem utasíthatja.
- 2.3. A könyvvizsgáló ez irányú igénye esetén az intézmény vezetői és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek. (Lásd. melléklet)
- 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 intézmény éves költségvetési beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

tm

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

- az intézmény belső szabályozottsága
- összhang az intézmény 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 intézményt 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) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves 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 az intézmény felel. A könyvvizsgáló az éves 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 intézmény által benyújtott éves költségvetési beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
- 2.9. Az intézmény tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az éves költségvetési beszámólótól. Ha az intézmény a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, illetve terjedelemben kívánja felhasználni – pl. az éves költségvetési beszámólótól 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 intézmény, valamint annak képviselője (a képviselőjére 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 képviselői 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.

A Könyvvizsgáló a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy az intézményre 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 naprakészességét illetően, akkor ismételt elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. Az intézmény a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a könyvvizsgálót értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár az intézmény, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be. (Lásd. melléklet.)

A könyvvizsgáló az előzők 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 előzők 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 3.000.000.- Ft/költségvetési év, amely összeg nem tartalmazza a mindenkori általános forgalmi adót.
- 3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat az intézmény az alábbi részletekben fizeti meg: 2018 és 2019- években november hó 30-ig 700.000.-Ft/év, mely nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Az évente fennmaradó 2.300.000.-Ft-ot (+ÁFA) a könyvvizsgálói jelentés kiadásakor, legkésőbb a tárgyévet követő év május hó 31-ig.
- 3.3. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára, az ott megjelölt módon és időben kell teljesíteni.
- 3.4. Amennyiben az intézmény késedelme vagy más az intézménynek felróható okok miatt a könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy a könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem végezhetőek el, a könyvvizsgáló tájékoztatja erről az intézmény vezetését. Ilyen esetben a könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.

### **4. Felmondás, jogvita**

- 4.1 A könyvvizsgáló és az intézmény a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a 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 1.000.000.-Ft díjazásra tarthat igényt.

### **5. A jelentések megírásához használt nyelv**

- 5.1. Az éves beszámolót magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni.

### **6. Egyéb rendelkezések**

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

- 6.2. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv (2013. évi V.tv), a számviteli törvény (2000. évi C. tv), az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. tv; az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv; valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény (2007. évi LXXV. tv) előírásai az irányadók.
- 6.3. Jelen megbízási szerződés az aláírás napjával lép hatályba és a könyvvizsgáló megválasztásának megfelelően határozott időtartamig, az intézmény 2019. év december hó 31. napjával végződő költségvetési évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló elfogadásának időpontjáig, de legkésőbb 2020. év május hó 31. napjáig tart.

Eger, 2018. május 8-án

Dr. Vácity József  
főigazgató

Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet



Beszeda István  
ügyvezető

B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

Pénzügyileg ellenjegyzem:

Csorba Zoltánné  
gazdasági igazgató



Ellenjegyzem:

**Dr. Prokaj Rudolf**  
kamarai jogtanácsos  
Heves Megyei Ügyvédi Kamara  
Lajstromszám: KJT-007  
KASZ: 36074545  
3300 Eger, Széchenyi u. 27-29.  
prokaj@mfkh.hu

(A gazdálkodó egység fejlődés papírja) melléklet

### Teljességi nyilatkozat

B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

Beszeda István ügyvezető,

kamarai tag könyvvizsgáló

Egerben, 20xx. xxhó xx napján

Jelen teljességi nyilatkozat a Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet („az intézet”) 201X. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves költségvetési beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás maradványkimutatás, és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az intézmény által a költségvetési évről készített éves költségvetési beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") és a kapcsolódó jogszabályok előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az intézmény vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves költségvetési beszámoló adatainak összhangját is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

#### ***Pénzügyi kimutatások***

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2018. május 8-i dátumú megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 201x.december 31-én zárult költségvetési évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az intézmény pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.
6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem

összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.

7. Elismerjük felelősségünket, hogy az intézmény teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást az intézmény rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért az intézmény vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az intézmény pénzügyi helyzetét.
9. *Megfelelően és teljes körűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel az intézményműködésének folytatására való képességével kapcsolatban, valamint közzétettük ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.*
10. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
  - a Számviteli törvény által előírt, továbbá az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
  - az intézmény számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását
  - a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.

#### **A rendelkezésre bocsátott információ**

11. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
12. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek az intézmény pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket az intézményre vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
13. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
14. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
15. Közöltük Önökkel az intézményt érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett

csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:

- o vezetés,
  - o a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - o mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
16. Közöltünk Önökkel minden az intézmény pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
17. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. Az intézmény minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra
18. A 20XX. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák az intézmény összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. Az intézmény megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában (vagyonkezelésében) lévő összes eszközre és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések az intézmény egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
19. Nincsenek az intézménnyel szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek intézményünk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
20. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
21. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszak hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
22. Az intézmény vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
23. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 20XX. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő az intézmény pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Az intézmény képviselőjének/képviselőinek cégszerű aláírása

melléklet

A könyvvizsgálói szolgáltatást végző

neve: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

címe: 1135 Budapest, Ambrus u. 3-5. A. lh. fsz. 2.

**AZONOSÍTÁSI ADATLAPADATTARTALMA**  
a 2007. évi CXXXVI. törvény 7. §-ában előírt feladatvégrehajtásához

A szolgáltató az azonosítás során az alábbi adatokat köteles rögzíteni:

---

1. Az ügyfél természetes személy képviselőjének azonosítása során rögzítendő adatok:

- a) családi és utóneve (születési neve):
- b) lakcíme:
- c) állampolgársága:
- d) azonosító okmányának típusa és száma:
- e) külföldi esetben magyarországi tartózkodási helye:
- f) Születési helye, ideje:
- g) anyja neve:

2. Az ügyfél (jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet) azonosítása során rögzítendő adatok:

- a) neve, rövidített neve:
- b) székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén magyarországi fióktelepének címe:
- c) cégbírósági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszám, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat száma, vagy nyilvántartási száma:
- d) fő tevékenysége:
- e) képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása:
- f) **külföldi** ügyfél kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai:

3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

- A szerződéstípusa, tárgya (a Kkt. 3. § (1) bek.
- Mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés):
- időtartama:
- teljesítés körülményei (hely, idő, mód):



**Adatkezelésnyilatkozat:**

- Alulírott **hozzájárok / nem járok hozzá** ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég másolatokat készítsen.
- Alulírott **hozzájárok / nemjárok hozzá** ahhoz, hogy a Pmt. 18-19. §-a szerinti, más szolgáltató által végzett ügyfél-átvilágításhoz a megbízott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az átvilágítás során rögzített azonosító adatokat és egyéb dokumentumokat átadja.

Eger, 2018. május 8-án

.....  
Ügyfél képviselője



## ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

Alulírott, B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft. (székhelye: 1135 Budapest, Ambrus u. 3-5. A. lh. fsz. 2; adószám: 11074245-2-41, képviselő: Beszeda István ügyvezető), mint a Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet (székhelye: 3300 Eger Széchenyi u.27-29., NEAK kód: N585 egészségügyi szolgáltató szerződéses partnere kijelentem, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény szerinti átlátható szervezetnek minősülök.

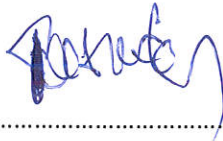
Kötelezettséget vállalok arra, hogy amennyiben a helyzetemben olyan változás következik be, amely miatt a továbbiakban nem minősülök átlátható szervezetnek, úgy azt a változás bekövetkezésétől számított 8 napon belül köteles vagyok a Kórház részére írásban bejelenteni.

Kijelentem, hogy tisztában vagyok a nemzeti vagyonról szóló törvény átlátható szervezetre vonatkozó előírásával.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. §-a alapján központi költségvetési 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.

A kötelezettségvállaló ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő adatokat kezelni.

Budapest, 2018. május hó 8-án



.....  
(aláírás)

**A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. alapján átlátható szervezet:**

a) az állam, a költségvetési szerv, a köztisztviselő, 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 államszabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő,

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;

**Teljes bizonyító erejű magánokiratnak minősül a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény 196. § (1) bekezdése alapján:**

196. § (1) A magánokirat az ellenkező bebizonyításáig teljes bizonyítékul szolgál arra, hogy kiállítója az abban foglalt nyilatkozatot megtette, illetőleg elfogadta, vagy magára kötelezőnek ismerte el, feltéve, hogy az alábbi feltételek valamelyike fennáll:

a) a kiállító az okiratot saját kezűleg írta és aláírta;

b) két tanú az okiraton aláírásával igazolja, hogy a kiállító a nem általa írt okiratot előttük írta alá, vagy aláírását előttük saját kezű aláírásának ismerte el; az okiraton a tanúk lakóhelyét (címét) is fel kell tüntetni;

c) a kiállító aláírása vagy kézjegye az okiraton bíróilag vagy közjegyzőileg hitelesítve van;

d) a gazdálkodó szervezet által üzleti körében kiállított okiratot szabályszerűen aláírták;

e) ügyvéd (jogtanácsos) az általa készített okirat szabályszerű ellenjegyzésével bizonyítja, hogy a kiállító a nem általa írt okiratot előtte írta alá, vagy aláírását előtte saját kezű aláírásának ismerte el, illetőleg a kiállító minősített elektronikus aláírásával aláírt elektronikus okirat tartalma az ügyvéd által készített elektronikus okirattal megegyezik;

f) az elektronikus okiraton kiállítója minősített elektronikus aláírást helyezett el.

