

**Jászberény Város Önkormányzata**  
**Dr. Szabó Tamás Polgármester Úr**

**Tárgy: Árajánlat megküldése**

**Jászberény**  
Lehel vezér tér 18.  
5100

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Felkérésére csatoltan megküldöm árajánlatomat és mellékleteit Jászberény Város Önkormányzata Képviselő Testületének Városüzemeltetési és Fejlesztési Bizottsága 52/2012. (V.10.) számú határozata alapján – figyelemmel a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Tv. 92/A § (3) bekezdésében és 92/B § (1) és (3) bekezdésében foglaltakra – a 2012. évi könyvvizsgálói feladatok ellátására

S z o l n o k, 2012. június 20.

Üdvözlettel:

  
Hartyányiné Mérei Judit

## **ÁRAJÁNLAT**

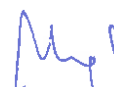
Jászberény Város Önkormányzata Képviselő Testületének  
Városüzemeltetési és Fejlesztési Bizottsága 52/2012. (V.10.) számú  
határozata alapján – figyelemmel a helyi önkormányzatokról szóló 1990.  
évi LXV. Tv. 92/A § (3) bekezdésében és 92/B § (1) és (3) bekezdésében  
foglaltakra – a 2012. évi könyvvizsgálói feladatok ellátására

### **Ajánlattevő bemutatása:**

Név: Hartyányiné Mérei Judit.  
Cím: 5000 Szolnok, Gátör út 47.  
Telefon: 36-56/411-167  
36-30/273-1664  
E-mail: [merai.judit@t-online.hu](mailto:merai.judit@t-online.hu)  
Adószám: 52362936-3-36  
Könyvvizsgálói Kamarai tagsági szám: 006096  
Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási szám: 003863  
Költségvetési minősítés nyilvántartási száma: KM002908  
Vállalkozás alapítási éve: 1996  
Könyvvizsgálói oklevél megszerzésének éve 1998  
Könyvvizsgálói tevékenység kezdete: 2002  
Költségvetési minősítés megszerzésének éve: 2008

### **A feladat meghatározása:**

- Az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó
  - éves pénzforgalmi jelentésének
  - könyvviteli mérlegének
  - pénzmaradvány- és
  - eredménykimutatásának könyvvizsgálata
- A folyamatos könyvvizsgálói teendők körében
  - a Képviselő-testület zárt és nyilvános ülésein tanácskozási joggal való részvétel



- a könyvekbe való betekintés, az Önkormányzat költségvetési szerveinek munkavállalóitól, a polgármestertől beszerzett információk révén az Önkormányzat gazdálkodásának (kiemelten a befektetett eszközök, készletek, pénzeszközök, követelések, kötelezettségek, pénzmaradvány, eredmény) vizsgálata,
- a Képviselő-testület elé kerülő – a költségvetést és a zárszámadást érintő – rendelet tervezetek valós adattartalmának, jogszerűségének ellenőrzése,
- a kötelezettségvállalást jelentő, adósságot keletkeztető ügyletek elemzése.
- Külön megbízás alapján
  - a gazdasági kihatású előterjesztések
  - a döntés előkészítések könyvvizsgálói véleményezése.

Nyilatkozom, hogy a felsorolt feladatok teljes körű ellátását vállalom.

#### **Könyvvizsgáló kötelezettségei:**

- szakmai standardok, jogszabályi előírások érvényesítése
- az beszámolás teljesítésének, az információk biztosításának minősítése,
- szoros kapcsolattartás Megbízó kijelölt szakembereivel,
- jelzés, ha a munka során olyan problémával találkozok, amely nem teszi lehetővé a feladat elvárt teljesítését,
- a feltárt nagyobb hibák, szabálytalanságok folyamatos jelzése,
- könyvvizsgálati ütemterv elkészítése, egyeztetése a Megbízóval és folyamatos aktualizálása annak érdekében, hogy az elkészítendő nyilatkozatok, elemzések, jelentések határidőre elkészüljenek,
- a könyvvizsgálat során elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése a becsült kockázatokra adott megfelelő válaszok tervezésével és megvalósításával arról, hogy van-e lényeges hibás állítás,
- a pénzügyi kimutatások (éves pénzforgalmi jelentés, könyvviteli mérleg, pénzmaradvány- és eredménykimutatás) véleményezése a könyvvizsgálati bizonyítékokból levont következtetések alapján,
- könyvvizsgálói vélemény/záradék/ kibocsátása (könyvvizsgálói jelentés elkészítése),

**A könyvvizsgálat során:**

- folyamatos szakmai felügyelet biztosítása a számviteli elszámolások tekintetében,
- a számviteli rendszer és a szabályozottság vizsgálata
- a számviteli elszámolások és háttér dokumentációk megbízhatóságának, hitelességének, tartalmi és formai helyességének ellenőrzése,
- a megkötött szerződések szabályszerűségének, azok teljesítésének vizsgálata,
- az Önkormányzat pénzügyi-számviteli kimutatásaiban szereplő elszámolások analitikus alátámasztottságának, a megfelelő háttér-dokumentációk meglétének ellenőrzése,
- a pénzügyi, számviteli vagy adóügyi évközi jogszabályi változások kapcsán felmerülő kérdésekben folyamatos konzultáció biztosítása,
- a könyvvizsgálat helyszínen történő elvégzése,
- a könyvvizsgálat során a könyvvizsgáló tudomására jutott bármely információ bizalmas kezelése.

**A Könyvvizsgáló jogai:**

- a szabad, korlátozottságoktól mentes véleményalkotás a független könyvvizsgálói státusz alapján,
- minden olyan iratba betekintés, információhoz jutás, amelyre a kijelölt feladat elvégzése érdekében szükség van,
- az információk, magyarázatok kielégítő voltának megítélése,
- rendelkezés az eredmények (jelentések, megállapítások), egyes részeinek vagy összefüggéseinek az együttes vagy diszkrecionális hasznosításáról,
- a kialakított vélemény módosítása, ha azt hibafeltárás, új információ szükségessé teszi,
- a szerződéses szolgáltatások teljesítése a szerződés feltételei szerint,



# NYILATKOZAT

Alulírott MARTYÁNTINÉ NÉKEI JUDIT....., mint a(z)  
..... (cégnév,

székhely) cégjegyzésre jogosult képviselője kijelentem,

hogy az általam képviselt cég

- a) nem áll csődeljárás vagy felszámolási eljárás alatt, és nem folyik ezekkel összefüggésben bírósági eljárás sem vele szemben;
- b) tevékenységét nem függesztette fel, illetőleg tevékenységét nem függesztették fel;
- c) szakmai tevékenységével kapcsolatban nem követett el jogerős bírósági ítéletben megállapított jogsértést;
- d) nem követett el jogerős bírósági ítéletben megállapított bűncselekményt; büntető eljárás nincs folyamatban ellene;
- e) az ajánlatkérő székhelye szerinti önkormányzat adóhatósága által nyilvántartott, egy évnél régebben lejárt adófizetési kötelezettsége nincs;
- f) nincs egy évnél régebben lejárt társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettsége.

SZOLNOK....., 2012 év 06 - hó 20 nap

Martyné Kei J.  
(cégszerű aláírás)

**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS**  
könyvvizsgálói feladatok ellátására  
TERVEZET

amely létrejött egyfelől:

**Jászberény Város Önkormányzata**  
Képviseli: Dr. Szabó Tamás polgármester  
5100 Jászberény, Lehel vezér tér 18. sz. alatti  
székhelyű települési önkormányzat a  
továbbiakban, mint Megbízó

másfelől:

**Hartyányiné Mérei Judit**  
Kamarai tag könyvvizsgáló, 5008 Szolnok, Gátör  
u. 47. alatti lakos, kamarai tagsági szám: 006096  
a továbbiakban, mint Vállalkozó

között, az alulírott helyen és időben, a következő feltételek szerint:

**1. A szerződés tárgya és tartalma**

- 1.1. A Megbízó 2012. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített egyszerűsített beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.**

**2. Jogok és kötelezettségek**

- 2.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti egyszerűsített beszámoló (éves pénzforgalmi jelentésének, könyvviteli mérlegének, pénzmaradvány- és eredménykimutatásának) elkészítéséért.**

**2.2. 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.

**A Megbízó vezetése érti és tudomásul veszi felelősségét az alábbi feladatok elvégzésében:**

- a pénzügyi kimutatások adott pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő és valós képet mutató elkészítéséért

- a megfelelő és szükséges belső kontrollok működtetéséért a hibák és a csalások kiküszöbölése érdekében
- a könyvvizsgálónak minden, a könyvvizsgálati munka elvégzéséhez szükséges információ biztosításáért a következők szerint:
  - hozzáférés minden olyan információhoz, ami a vezetés tudomása szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából releváns
  - biztosít minden olyan további információt, amelyek a könyvvizsgálat céljára kérhetők
  - korlátlan hozzáférést biztosít azokhoz a személyekhez, akiktől megállapításom szerint szükséges könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni.

**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 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.**

**2.4. A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai írásban (Teljesítményi nyilatkozat formájában) megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.**

**2.5. 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.**

**2.6. A gazdasági Megbízóokról szóló 2006. évi IV. tv. 40. §-ban foglaltak alapján a Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenteni, hogy véleménye szerint az egyszerűsített 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 e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:**

- (a) a számviteli nyilvántartások megfelelősége
- (b) összhang a Megbízó egyszerűsített beszámolója és számviteli nyilvántartásai között
- (c) az egyszerűsített 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.

**2.7. A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban 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**

---

## **REFERENCIA LISTA**

Az önkormányzatok terén végzett munkák vastagon szedve

### **Könyvvizsgált vállalkozások**

Alföld GIS Kft.  
Cholnoky Jenő Környezetgazdálkodási Kht.  
Cső 2000 Kft.  
Borovi Faipari Zrt.  
Egyeki KITA Kft.  
Írisz Optika Kft.  
REFERENCIA Építőipari Kft.  
Szekér és társa Bt.  
TERRA GÉP Kft.  
Tiszafüred-COOP Zrt.  
Tiszafüredi Nemzeti Kft.  
Tiszaker Bt.  
„Tiszatáj” ÁFÉSZ

### **Könyvvizsgált önkormányzatok**

**Közreműködés Karcag Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálatában a NEMES Könyvszakértő Kft-nél.**  
**Közreműködés Törökszentmiklós Város Önkormányzata és intézményei könyvvizsgálatában a NEMES Könyvszakértő Kft-nél.**

### **Könyvvizsgált projektek**

Baross Gábor Program Közép-Magyarországi Innovációs fejlesztések KM\_VALL\_05 ügyelinf „Online hétvégi orvosi , gyógyszerértékelési rendszer kiépítése a Közép-Magyarországi régióban” projekt a QN Creative Studio Kft, WEBhu Kft, TRING Bt. vállalkozásoknál

Baross Gábor Program Közép-Magyarországi Innovációs fejlesztések KM\_VALL\_05 firstcon „A gazdasági és háttérszolgáltatások egyedi ötvözete a reklám-oktatás-info-kommunikáció területén az egészségügyben” projekt a QN Creative Studio Kft, WEBhu Kft vállalkozásoknál

**HU2003/004-347.05.05-EA/19-1. Phare program „Integrált helyi fejlesztési akciók ösztönzése” 1. komponens zárójelentés kibocsátása Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatánál**

**HU2003/004-347.05.05-EA/19-2. Phare program „Integrált helyi fejlesztési akciók ösztönzése” 2. komponens zárójelentés kibocsátása Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatánál**

**„ÉAOP-3.1.3.-2007-0035 – Regionális hivatásforgalmú kerékpárút-hálózat kialakítása” című pályázati kiírás keretein belül beadott „Karcag és Berekszentmiklós települések közötti kerékpárút II. ütemének megépítése” című projekt Karcag Város Önkormányzatánál**



**TIOP-1.1.1-07/1 „A pedagógiai, módszertani reformot támogató infrastruktúra fejlesztése elnevezésű pályázati kiírás alapján a „Korszerű oktatási eszközökkel a versenyképes tudásért” megnevezésű projekt Jászberény Város Önkormányzatánál**

**Belső ellenőrzések**

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Földhivatal

ÁNTSZ Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Intézete

ÁNTSZ Békés Megyei Intézete

ÁNTSZ Észak-alföldi Regionális Intézete

Athlon Zrt.

Jászboldogháza Község Önkormányzata

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézet





Sorszám:

004128

MAGYAR  
KÖNYVVIZSGÁLÓI  
KAMARA

# IGAZOLÁS

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARÁRÓL,  
A KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉGRŐL, VALAMINT  
A KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETÉRŐL SZÓLÓ  
2007. ÉVI LXXV. TÖRVÉNY 34. § (1) BEKEZDÉSE ALAPJÁN  
A(Z)

**HARTYÁNYINÉ**

**MÉREI JUDIT**

**Egyéni vállalkozót**

**003863**

**SZÁMON**

**NYILVÁNTARTÁSBA VETTE.**

**AZ IGAZOLÁS TANÚSÍTJA A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG  
JOGOSULTSÁGÁT A JOGSZABÁLYI KÖTELEZETTSÉGEN  
ALAPULÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG VÉGZÉSÉRE.**

**ÉRVÉNYES: 2008. január 1-től**

**VISSZAVONÁSIG.**

*Ludovik János*

ALÁÍRÁS  
(elnök)



## ÖNÉLETRAJZ

### Személyes adatok:

**Név:** Hartyányiné Mérei Judit  
**Születési hely, idő:** Gödöllő, 1964. november 30.  
**Lakcím:** 5008 Szolnok, Gátör utca 47.  
**Telefon:** 56/411-167  
**Mobil:** 30/273-1664  
**E-mail:** merei.judit@t-online.hu  
**Családi állapot:** férjezett

### Tanulmányok:

1985-1990 Budapesti Közgazdaságtudományi Egyetem  
Mezőgazdasági Szak, levelező tagozat

1979-1983 Szerb Antal Gimnázium, Budapest

### Nyelvismeret:

1994 német, alapfokú C típusú állami nyelvvizsga

### Szakképesítés:

1993 Mérlegképes könyvelő  
1998 Okleveles könyvvizsgáló

**Szakismeret:** Számítógépes ismeretek (Word, Excel, RLB60  
könyvelés, internet)  
ÁBPE I. továbbképzés

### Munkahelyek:

1983-1985 Legfelsőbb Bíróság Gazdasági Igazgatóság  
Költségvetési Osztály  
Adminisztrátor

1985-1986 Gödöllői Agrártudományi Egyetem KISZ Bizottság  
Adminisztrátor

- 1986-1990 Jász-Nagykun Vendéglátó Vállalat Munkaügyi Osztály  
Adminisztrátor
- 1990-1995 Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Bíróság  
Függetlenített belső ellenőr
- 1995- Egyéni vállalkozó:
- Egyéni vállalkozók és társaságok könyvelése 1995-től folyamatosan
  - Felszámoló biztos a Takarékt. Rt. majd átalakulás után Seratus Rt. megbízásából 1999-ig,
  - Könyvvizsgálói szakmai gyakorlat a Nemes Könyvszakértő Kft-nél 1999-től 2002-ig,
  - Aktív kamarai tag könyvvizsgálóként könyvvizsgálatok elvégzése 2003-tól folyamatosan
  - Belső ellenőr a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Földhivatalnál 2003-tól 2010-ig,
  - Belső ellenőr a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei és a Békés Megyei ÁNTSZ-nél 2004-től 2006-ig.
  - Belső ellenőr az Athlon Zrt-nél 2006-tól 2009-ig
  - Belső ellenőr a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Hetényi Géza Kórház-Rendelőintézetnél 2010-től

*Matyás László*