

Árajánlat

Siófok Város Önkormányzata részére

Tisztelt Polgármester Úr!

Kedves Némethné dr. Jenei Éva!

Köszönettel vettem írásos megkeresésüket, mellyel összefüggésben ezúton küldöm Társaságunk tevékenységének rövid bemutatását, valamint a szolgáltatásra vonatkozó árajánlatot.

A LexART Kft. 2013. évtől működő gazdasági tanácsadással és könyvviteli szolgáltatással foglalkozó társaság. Folyamatosan azért teszünk, hogy ügyfeleink elégedettek legyenek, a cégük pénzügyi helyzetéről átlátható és naprakész tudással rendelkezzenek.

Szolgáltatásaink

Gazdasági tanácsadás: célunk, hogy felhívjuk partnereink figyelmét arra, hogy a hatékonyság szempontjából mely területekre érdemes összpontosítani, a folyamatos változásokat követve naprakész információkat tudunk szolgáltatni.

Számviteli szolgáltatások: a vállalkozások működésének számszerű leképezése a számvitel, amely a legalapvetőbb információkat tartalmazza a cég működéséről. Ezen információk pontossága nem csak a lehetséges jogi következmények miatt fontos, a meglévő adatok kiértékelése a tervezés alapja.

A kapott tájékoztatás alapján az elvégzendő audit tárgya Siófok Város Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság működésének átvilágítása, melyet 2019. év őszétől egészen a jelen állapotig szeretnének megvizsgálni a következők szerint:

- 2019. év őszéről helyzetelemzés (pénzügyi, gazdasági és személyzeti),
- ez évet követően annak folyamatáról, valamint
- a jelenlegi állapotról (pénzügyi, gazdasági és személyzeti).

A cégátvilágítás során az alábbi tényezőket vizsgáljuk:

- a cég tevékenységét a vezetői beszámoló alapján,
- a szervezeti felépítést és az alkalmazott vezetői stratégiákat a cégiratok, belső utasítások alapján,
- a cég piaci helyzetét az alvállalkozói, beszállítói kör, valamint a vevői kapcsolatok alapján,
- a cég pénzügyi helyzetét a beszámolók, bevallások, jelentések, dokumentumok, adatok alapján,
- a költségek és ráfordítások rendszerét,
- a cég likviditási helyzetét és tőkeszerkezetét,
- a kiszervezett háttértevékenységeket, mint például a bérszámfejtés, könyvelés, egyéb kiszervezett tevékenységek,
- a vállalkozás hosszú és rövid távú pénzügyi kötelezettségeit,
- a munkavállalói állományt, az emberi erőforrás gazdálkodást, a fluktuációt.

Amennyiben cégünk elnyeri a megbízást, a felkérést követően legkorábban 2023. január 16. napján megkezdjük az audit előkészítését. Beszerezzük a szükséges információkat, megismerkedünk a cég tevékenységével, felvesszük a kapcsolatot a vállalat vezetőjével. Az előkészítő szakaszt követően átvizsgáljuk a különböző szervezeti dokumentumokat, előtanulmányokat készítünk az átadott adatok alapján, szükség esetén kiegészítő információkat kérünk. Előzetes egyeztetés alapján helyszíni auditot folytatunk, melynek során személyes interjúztatást végzünk. A helyszíni vizsgálatokat követően összefoglaló jelentést készítünk az auditról, melynek eredményeként átadjuk a megállapításokról készült tanulmányt.

A vizsgálandó időszak alapján a megbízást 2 hónapos határidővel tervezzük. Az audit időtartama függ a cég tevékenységétől, a létszámállományától, a volumentől, a vizsgálandó időszakban keletkezett iratanyag mennyiségétől. Tekintettel arra, hogy előzetesen ezeket csak nagyságrendileg becsülni tudjuk, így szolgáltatásunkra egy irányarat tudunk meghatározni. Amennyiben a volumen nagysága megköveteli a további időráfordítást, az ár ennek megfelelően változhat.

Az audit irányára: 2.800.000,- Ft + ÁFA

Bízom benne, hogy ajánlatunk pozitív elbírálásban részesül és megkezdhetjük jövőre a közös munkát. Ezzel kapcsolatban szeretnék írásos visszajelzést kérni, legkésőbb 2022. december 10. napjáig. Természetesen bármilyen kérdés felmerülése esetén készséggel állok rendelkezésükre.

Budapest, 2022. november 18.

Megtisztelő válaszukat várva, üdvözlettel:



Szerecz Szilvia
alapító, ügyvezető igazgató

Némethné dr. Jenei Éva

Feladó: barthao@pepikft.hu
Küldve: kedd 2022. november 15 11:47
Címzett: Némethné dr. Jenei Éva
Másolatot kap: 'Bartha Szilvia'; barthagy@pepikft.hu
Tárgy: RE: előzetes ajánlat kérés

Tisztelt dr. Jenei Éva aljegyző asszony!

Köszönettel vettük megkeresését az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság átvizsgálására. A feladatot az alábbi díjazás ellenében tudjuk vállalni:

Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság átvilágítása
Átvizsgálendő időszak
Összesen 4 év

300.000 Ft + Áfa/év
2019-2022. évek
1.200.000 Ft + Áfa

Várom visszajelzését az ajánlattal kapcsolatban.

Üdvözlettel,

Bartha Orsolya
Pepi Kft.

forgalmiadó szakértő
igazságügyi adó- és járulék szakértő



Mielőtt kinyomtatná ezt az emailt, gondolja meg, valóban szükséges-e. Napról napra kevesebb fa lesz a világon.

From: Némethné dr. Jenei Éva <Jenei.Eva@siofok.hu>
Sent: Friday, November 11, 2022 10:30 AM
To: barthagy@pepikft.hu
Subject: előzetes ajánlat kérés

Tisztelt Bartha Gyula igazságügyi szakértő úr!

Siófok Város Önkormányzata szeretne szakmai véleményt kapni egyes gazdasági társaságának szabályszerű működéséről.

Siófok Város Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság működésének átvilágítása érdekében az alábbiak szerint kérném hozzávetőleges szíves árajánlatukat:

- 2019. év őszéről helyzetelemzés (pénzügyi, gazdasági és személyzeti)
- ez évet követően annak folyamatáról
- jelenlegi állapotról (pénzügyi, gazdasági és személyzeti)

Tisztelettel kérem, amennyiben lehetőség van rá szíveskedjék – legkésőbb 2022. november 18. napjáig - ajánlatot adni a feladat elvégzésére, cc. határidő meghatározásával.
Amennyiben további információ szükséges, tisztelettel fogadnám hívását.

Tisztelettel és köszönettel: Némethné dr. Jenei Éva – aljegyző ((20 499 2469)

Tisztelt Ajánlatkérő!

A 2022. november 08-án elektronikus úton megküldött Ajánlatkérés alapján a **Responsum Kft.** (székhely: 2092 Budakeszi, József Attila u. 67., adószám: 14066759-2-13) a Siófok Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában levő gazdasági társaság működésének átvilágítását – a rendelkezésre álló információk alapján – **bruttó 18 500 000 Ft**, azaz bruttó Tizennyolcmilliőtszázezer forint megbízási díjért tudja elvállalni.

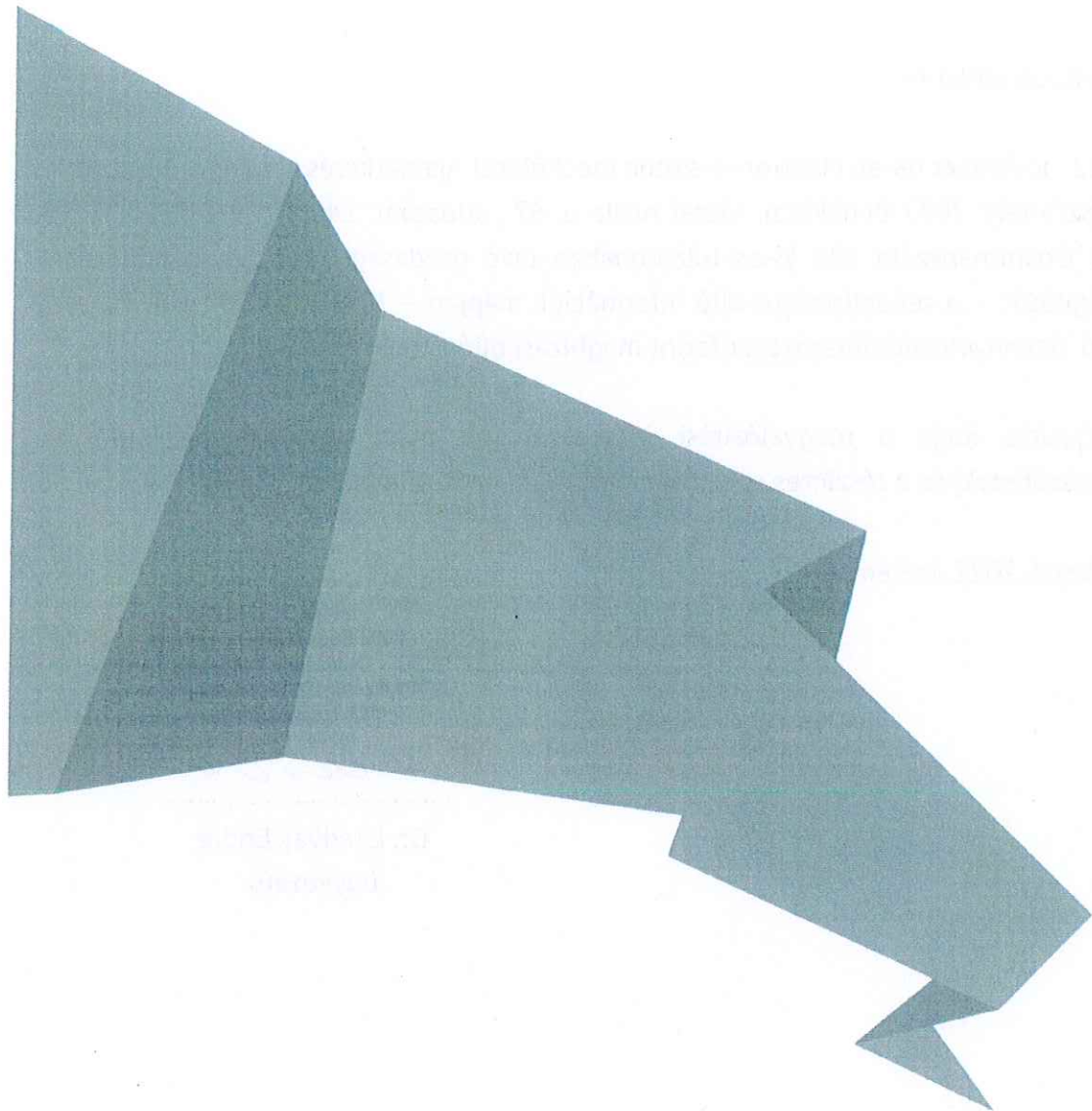
A teljesítés ideje a megvalósítási időszaktól (pl. nyári szabadságolási időszak, munkaszünetek) és a részletes specifikációtól függően **3-6 hónap**.

Budakeszi, 2022. november 17.

Responsum Kft.
2092 Budakeszi, József Attila u. 67.
Adószám: 14066759-2-13
Számlaszám: 10918001-00000027-0644000
e-mail: responsum@responsum.hu
mobil: +30-30-606-8356



.....
Dr. Lendvay Endre
ügyvezető



**INDIKATÍV AJÁNLAT – Siófok Város Önkormányzata
100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság
működésének átvilágítása 2019. év őszétől**

dátum: 2022. 11. 17.
ügyfél: Siófok Város Önkormányzata
szerző: Responsum Kft.



A Balaton-parti Kft. átvilágításával kapcsolatos szempontok

I. A Kft szabályosságának, szabályozottságának vizsgálata:

- megfelelően szabályozott-e a működés
- érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok
- belső szabályzatok rendelkezésre állnak-e, felülvizsgálatuk megtörtént-e, a kft. ennek megfelelően működik-e.
- a szabályzatok megfelelően támogatják-e az önkormányzat (tulajdonos) által kitűzött feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását,
- a tulajdonosi és ügyvezetői rendelkezések végrehajtása a szabályzatoknak megfelelően történik-e.

II. A Kft pénzügyi gazdálkodásainak, elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások pénzügyi ellenőrzése:

- pénzügyi elszámolások alapjául szolgáló szerződések
- a tulajdonos felhatalmazása alapján, illetve a kft ügyvezetője által saját hatáskörben kötött hatályban lévő szerződések összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal, a tulajdonos felhatalmazásával, érdekeivel, mennyiben segítik vagy akadályozzák az önkormányzati vagyon hasznosítását, a vagyonnal való felelős gazdálkodást, a kft. tevékenységi körébe tartozó önkormányzati feladatok végrehajtását.
- a pénz (bevételek-kiadások) jogszabályokban és belső szabályzatokban rögzített feltételek szerinti felhasználásának vizsgálata
- a pénzügyi ügymenetek vizsgálata arra vonatkozóan, hogy a szabályozások megfelelő alkalmazásával kezdeményezték-e a pénzügyi tranzakciókat,
- az éves beszámolók a valóságnak megfelelően mutatják-e a pénzügyi helyzetet, a tevékenységek vagyona és a felhasználásokra gyakorolt hatását, illetve a beszámolók a hatályos számviteli elveknek, szabályoknak megfelelően készültek-e,
- a feladatok végrehajtása során mennyire gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja fel erőforrásait
- a Kft likviditási helyzete, tőkeszerkezete
- költségek, ráfordítások rendszere
- kiszervezett háttértevékenységek szükségessége, indokoltsága
- a tulajdonos felé szolgáltatott adatok, dokumentumok teljes körűsége, tartalmának megbízhatósága, valódisága
- a jó gazda gondosságával történik-e a gazdálkodás
- milyen gazdasági paraméterek (bevételek, ráfordítások, hitelállomány, működési szabályszerűség és hatékonyság) jellemezték a társaság gazdálkodását és működését 2019. évben és ezek miként alakultak 2022. év őszéig (jelentős külső tényező a COVID, belső tényező a Galerius bezárása, ezek jelentős mértékű negatív hatások)?
- miként és milyen eredménnyel végezte a társaság a cél szerinti tevékenységét (strandüzemeltetés, ingatlanhasznosítás) és a „kapott feladatokat” (pl. városi rendezvényszervezések, kiemelten a közfeladatok ellátását), milyen tevékenységeket szervezett ki vagy szüntettet meg és milyen új piaci, bevételszerző szolgáltatásokat fejlesztett?

- milyen vállalatfinanszírozási stratégiája volt? (Saját bevétel, bankhitel, tagi hitel, pályázati támogatások, vevő-szállítói átfutási idő)
- mennyiben volt szabályszerű és átlátható a cég tevékenysége, a törvényi kötelezettségeinek – különösen a (köz) beszerzések és a közzététel területén milyen módon tett eleget.
- a tulajdonossal, az önkormányzati testülettel, bizottságokkal való kapcsolattartás és kommunikáció területén, valamint a döntés előkészítési és végrehajtási, beszámoltatási feladatoknak milyen módon tett eleget.

III. Humán erőforrással kapcsolatos gazdálkodás vizsgálata:

- milyen a szervezeti felépítése, az alkalmazott vezetői stratégiája a cégiratok, belső utasítások alapján
- a feladatok végrehajtásához kapcsolódóan a személyi állomány, alkalmazotti létszám szükségességének vizsgálata
- a feladatok megkövetelik-e az alkalmazotti létszám éven át történő megtartását, foglalkoztatását
- külső személyek megbízási szerződésének szükségessége, szolgáltatás – ellenérték arányosságának vizsgálata
- mi indokolta a külső szakértők igénybevetését az alkalmazotti létszámon felül

A jelentés terjedjen ki arra is, hogy azokon a területeken, ahol indokolt a folyamatokba történő beavatkozás, tegyen javaslatok azok kezelésére, megoldására.

A vizsgálat szempontjai közé Kósz Ágota (FEB-tag) javaslatait is beépítettem.

Siófok, 2022. december 14.

Némethné dr. Jenei Éva - aljegyző

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

Cégnév: Siófok Város Önkormányzata

Székhely: 8600 Siófok, Fő tér 1.

Adószám: 15731481-2-14

Képviseli: Dr. Lengyel Róbert polgármester

mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó**)

másrészről a

Cégnév: LexART Kft.

Székhely: 1138 Budapest, Népfürdő u. 22. B.ép.
15. em.

Adószám: 24679503-1-41

Pénzforgalmi jelzőszám: 11600006-00000000-
78589014

Képviseli: Szerecz Szilvia ügyvezető

mint megbízott (a továbbiakban: **Megbízott**)

- a továbbiakban együttesen: **Felek** – között az alulírott helyen és napon az alábbi feltételek szerint.

1. A megbízás tárgya

- 1.1. Megbízó jelen megbízási szerződés (a továbbiakban: **Szerződés**) keretei között megbízást ad Megbízottnak az alábbiakban részletezett tanácsadói munka elvégzésére (a továbbiakban: Felülvizsgálat).
- 1.2. Megbízott elsődlegesen személyesen jár el, azonban a Felülvizsgálat ellátásához külső tanácsadók és szakértők (pl. adótanácsadó, ügyvéd) közreműködését is igénybe veheti.
- 1.3. Megbízott szakértelmének és know-how-jának megfelelően lefolytatja a Felülvizsgálatot, mely az alábbi tevékenységeket foglalja magában:
 - A Felülvizsgálat lefolytatásához szükséges adatok és iratok összegyűjtése és feldolgozása.
 - A Balaton-parti Fenntartó és Hasznosító Kft. (székhelye: 8600 Siófok, Petőfi sétány 3. 1/1., képviseli: Várkonyi Csaba ügyvezető) szabályosságának és szabályozottságának vizsgálata.
 - A Kft. pénzügyi gazdálkodásainak, elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások pénzügyi szempontú felülvizsgálata.
 - A Kft. humán erőforrással kapcsolatos gazdálkodás vizsgálata.
 - Írásos jelentés (a továbbiakban: **Jelentés**) készítése a Felülvizsgálat eredményéről.

2. A Felülvizsgálat által érintett időszak

- 2.1. A Felülvizsgálat magában foglalja a 2019. év szeptember 1. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időszak felülvizsgálatát.

3. A megbízási szerződés időbeli hatálya

- 3.1. Jelen Szerződés a mindkét Fél által történő aláírás napján lép hatályba.
- 3.2. A megbízás akkor ér véget, amikor Megbízott a Felülvizsgálattal érintett időszak vonatkozásában az 1.3 pont szerinti tevékenységét befejezte és átadta a Jelentést, feltéve azonban, hogy Megbízó a Szerződés 5. pontjában meghatározott valamennyi díjazást megfizette Megbízottnak. A Jelentés leadási határideje 2023. március 10. nap 10 óra, amennyiben Megbízó a Jelentés elkészítéséhez szükséges valamennyi információt és dokumentumot a Megbízott által meghatározott határidőn belül a Megbízott rendelkezésére bocsátja.
- 3.3. Felek rögzítik, hogy amennyiben a Szerződés egy része bármely okból megszűnik, e megszűnés nem érinti a Szerződés egyéb részeit, melyek változatlan tartalommal, időtartammal és hatállyal fennmaradnak. A jelen Szerződés egyes részeinek esetleges hatálytalansága vagy érvénytelensége nem érinti a megállapodás többi részének hatályosságát vagy érvényességét.

4. A felek jogai, kötelezettségei

- 4.1. Megbízó vállalja, hogy teljes körűen együttműködik Megbízottal valamennyi eljárás sikeres lefolytatása érdekében, és a Megbízott rendelkezésére bocsát minden, a Felülvizsgálat sikeres lefolytatásához szükséges iratot, adatot és információt, valamint biztosítja a megbízás sikeres teljesítéséhez szükséges körülményeket. Az iratok, adatok és információk hiányos, téves átadásából fakadó kárt minden körülmények között Megbízó viseli.
- 4.2. Bármelyik fél jogosult a Szerződést tértivevényes levél útján írásban, harminc (30) napos határidővel a rendes felmondás szabályai szerint megszüntetni. Felek Megbízó általi felmondás esetén legkésőbb a Szerződés megszűnésének napjáig az alábbiak szerint kötelesek elszámolni egymással:
 - Amennyiben a Szerződés megszűnéséig Jelentés nem került átadásra Megbízó részére, Megbízó köteles megtéríteni a folyamatban lévő Felülvizsgálat vonatkozásában Megbízottnak a Szerződés teljesítése érdekében igazoltan felmerült költségeit (pl. adótanácsadó, ügyvéd), valamint a Szerződés megszűnéséig elvégzett munkaórák díját, amelynek összege 20.000 Ft / óra, azaz húszezer forint / óra. Ezen pont szerinti díj nem haladhatja meg az 5.1 pontban foglalt megbízási díj összegét.
 - Amennyiben a Szerződés megszűnéséig Jelentés került átadásra Megbízó részére, Megbízó az 5. pontban foglalt megbízási díjakat köteles megtéríteni Megbízott részére.
- 4.3. Megbízott nem felelős bárminemű követelés, igény, veszteség vagy költség megtérítéséért, amennyiben az Megbízó szándékosan vagy gondatlanságból elkövetett szerződésszegéséből adódik.

5. Díjazás és fizetési feltételek

- 5.1. Megbízott az általa lefolytatott Felülvizsgálat eredményeként megbízási díjra jogosult, amelynek számlázása a Jelentés átadását követően haladéktalanul esedékes. A megbízási díj összege 2.800.000,- Ft azaz kettőmilliónyolcszázezer forint. A megbízási díj az iratmennyiség és a plusz időráfordítás függvényében változhat, azonban nem haladhatja meg a kijánlott megbízási díj összegének kétszeresét.
- 5.2. Megbízó vállalja, hogy a Megbízott által kibocsátott számlán megjelölt bankszámlaszámra átutalással fizet a számla kibocsátását követő nyolc (8) napon belül. A késedelmes fizetés esetére Felek a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.) alapulvételével számítják a késedelmi kamat összegét.
- 5.3. Az 5.1 pont szerinti megbízási díj magában foglalja a Felülvizsgálat teljesítésével kapcsolatban felmerült költségeket. Megbízott a Szerződés teljesítése során jogosult közvetített szolgáltatás nyújtására (pl. adótanácsadói szolgáltatás). A Felülvizsgálat teljesítése során nyújtott közvetített szolgáltatás díját az 5.1 pont szerinti megbízási díj magában foglalja. A megbízási díj nem tartalmaz eljárási költségeket és illetékeket, melyek minden esetben Megbízót terhelik.

6. Titoktartási kötelezettség

- 6.1. Felek teljes titoktartási kötelezettséget vállalnak a jelen Szerződés feltételeit illetően, valamint kölcsönösen vállalják, hogy a Szerződéssel összefüggésben tudomásukra jutott valamennyi dokumentumot, adatot és információt szigorúan bizalmasan üzleti titokként kezelnek, azokat kizárólag a Szerződés teljesítése érdekében használják fel, valamint azokat harmadik személyek, illetve nyilvánosság tudomására nem hozzák. Jelen rendelkezés értelmében nem minősülnek harmadik személynek a Felek által a Szerződéssel összefüggésben megbízott külső tanácsadók, szakértők és egyéb megbízottak, akikre a titoktartási kötelezettség megfelelően irányadó.

7. Egyéb rendelkezések

- 7.1. Felek Szerződés során eljáró kapcsolattartói:
 - Megbízó kapcsolattartója: Némethné dr. Jenei Éva
 - Megbízott kapcsolattartója: Szerecz Szilvia

A kapcsolattartók által elektronikus formában, e-mailen küldött értesítés a küldéstől számított első munkanapon kézbesítettnek tekintendő. Az elektronikus formában, e-mail-ben küldött értesítések, visszaigazolások cégszerű aláírás nélkül jutnak el a Megbízotthoz, illetve a Megbízóhoz, amelyet Felek –

ellenkező bizonyításig - elfogadottnak tekintenek, és később nem hivatkozhatnak arra, hogy azok nem felelnek meg a cég nevében tett írásos nyilatkozatok és dokumentumok követelményeinek.

Amennyiben Felek az egymás részére küldött tértivevényes levelet bármely okból nem veszik át, a levél kézbesítését ismételten meg kell kísérelni. A postai kézbesítés második megkísérlését követő ötödik munkanapon a levelet kézbesítettnek kell tekinteni.

- 7.2. Jelen Szerződés bármilyen módosítása kizárólag írásban, tértivevényes levél útján érvényes. A jelen Szerződésben nem vagy nem kellő részletességgel szabályozott kérdések tekintetében Felek a Ptk. és a magyar jog egyéb rendelkezéseit tekintik irányadónak.
- 7.3. Megbízott a jelen szerződés teljesítése során a Megbízótól átvett, vagy bármely módon Megbízott tudomására jutott, személyes adatokat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, különösen az Európai Parlament és Tanács (EU) 2016/679 általános adatvédelmi "GDPR" rendelet, valamint az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek megfelelően kezeli. Az adatkezeléssel kapcsolatos körülményeket a Megbízott - székhelyén elérhető, vagy igény szerint elektronikus úton - rendelkezésre bocsátott Adatkezelési Tájékoztatója tartalmazza.
- 7.4. Felek jelen Szerződés teljesítése során kötelesek kölcsönösen együttműködni egymással, a jelen Szerződés módosítását igénylő körülményről kötelesek haladéktalanul tájékoztatni egymást. Felek a jelen Szerződésből eredő esetleges jogvitákat elsősorban tárgyalásos úton kötelesek rendezni. A jelen megállapodás aláírásával a Megbízó engedélyezi, hogy nevét és logóját a Megbízott a nyilvános referencialistáján Ügyfeleként jelenítse meg. Megbízott Megbízóról mindemellett egyéb információt nem közölhet.

Jelen Szerződés magyar nyelven négy (4) egymással mindenben megegyező – három (3) számozott oldalból és hét (7) pontból álló – példányban készült, amelyből – miután azt Felek elolvasták, megértették, majd mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírtak – három példány Megbízó, egy példány pedig Megbízott birtokában marad.

Budapest, 2023. január 15.

Megbízó képviseletében:

Megbízott képviseletében:

Siófok Város Önkormányzata

LexART Kft.

képviselet: Dr. Lengyel Róbert polgármester

képviselet: Szerecz Szilvia ügyvezető

