

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

megbízó neve: Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit
Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
székhely: 1062 Budapest, Podmaniczky u. 109.
cégjegyzékszám: 01-09-919878
adószám: 18159422-2-42
bankszámla száma: 10032000-00286325-00000017
képviseli: Dr. Pásztélyi Zsolt ügyvezető
mint Megbízó,

másrészt a(z)

megbízott neve: 100H Tanácsadó és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
székhely: 2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7.
kamarai nyilvántartási száma: 004297
cégjegyzékszám: 13-09-194413
adószám: 26382191-2-137
bankszámla száma: 10101119-11670600-01005005
képviseli: Freiszberger Zsuzsanna ügyvezető
mint Megbízott

között a mai napon a 2021., 2022. és 2023. üzleti évekre vonatkozóan – figyelemmel a 7/2021. (VI.29.) számú taggyűlési határozatra – az alábbiak szerint:

A Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, mint többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság 81,89% arányú állami tulajdonban álló részesedése felett az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet alapján a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) gyakorolja. Ahol jelen megbízási szerződés EMMI-t említ, az alatt a továbbiakban a Társaság feletti mindenkorai tulajdonosi joggyakorlót kell érteni.

1./ A megbízási tárgya

A Megbízó e szerződés keretében megbízza a Megbízottat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) alapján az állandó könyvvizsgálói feladatok ellátásával a jelen szerződés hatálya szerinti időtartamra. Az állandó könyvvizsgáló feladata a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szvt.), az egyéb magyar jogszabályok, valamint a Megbízó létesítő okiratának előírásai szerinti könyvvizsgálati teendők ellátása az éves vagy egyszerűsített éves beszámoló (a továbbiakban: éves beszámoló), továbbá – amennyiben a Társaság összevont éves beszámoló készítésére köteles – az összevont éves beszámoló vonatkozásában. A Megbízott a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (vagy az ennek megfelelő, jogszabály alapján kötelezően alkalmazandó könyvvizsgálati standardok) alapján végzi. A Megbízott kötelezettsége továbbá a könyvvizsgálathoz kapcsolódó, jelen szerződésben rögzített egyéb kötelezettségek teljesítése.

A Megbízott részéről, a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt könyvvizsgálóként Lakos Edit (cím: 1023 Budapest, Borbolya utca 14. fsz. 2., kamarai tagsági igazolvány szám: 008555) kamarai tag könyvvizsgáló jár el. A személyében felelős könyvvizsgáló – tartós távolléte esetére – helyettesítésére kijelölt helyettes könyvvizsgáló: Móri Ferencné (cím: 1163 Budapest, Somoskő utca 10., kamarai tagsági igazolvány szám: 004168) kamarai tag könyvvizsgáló.

A Megbízott - a jelen szerződésben foglaltakat egyebekben nem érintve - a Megbízóhoz intézett egyoldalú nyilatkozattal jogosult a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt könyvvizsgálóként vagy helyettes könyvvizsgálóként más személyt kijelölni.

2./ A Megbízott kötelezettségei

2.1. A Megbízott e szerződés keretében tartozó könyvvizsgálati feladatai körébe tartozik különösen:

- a. Az Szvt. szerint elkészített éves beszámoló (amely tartalmazza a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet, üzleti jelentést, és közhasznúsági mellékletet), továbbá külön jogszabályi előírás alapján minden, az adott cég éves beszámolójához kapcsolódó, annak részeként elkészítendő dokumentum vagy melléklet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az megfelel-e a jogszabályoknak, a Megbízó létesítő okiratának, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről. A könyvvizsgálat során a Megbízott ellenőrzi az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.
- b. A Megbízott a könyvvizsgálat eredményeként az éves/egyszerűsített éves beszámolóról köteles írásban, magyar nyelven (a könyvvizsgálói véleményt (záradékot) is magában foglaló független könyvvizsgálói jelentés formájában) véleményt alkotni, és szabályos, független könyvvizsgálói jelentését, vagy a véleménynyilvánításának elutasítására vonatkozó írásos nyilatkozatot (a továbbiakban együtt: könyvvizsgálói jelentés) a Megbízónak határidőre átadni. A Megbízott köteles a Megbízó létesítő okirata szerinti szerveivel (felügyelő bizottsága, vezető tisztségviselői, legfőbb szerve) megismertetni az éves beszámolóról készített könyvvizsgálói jelentést.
- c. Megbízott a Megbízó vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról készült mindazon jelentések, beszámolók, adatszolgáltatások (továbbiakban együtt: jelentés) könyvvizsgálói felülvizsgálatát is köteles elvégezni, amelyek a jogszabályokban vagy a létesítő okiratban, vagy egyéb, harmadik személyekkel kötött szerződésekben előírt szabályok (továbbiakban e pontban együtt: szabályok) alapján kerülnek összeállításra, és amelyek könyvvizsgálatát ezen szabályok előírják. Ilyenek különösen a támogatások igénybevételével, azok elszámolásával kapcsolatos jelentések (ha ezen jelentések könyvvizsgálói felülvizsgálata előírásra került), a felügyelő bizottság és az EMMI, mint a Magyar Állam tulajdonosi jogait gyakorló részére készített negyedéves jelentések. A jelen pontban előírt könyvvizsgálati felülvizsgálatról olyan tartalmú és formátumú jelentést kell a megfelelő határidőre kiadni, amelyet a vonatkozó szabály előír. Ha a vonatkozó szabály nem ír elő szigorúbb jelentéstételi formát, akkor a Megbízott csak olyan esetben köteles jelentést kiadni, ha a felülvizsgálat tárgyát képező jelentés adatai és a Megbízó számviteli nyilvántartásainak adatai között ellentmondást tapasztal. Ha a jelen pontban rögzített könyvvizsgálói felülvizsgálat elkészítésére egyéb határidő nem került – kölcsönös megállapodással – kitézésre, akkor a felülvizsgálat (és szükség esetén az erről szóló jelentés átadásának) határideje a vizsgálat tárgyává tett jelentés Megbízott részére történő átadásának napját követő 5. munkanap.
- d. Közbeső mérleg készítése esetén a Megbízott feladata a számvitelről szóló törvény (továbbiakban: Szvt.), az egyéb magyar jogszabályok, a Megbízó létesítő okiratának előírásai, valamint a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (vagy az ennek megfelelő, jogszabály alapján kötelezően alkalmazandó könyvvizsgálati standardok) szerinti könyvvizsgálati teendők ellátása a közbeső mérleg vonatkozásában, valamint ennek alapján arról szabályos könyvvizsgálói jelentés határidőben történő kiadása.

2.2. Megbízott köteles folyamatosan együttműködni és folyamatosan tartani a kapcsolatot a Megbízóval, a Megbízó felügyelőbizottságával, valamint az EMMI-vel. A jelen pont szerinti kapcsolattartás keretében a Megbízott köteles részletes tájékoztatást adni a megbízási szerződés teljesítésének állásáról, valamint minden rendelkezésére álló információt megadni a Megbízó gazdálkodásáról és a szerződés teljesítésével kapcsolatos egyéb körülményekről. Ez magában foglalja a könyvvizsgálói feladatokhoz kapcsolódó szakmai tanácsadást is.

A jelen pontban rögzített tájékoztatási kötelezettség a jogszabályban előírt tájékoztatási kötelezettségen túlmenően a Megbízó, a Megbízó felügyelőbizottsága, vagy az EMMI tájékoztatás kérése alapján áll fenn, azonban, amennyiben a Megbízott jogszabálysértést, vagy jelentős vagyonszertést tapasztal a Megbízó gazdálkodásának felülvizsgálata során, akkor haladéktalanul köteles a Megbízót, a Megbízó felügyelőbizottságát és az EMMI-t (azonos tartalommal és egy időben) tájékoztatni. A Megbízott abban az esetben is köteles (azonos tartalommal és egy időben) a Megbízó felügyelőbizottságát és az EMMI-t, tájékoztatni, ha a jelen szerződéssel kapcsolatban bármely oknál fogva vezetői levél kerülne megküldésre a Megbízó részére.

2.3. Megbízott a könyvvizsgálói tisztség elvállalásáról 2021. június 30. napján kiadta a Könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozatot, amiben megerősítette a megválasztásának elfogadását, és vállalta, hogy a megbízási szerződést a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett a megválasztását követő 90 napon belül megkötí. A könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozat egy példánya a jelen megbízási szerződés 3. sz. mellékletét képezi.

2.4. Ha a Megbízott a Megbízó vagyonának olyan változását észleli, amely veszélyezteti a Megbízóval szembeni követelések kielégítését, vagy ha olyan körülményt észlel, amely a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottsági tagok e minőségükben kifejtett tevékenységükért való felelősségét vonja maga után, késedelem nélkül köteles az ügyvezetésnél kezdeményezni Megbízó legfőbb szervének összehívását, egyidejűleg értesíteni köteles a felügyelőbizottságot és az EMMI-t. Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, a könyvvizsgáló köteles a feltárt körülményekről a Megbízó törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.

2.5. A Megbízottat a Megbízó legfőbb szervének (taggyűlés) a társaság éves beszámolóját tárgyaló ülésére meg kell hívni. A könyvvizsgáló ezen az ülésen köteles részt venni, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza.

2.6. A Megbízott a felügyelőbizottság felhívása esetén a felügyelőbizottság ülésén köteles részt venni.

2.7. A Megbízott kijelenti, hogy a szerződés tárgyával összefüggésben tartózkodik minden olyan magatartástól, amely a Megbízó vagy az EMMI érdekeit bármilyen módon sértené, és különösen nem nyújt a Megbízó részére olyan szolgáltatást és nem alakíthat ki olyan együttműködést az ügyvezetéssel, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyezteti. E nyilatkozat kiterjed a Megbízott alkalmazottaira, tisztségviselőire és teljesítési segédeire is.

2.8. A Megbízott szigorúan titokban tart minden olyan információt, amelyet a megbízás teljesítése során kapott vagy szerzett meg, és kötelezettséget vállal arra, hogy a Megbízó előzetes, írásbeli engedélye nélkül nem hoz nyilvánosságra, vagy harmadik személynek nem szolgáltat ki, harmadik személy számára nem tesz hozzáférhetővé információt, csak akkor, ha ezen információk átadására őt jogszabály kötelezi. A Megbízott felelős azért is, hogy a megbízás teljesítése során alkalmazottai, illetve teljesítési segédei jelen titokvédelmi kötelezettség tartalmát megismerjék és annak eleget is tegyenek. A Megbízott titoktartási kötelezettsége a jelen szerződés hatályát követően is (korlátlan ideig) fennáll.

2.9. A Megbízó vezetésének ellenőrzése, munkájának véleményezése a jelen szerződésben meghatározottakon és a jogszabályi előírásokon túlmenően a Megbízottnak nem feladata.

2.10. A Megbízott által a jelen szerződés szerinti könyvvizsgálói tevékenység során szerződésszegéssel okozott károkért a Megbízott a megbízás hatálya alatt köteles érvényes szakmai felelősségbiztosítással rendelkezni. A Megbízott tájékoztatja a Megbízót, hogy érvényes szakmai felelősségbiztosítása a Allianz Hungária Zrt. biztosító társasággal áll fenn, amelynél a 325249868 számú biztosítási kötvény alapján, okozott káronként 200 000 000 Ft, de évenként maximum 200 000 000 Ft összegű kárfelelősségre kötött biztosítást. A Megbízott köteles haladéktalanul tájékoztatni, ha szakmai felelősségbiztosítása fenti adataiban változás következne be.

3./ A Megbízott jogai

3.1. A felek rögzítik, hogy a Megbízottat a jelen szerződésben rögzített könyvvizsgálói feladatok körében a Megbízó nem utasíthatja.

3.2. A könyvvizsgáló feladatának teljesítése érdekében a Megbízó könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől, illetve a társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a társaság pénzforgalmi számláit, ügyfélszámláit, könyvvizsgálását, szerződéseit és mindazon dokumentumait megvizsgálhatja, amelyek a megbízás teljesítéséhez szükségesek. Így különösen a Megbízott jogosult a Megbízó könyveibe betekinteni, minden olyan okmányt, bizonylatot, szerződést, levelezést megtekinteni, amely a megbízás teljesítéséhez szükséges. A megvizsgált dokumentumokról másolatot kérhet, amely igényt a Megbízó a saját költségére köteles kielégíteni. A Megbízott jogosult a vezető tisztségviselőktől, illetve a Megbízó munkavállalóitól felvilágosítást kérni. A Megbízott által feltett kérdésekre a Megbízóval jogviszonyban álló, minden megkerdezett személy köteles a legjobb tudása szerint válaszolni, amelyért a Megbízó felel. A Megbízott a Megbízó vezető tisztségviselőitől jogosult írásban kérdezni, amelyet a megkerdezett vezető tisztségviselő köteles haladéktalanul írásban a legjobb tudása szerint megválaszolni.

3.3. A Megbízott – indokolt esetben – a Megbízóval kimutatásokat, számítási anyagokat és elszámolásokat készíttethet.

3.4. A Megbízott jogosult részt venni a Megbízó bármely, létesítő okirata szerinti szervének (ügyvezetés, felügyelőbizottság, legfőbb szerv) ülésén. Ennek érdekében a Megbízó akkor is köteles tájékoztatni ezen szervek üléseiről a Megbízottat, ha arra a Megbízott nem kerül meghívásra. A felügyelőbizottság és az ügyvezetés ülései vonatkozásában a Megbízott jogosult kezdeményezni, hogy valamely kérdés kerüljön megtárgyalásra. Az ügyvezetésnek (vezető tisztségviselőnek) vagy a felügyelőbizottságnak a Megbízott által javasolt kérdés megtárgyalásáról, vagy annak mellőzéséről döntenie kell.

4./ A Megbízó köteleessége

4.1. A Megbízó gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálatához szükséges minden dokumentumot és felvilágosítást megadjanak. A Megbízó gondoskodik továbbá arról, hogy a vizsgálat befejezésekor a Megbízó vezetése teljességi nyilatkozatot és – szükség szerint – jogi képviselője jogi levelet adjon ki arról, hogy adat- és információszolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen, hiánytalanul eleget tettek. A teljességi nyilatkozat tervezett szövegét a Megbízott adja át a Megbízónak, ami alapján a nyilatkozatot a Megbízó haladéktalanul köteles írásban megadni.

4.2. Amennyiben a könyvvizsgálat során feltárt lényeges hibák és hiányosságok megítélésében nincs véleményeltérés a felek között, akkor a hibák kijavítása és hiányosságok megszüntetése érdekében – a költség-haszon elv figyelembevételével – a Megbízó köteles intézkedni. Jelen pont alkalmazásában lényegesnek tekintendő a feltárt, az előző évi mérlegfőösszeg 1 ezrelékét meghaladó nagyságú egyedi hiba.

4.3. Megbízó köteles a Megbízottat tájékoztatni minden olyan ügyletről és üzleti kockázatról, amely az éves beszámolóra, vagy a Megbízó jövőbeli gazdálkodására lényeges hatást gyakorolhat. Jelen pont alkalmazásában lényegesnek tekintendő az előző évi mérlegfőösszeg 1 százalékát meghaladó összeg, ha a jövőbeli ügylet, kockázat összege meghatározható.

4.4. A Megbízott a szerződés teljesítése során asszisztensi tevékenységekre igénybe vehet teljesítési segédet, valamint egyes szakkérdésekben az adott területen jártas szakértőt (továbbiakban együtt: teljesítési segédek). A teljesítési segédek igénybevételét a Megbízottnak írásban be kell jelentenie a Megbízó felé. A Megbízó jogosult tiltakozni a Megbízott részéről igénybevett teljesítési segédek személye ellen. Ilyen esetben a Megbízott köteles mellőzni az adott teljesítési segédet azon feladatok ellátása vonatkozásában, amelyek tekintetében a Megbízó tiltakozott az igénybevétele ellen. A jogosan igénybe vett teljesítési segédek eljárását úgy kell tekinteni, mintha maga a Megbízott járt volna el, különösen a titoktartási és kárfelelősségi Megbízotti kötelezettségek vonatkozásában.

Ha a Megbízottnak más személy igénybevételeire nem volt joga, felelős azokért a károkért is, amelyek e személy igénybevétele nélkül nem következtek volna be.

4.5. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: PmtL) rendelkezései szerint a Megbízott, mint könyvvizsgáló társaság számára azonosítási kötelezettséget írnak elő. A jelen megbízási szerződésben a Megbízó, és annak szerződést aláíró képviselője adatai rögzítésre kerülnek, a képviselő személyéről a nyilatkozata jelen szerződés 1. sz. elválaszthatatlan mellékletét képezi. A Megbízó társaság adatai a cégjegyzék és egyéb adatforrások alapján kerülnek rögzítésre. A Megbízó köteles tájékoztatni a Megbízottat, ha a cégjegyzék adatai a valóságnak nem megfelelő adatot tartalmaznak. A Megbízó a jelen szerződés aláírásával egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy saját vagy a tényleges tulajdonos nevében jár-e el, amely nyilatkozat jelen szerződés 2. sz. mellékletét képezi.

E szerződés 1. és 2. sz. melléklete szerinti nyilatkozatokat két eredeti példányban szükséges megtenni, amelyek közül a szerződés aláírását követően 1-1 példány a Pmt-nak való megfelelő érdeklődés leválasztásra kerülnek a szerződésről. A Megbízott nyilatkozik arról, hogy a Pmt. előírásai alapján felvett adatokat és a leválasztott nyilatkozatokat a Pmt. előírásai szerint kezeli, azokról kizárólag az ott szabályozott esetben ad harmadik személyeknek tájékoztatást.

A Megbízó tudomásul veszi, hogy amennyiben a felvett azonosító adatokban vagy a tényleges tulajdonos adataiban változás következik be, azt öt munkanapon belül bejelenti a Megbízottnak.

5./ A Megbízó felelőssége

5.1. A Megbízó felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló és – jogszabályi előírások esetén – az üzleti jelentés elkészítéséért, valamint jelen szerződésben meghatározott egyéb feladatainak jelen szerződés szerinti és jogszabályokban rögzítetteknek megfelelő ellátásáért.

5.2. A belső ellenőrzési rendszerért való megbízói felelősség azt is magában foglalja, hogy az egyes szabálytalanságok megelőzése és feltárása a Megbízó feladata, így az esetleges szabálytalanságokból fakadó következményekért való felelősség is a Megbízó vezetését terheli. A szabálytalanságokért fentebb részletezett felelősség kiterjed különösen az adókötelezettségek teljesítése kapcsán előírt Megbízói kötelezettségekre. A Megbízott az éves beszámoló könyvvizsgálata során nem tekinti át részletesen az adók kiszámítását, az adóbevallásokat, valamint az egyéb adókötelezettségek teljesítését, azért e körben a Megbízó terhére megállapított jogkövetkezményekért a Megbízott semmilyen formában nem tehető felelőssé. A Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az feltárja az éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy a vizsgálatok során beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok megfelelő alapot nyújtsanak az éves beszámolóról adott könyvvizsgálói véleményhez. Így a Megbízott az előzőekben írt törvénysértésért, szándékos csalásokért, hamisításokért, megtévesztésért, szabályszegésekért, illetve a megelőzés és a feltárás elmaradásáért általában nem tehető felelőssé.

6./ Díjazással kapcsolatos kérdések

6.1. A felek az elvégzendő feladat nagyságához igazodóan a 7/2021. (VI. 29.) számú taggyűlési határozat alapján a jelen szerződésben részletezett feladatok ellátásának díját a következőképpen állapították meg.

6.1.1. A jelen szerződésben meghatározott, az éves beszámoló könyvvizsgálói feladataival összefüggő Megbízotti feladatok ellátásának díját a felek a következőképpen határozták meg:

- A 2021. üzleti év vonatkozásában a jelen szerződésben rögzített feladatok ellátásának ellenértéke: 4.700.000,- Ft + áfa, azaz négymillió-hétszázezer forint + áfa.
- A 2022. üzleti év vonatkozásában a jelen szerződésben rögzített feladatok ellátásának ellenértéke: 4.700.000,- Ft + áfa, azaz négymillió-hétszázezer forint + áfa.

- A 2023. üzleti év vonatkozásában a jelen szerződésben rögzített feladatok ellátásának ellenértéke: 4.700.000,-Ft + áfa, azaz négymillió-hétszázezer forint + áfa.

A jelen pontban (6.1. pont) meghatározott díjak fedezetet nyújtanak minden, a szolgáltatás megvalósításhoz szükséges járulékos költségre, függetlenül azok formájától és forrásától, valamint mindazokra a költségekre, amelyek a szerződés tárgyát képező munka teljes körű megvalósításához, a szerződésben rögzített feltételek betartásához szükségesek. Ennek alapján a Megbízott semmiféle jogcímen nem jogosult további díjigénnyel fellépni a Megbízó felé.

6.2. A 6.1.1. pontban rögzített Megbízotti díj ütemezése kapcsán a felek a következőkben állapodnak meg. Az adott üzleti évre (tárgyév) megállapított díj 15-15%-a illeti meg a Megbízottat a tárgyévi 2., 3. és 4., valamint a tárgyévet követő év első negyedévének üzleti adatairól a Megbízó által készített, az EMMI Portfóliókezelő Főosztálya részére megküldendő negyedéves üzleti beszámolóban a jelen szerződés 2.1.c. pontjában rögzítettek szerinti, Megbízott általi felülvizsgálatát követően. A felülvizsgálatot követően a Megbízott jogosult az adott negyedévi (a tárgyévi díj 15%-át tartalmazó) számláját benyújtani, amellyel a Megbízó a kiállítást követő 15 napon belül köteles kiegyenlíteni. Az adott üzleti évre meghatározott díj fennmaradó 40%-a az éves beszámolóról, a jelen szerződés 2.1. pontjában meghatározott könyvvizsgálói jelentés átadását követően kiállított számla kiállítását követő 15 napon belül esedékes.

6.3. A Megbízó a jelen pontban foglalt díjfizetési kötelezettségének a Megbízott bankszámlájára történő rendes átutalással köteles eleget tenni. A Megbízott a számlában jogosult a jelen szerződésben meghatározott bankszámlától eltérő bankszámlát is megjelölni. Késedelmes fizetés esetén a Megbízó a mindenkor törvényes késedelmi kamatot köteles a Megbízottnak megfizetni.

7./ A szerződés hatálya

7.1. Jelen megbízási szerződés határozott időre, a jelen szerződés aláírásának napjától a 2023. év december hó 31. napjával végződő üzleti évet lezáró beszámoló elfogadásának időpontjáig szól. Rendelkezéseit 2021. január 1-jétől a jelen szerződés megszűnéséig terjedő időszak vonatkozásában meghatározott kötelezettségekre kell alkalmazni.

8./ Egyebek

8.1. A Megbízott a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása körében okozott kár megtérítéséért a Ptk. kártérítési felelősségre vonatkozó általános szabályai szerinti felelősséggel tartozik.

8.2. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés kizárólag az abban azonosított éves/egyszerűsített éves beszámolóban tartalmaz könyvvizsgálói véleményt, ezért az abban foglaltak a vizsgált beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályokban meghatározott céloktól eltérő célból kívánja felhasználni, ahhoz a Megbízott előzetes írásbeli beleegyezése szükséges, kivéve, ha arra a Megbízót jogszabályi előírás kötelezi.

8.3. A Megbízó kifejezetten feloldja a Megbízottat a jelen szerződésben és a könyvvizsgálói tevékenységre irányadó jogszabályokban megfogalmazott titoktartási kötelezettsége alól az EMMI felé, a jelen szerződésben meghatározott Megbízotti feladatok teljesítése érdekében. Ezen titoktartás alóli felmentés alapján a Megbízott az EMMI részére kiadhat minden olyan adatot és információt, amely a jelen megbízás teljesítésével kapcsolatban jutott tudomására, vagy ezen adatok és információk alapján levont következtetés. A titoktartás alóli felmentés kiterjed különösen az olyan dokumentumokra, melyek a Megbízó adatait tartalmazzák, vagy melyek a Megbízóval összefüggő információk és adatok alapján a könyvvizsgálói munka során keletkeztek. A jelen, titoktartás alól feloldó nyilatkozat időben és az adatkörben nem korlátozott.

AZONOSÍTÁSI ADATLAP
ADATTARTALMA
a Pmt. 7. §-ában előírt feladat végrehajtásához

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

a) családi és utóneve	Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula
b) születési családi és utóneve	Pásztélyi Zsolt Gyula
c) állampolgársága	magyar
d) születési helye, ideje	Budapest, 1967.10.22.
e) anyja születési neve	Bognár Ildikó
f) lakcíme, ennek hiányában tartózkodási helye	1037 Budapest, Kunigunda útja 11.
g) azonosító okmányának típusa és száma	Személyazonosító ig. száma: 126026CE

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

a) neve, rövidített neve	Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.
b) székhelyének, külföldi székhelyű vállalkozás esetén – amennyiben ilyennel rendelkezik – magyarországi fióktelepének címe	1062 Budapest, Podmaniczky u. 109.
c) főtevékenysége	Szakorvosi járóbeteg-ellátás
d) képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók neve és beosztása	Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula - ügyvezető
e) külföldi ügyfél kézbesítési megbízottjának az azonosítására alkalmas adatai	-----
f) cégbírószági nyilvántartásban szereplő szervezet esetén cégjegyzékszáma, egyéb szervezet esetén a létrejöttéről (nyilvántartásba vételéről, bejegyzéséről) szóló határozat számát vagy nyilvántartási száma	Cg. 01-09-919878
g) adószáma	18159422-2-42



3. A könyvvizsgálói szerződés tartalmára vonatkozó rögzítendő adatok:

a) a szerződés típusa, tárgya (a Kkt. 3. § (1) bekezdésének mely pontja szerinti könyvvizsgálói tevékenységre szól a szerződés)	Éves beszámoló könyvvizsgálata /Kkt. 3. § (1) bek. a) pont/
b) időtartama	<u>2021.</u> , 2022. és 2023. üzleti évek
c) a teljesítés körülményei (hely, idő, mód)	Könyvvizsgálat előre egyeztetett helyszínen és időpontban, könyvvizsgálati standardok szerint.

Adatkezelési nyilatkozat

Alulírott Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviseletében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 7. § (1) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 7. § (3) bekezdése írja elő. A szolgáltató a Pmt. 7. § (8) bekezdése értelmében a személyazonosság igazoló ellenőrzése érdekében bekért okiratról másolatot készít a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, az e törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából.

Budapest, 2021. június 1.


.....
ügyfél képviselője



A könyvvizsgálói szolgáltatást végző
neve: 100H TANÁCSADÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ Kft.
címe: 2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7.

2. számú melléklet

A TÉNYLEGES TULAJDONOSRA VONATKOZÓ NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula, mint a Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. képviselője, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) 9. § (1) bekezdése előírásának megfelelően a szervezet ügyfél tényleges tulajdonosára vonatkozó adatokról az alábbiak szerint nyilatkozom:

A Társaság feletti tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket gyakorló szerv neve és székhelye:

Emberi Erőforrások Minisztériuma

1054 Budapest, Akadémia u. 3.

A felelős vezető adatai az alábbi portálon elérhetőek:

<https://kormany.hu/emberi-eroforrasok-miniszteriuma/miniszer>

a) családi és utónév	
b) születési családi és utónév	
c) állampolgárság	
d) születési hely, idő	
e) lakcím, ennek hiányában tartózkodási cím	
f) a tulajdonosi érdekelttség jellege és mértéke	A Társaság törzstőkéjének 81,89%-át a Magyar Állam birtokolja.

Az ügyfél tényleges tulajdonosa:

A Társaság feletti tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket gyakorló Magyar Állam képviseletében az Emberi Erőforrások Minisztériumának képviseletre jogosult vezetője

1. kiemelt közszereplőnek minősül / nem minősül kiemelt közszereplőnek;
2. kiemelt közszereplőnek számító személynek közeli hozzátartozója, élettársa / nem közeli hozzátartozója, élettársa;
3. kiemelt közszereplőnek számító személlyel közismerten közeli kapcsolatban áll / nem áll.

Kiemelt közszereplőnek minősülés esetén a kiemelt közszereplő státusza:

- a) az államfő, a kormányfő, a miniszter, a miniszterhelyettes, az államtitkár, Magyarországon az államfő, a miniszterelnök, a miniszter és az államtitkár,
- b) az országgyűlési képviselő vagy a hasonló jogalkotó szerv tagja, Magyarországon az országgyűlési képviselő és a nemzetiségi szószóló,
- c) a politikai párt irányító szervének tagja, Magyarországon a politikai párt vezető testületének tagja és tisztségviselője,
- d) a legfelsőbb bíróság, az alkotmánybíróság és olyan magas rangú bírói testület tagja, amelynek a döntései ellen fellebbezésnek helye nincs, Magyarországon az Alkotmánybíróság, az Ítéltábla és a Kúria tagja,
- e) a számvevőszék és a központi bank igazgatósági tagja, Magyarországon az Állami Számvevőszék elnöke és alelnöke, a Monetáris Tanács és a Pénzügyi Stabilitási Tanács tagja,
- f) a nagykövet, az ügyvivő és a fegyveres erők magas rangú tisztviselője, Magyarországon a rendvédelmi feladatokat ellátó szerv központi szervének vezetője és annak helyettese, valamint a Honvéd Vezérkar főnöke és a Honvéd Vezérkar főnökének helyettesei,
- g) többségi állami tulajdonú vállalatok igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének tagja, Magyarországon a többségi állami tulajdonú vállalkozás ügyvezetője, irányítási vagy felügyeleti jogkörrel rendelkező vezető testületének tagja,
- h) nemzetközi szervezet vezetője, vezető helyettese, vezető testületének tagja.

Adatkezelési nyilatkozat

Alulírott Dr. Pásztélyi Zsolt Gyula, mint a jelen azonosítási adatlapon meghatározott ügyfél képviseletében eljáró személy tudomásul veszem, hogy a fenti adatok rögzítését a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 9. § (1)-(2) bekezdése, a személyazonosság igazoló ellenőrzéséhez szükséges okiratok bemutatását a Pmt. 9. § (3) bekezdése írja elő.

Alulírott hozzájárulok ahhoz, hogy a Pmt. szerinti ügyfél-átvilágítás során bemutatott okiratokról a szolgáltató másolatokat készítsen.

Budapest, 2021. június 1.



ügyfél képviselője

Könyvvizsgáló megválasztást elfogadó nyilatkozata

Alulírott, mint a 100H Tanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7., cégjegyzékszáma: 13-09-194413, cégjegyző bíróság: Budapest Környéki Törvényszék Cégbírósága) ügyvezetője a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1062 Budapest, Podmaniczky u. 109., adószáma: 18159422-2-42, cégjegyzékszáma: 01-09-919878) állandó könyvvizsgálati megbízását Társaságunk nevében (a taggyűlés 7/2021. (VI.29.) határozatával összhangban) 2021. június 1. napjától a 2021., 2022., 2023.. üzleti évekre, 2024. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadom. Társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló cég a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatokra Lakos Edit bejegyzett könyvvizsgálót (cím: 1023 Budapest, Borbolya utca 14. fsz. 2., kamarai tagsági igazolvány szám: 008555, édesanya leánykori neve: Sztupka Erzsébet) jelöli ki, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatok ellátására helyettes könyvvizsgálóként Móri Ferencné bejegyzett könyvvizsgálót (cím: 1163 Budapest, Somoskő utca 10., kamarai tagsági igazolvány szám: 004168, édesanya leánykori neve: Kovács Anna) jelöli ki.

Társaságunkkal és az általunk kijelölt könyvvizsgálóval szemben összeférhetetlenségi ok, valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:129. § (3) bekezdésében, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

A Ptk 3:130. § (1) szerint a könyvvizsgálóval a megbízási szerződést – a legfőbb szerv által meghatározott feltételekkel és díjazás mellett – az ügyvezetés a kijelölést vagy választást követő 90 napon belül köti meg.

Budapest, 2021. június 30.



Freiszberg Zsuzsanna
ügyvezető
100H Tanácsadó és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7.
Nyilvántartási szám: 004297



Lakos Edit
kamarai tag
könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 008555

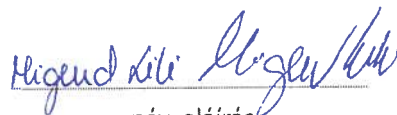


Móri Ferencné
kamarai tag
helyettes könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 004168

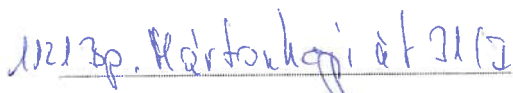
Tanúk



név, aláírás



név, aláírás



lakcím



lakcím

Megbízó:

neve: Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.

székhelye: 1062 Budapest, Podmaniczky utca 109.

Megbízott:

neve: 100H TANÁCSADÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ Kft.

címe: 2440 Százhalombatta, Rózsa utca 7.

ÉRDEKMÉRLEGELÉSI TESZT
A JOGSZABÁLYI KÖTELEZETTSÉGEN ALAPULÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG SORÁN A
KÖNYVVIZSGÁLÓ BIRTOKÁBA KERÜLT SZEMÉLYES ADATOK KEZELÉSÉRŐL

A jelen érdekmérlegelési teszt annak vizsgálata, hogy a könyvvizsgáló a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 3. § (1) bekezdése szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során birtokába került személyes adatok kezelését jogos érdek jogalapra alapítsa. (ahol jelen dokumentum könyvvizsgálót említ, ott a könyvvizsgáló céget is értelemszerűen érteni kell).

Jogos érdek jogalap: A könyvvizsgáló a GDPR 6. cikkében foglaltak megvizsgálását követően arra jutott, hogy a Kkt. 3. § (1) bekezdés szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenysége teljesítéséhez szükséges, a könyvvizsgáló számára a megbízója által rendelkezésre bocsátott és a könyvvizsgáló által esetlegesen bekért egyéb dokumentumokban szereplő személyes adatok kezelésének jogszerűsége a GDPR 6. cikk (1) f) pontja szerint a megbízó jogos érdekére alapítható.

Könyvvizsgáló által kezelt személyes adatok

a Kkt. 23. § a) pontjában hivatkozottak szerint a jogszabályok és a közfelügyeleti hatóság által jóváhagyott, megalkotott és naprakészen tartott a könyvvizsgálói és a belső minőségellenőrzésre, könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek belső szervezetére és a könyvvizsgáló munka megszervezésére vonatkozó nemzeti standardoknak alapján a könyvvizsgáló birtokába került dokumentumokban szereplő személyes adatok; továbbá

a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi törvény 3:38 § (1) bekezdése értelmében a megbízó irataiban, számviteli nyilvántartásaiban, könyveiben, valamint a vezető tisztségviselőktől, a felügyelőbizottság tagjaitól és a jogi személy munkavállalóitól kapott felvilágosításában, a megbízó fizetési számlájában, pénztárában, értékpapír- és áruállományában, valamint szerződéseiben szereplő személyes adatok (részletes leírásukat az érdekmérlegelési teszt melléklete tartalmazza)

Adatkezelés célja: A Kkt. 3. § (1) bekezdése szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység jogszabályi előírásoknak, és a nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglalt szakmai követelményeknek megfelelő ellátása.

Jogos érdek:

A Kkt. 3. § (1) bekezdése szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység eredményeképpen a megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós információk kialakítása a független könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálói tevékenység által.

Érintettek jogai, amelyek sérülhetnek:

Névviseléshez fűződő jog; gazdasági, szociális azonosságra utaló személyes adatok; természetes személy azonosíthatósága egyéb adatok alapján

Érdekmérlegelés:

A megbízó érdeke, hogy a számára előírt jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet olyan könyvvizsgáló lássa el, aki az általa végzett vizsgálat során körütekintően, a jogszabályi és nemzeti standardokban előírt szakmai követelményeknek megfelelően jár el, így az általuk kiadott független könyvvizsgálói jelentés a megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós információkat nyújtson a piacnak. Ennek köszönhetően a megbízó ügyfeleinek bizalma nőhet, és új ügyfeleket szerezhet, míg amennyiben a könyvvizsgálói jelentés nem a valós képet mutatná a megbízóról, az számára piacvesztéssel járhatna, súlyosabb esetben a tevékenységének kényszerű befejezését vonhatná maga után.

Garanciák:

A Kkt. 66. §-a értelmében a könyvvizsgáló köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, hivatásbeli titkot és üzleti titkot (a továbbiakban együttesen: titok) megőrizni. A könyvvizsgáló az a titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, a közzététel - az adatokat így megismerő személyeket a könyvvizsgálóval azonos titoktartási kötelezettség terheli. A könyvvizsgáló azoknak a személyeknek a titoktartásáért, akik általa bármilyen módon a titok birtokába jutottak. A titoktartási kötelezettség a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízás megszűnése után is terheli a könyvvizsgálót, továbbá azokat, akik az adatoknak az előzőek szerint birtokába jutottak.

Előzéken túl, a Kkt. 174. §-a értelmében a könyvvizsgáló fegyelmi vétséget is elkövet amennyiben a titoktartási kötelezettségét megszegi, amely akár a kamarából történő kizáráshoz, így a könyvvizsgálói szakmai gyakorlásától történő eltiltáshoz vezethet.

Mindezekon túl, a könyvvizsgálónál szigorú belső adatkezelési eljárásrend van hatályban, amely értelmében az adatokhoz kizárólag arra jogosultak férnek hozzá; az adatkezelésnek minden szakaszában meg kell felelnie az adott adatkezelési célnak, és tilos adatokat kezelni olyan újabb célból, amely összeegyeztethetetlen az eredetivel.

Összegzés:

A könyvvizsgáló a fentiek alapján úgy ítéli meg, hogy megállapítható a megbízó jogos érdeke a fentebb részletezett személyes adatok kezelésére, a jogos érdeket nem írják felül az egyén jogai és szabadságjogai, továbbá megfelelő a könyvvizsgáló garanciális intézkedéseket alkalmaz a megbízó által így rendelkezésre bocsátott adatok megfelelő kezelésére.

Budapest, 2021. június 1.



ügyfél képviselője

ÉRDEKMÉRLEGELÉSI TESZT MELLÉKLETE
A KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATKEZELÉSE KÖRÉBEN HOZZÁFÉRHETŐ SZEMÉLYES ADATOK FAJTÁIRÓL

Munkavállalók, és egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak személyes adatai

Adatok köre	Adatok típusa
Név, születési név	személyes adat
Nem	személyes adat
Beosztás	személyes adat
Béradatok	személyes adat
Bankszámlaszám	személyes adat
Adóazonosító	személyes adat
I AJ szám	személyes adat
Születési dátum	személyes adat
Születési hely országa és település	személyes adat
Anyja neve	személyes adat
Foglalkozás kódja és neve	személyes adat
Lakcím, ország, irányítószám, település, utca, házszám	személyes adat
Telefonszám	személyes adat
E-mail cím	személyes adat
Tartózkodási, ideiglenes címe	személyes adat
Hozzá tartozó neve	személyes adat
Hozzá tartozó rokonsági foka	személyes adat
Hozzá tartozó anyja neve	személyes adat
Hozzá tartozó születési helye, dátuma	személyes adat
Hozzá tartozó lakcím, ország, irányítószám, település, utca, házszám	személyes adat
Gépjármű rendszáma, típusa	személyes adat

A személyes adatok kezelésének jellege és célja

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:38. § és 3:129-131. § szerinti könyvvizsgálat lebonyolítása

A személyes adatok kezelésének tárgya és időtartama

Munkaügyi, bérügyi adatok, Ptk. szerinti szerződések adatai, a Számviteli törvény szerinti megőrzési, elévülési idők



8.4. A felek megállapodnak abban, hogy a jelen szerződés bármikor felmondható. A szerződés lejáratá előtti Megbízó általi felmondást írásban megfelelően indokolni kell. Nem tekinthető megfelelő indoknak a jelen szerződésben foglalt könyvvizsgálói tevékenységgel kapcsolatos véleményeltérés, akár a könyvvizsgálói munkavégzés módszertanát, akár a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján megalkotott könyvvizsgálói véleményt érinti. A tárgyévet követően, de még a tárgyévről szóló könyvvizsgálói jelentés átadását megelőzően bejelentett Megbízott általi felmondás (lemondás) a könyvvizsgálói jelentés átadásakor hatályosul. Egyébként a felmondási idő 30 nap. A felmondás ettől eltérő hatályosulásához kölcsönös megegyezés szükséges.

Kölcsönös megegyezéssel a szerződés bármikor megszüntethető.

A szerződés bármely okból történő megszűnéséig teljesített feladatok ellenértékeként rögzített díjak a Megbízottat illetik, további díjazásra azonban nem tarthat igényt. A jelen szerződés hatályának lejártát megelőző felmondás esetében mindkét fél külön-külön köteles ennek tényét és indokát bejelenteni a közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóságnak.

8.5. E szerződésben nem szabályozott kérdésekre elsősorban a Ptk., a Ctv., a számvitelről szóló törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény előírásai az irányadóak. A Megbízó és Megbízott között e szerződéssel kapcsolatban esetlegesen felmerülő viták rendezését a felek mindenekelőtt tárgyalás útján próbálják meg rendezni. Amennyiben a felek a vitás kérdéseiket tárgyalás útján nem tudják rendezni, per esetére a felek a Megbízó székhelye szerinti bíróság illetékességének vetik alá magukat.

Jelen szerződést a felek képviselői elolvasás és közös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írják alá.

Budapest, 2021. június 1.


Dr. Pásztélyi Zsolt
ügyvezető
Megbízó




Freiszberger Zsuzsanna
ügyvezető
Megbízott