|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **+Szerződésszám**  (társaságonként) |  |  |

**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS**

amely létrejött egyrészt az alábbi megbízók

**MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MÁV Zrt.)**

Székhely:1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Számlabenyújtási címe: 1426 Budapest, Pf.: 24.

Számlavezető pénzintézete: Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.

Számlaszáma: 10200971-21508668-00000000

Adószáma: 10856417-2-44

Statisztikai számjel: 108 56417-5221-114-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cg. 01-10-042272

Képviseli: Dávid Ilona elnök-vezérigazgató

**MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MÁV-START Zrt.)**

Székhely:1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Számlabenyújtási címe: 1426 Budapest, Pf. 24.

Számlavezető pénzintézete: Raiffeisen Bank Zrt.

Számlaszáma: 12001008-00154206-00100003

Adószáma: 13834492-2-44

Statisztikai számjel: 13834492-4910-114-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cg. 01-10-045551

Képviseli: Csépke András vezérigazgató

**MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MÁV-HÉV Zrt.)**

Székhely:1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Számlabenyújtási címe: 1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Számlavezető pénzintézete: OTP Bank NyRt.

Számlaszáma: 11794008-21329632-00000000

Adószáma: 25776005-2-42

Statisztikai számjel: 25776005-4931-114-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cg. 01 10 049023

Képviseli: Pál László vezérigazgató

**MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MÁV Szolgáltató Központ Zrt.)**

Székhely:1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

Számlabenyújtási címe: 1426 Budapest, Pf.: 24.

Számlavezető pénzintézete: Raiffeisen Bank

Számlaszáma: 12001008-00135665-00600006

Adószáma: 14130179-2-44

Statisztikai számjel: 14130179-6311-114-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

Cg. 01-10-045838

Képviseli: Zala Viktor vezérigazgató

**MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: MÁV FKG Kft.)**

Székhely:5137 Jászkisér, Jászladányi út 10.

Számlabenyújtási címe: 1426 Budapest, Pf. 24

Számlavezető pénzintézete: K&H Bank Zrt.

Számlaszáma: 10200586-21521542-00000000

Adószáma: 11267425-2-16

Statisztikai számjel: 14130179-6311-114-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Szolnoki Törvényszék Cégbírósága

Cg. 16-09-002819

Képviseli: Filó Gábor ügyvezető

**ZÁHONY-PORT Záhonyi Logisztikai és Rakománykezelési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban:** **ZÁHONY-PORT Zrt.)**

Számlabenyújtási címe: 1426 Budapest, Pf.: 24.

Számlavezető pénzintézete: Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.

Számlaszáma: 10404436-50495449-56531006

Adószáma: 13802613-2-15

Statisztikai számjel: 13802613-5224-114-15

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Nyíregyházi Törvényszék Cégbírósága

Cg. 15-10-040328

Képviseli: Gubik László vezérigazgató

**MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: MÁV KFV Kft.)**

Székhely:1097 Budapest, Péceli utca 2.

Számlabenyújtási címe: 1097 Budapest, Péceli utca 2.

Számlavezető pénzintézete: Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.

Számlaszáma: 10402166-21639106-00000000

Adószáma: 12175679-2-43

Statisztikai számjel: 12175679-7120-113-01

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága

01-09-562258

Képviseli: Béli János ügyvezető

**MÁV VAGON Vasúti Jármű Gyártó és Javító Korlátolt Felelősségű Társaság** **(továbbiakban: MÁV VAGON Kft.)**

Székhely:8000 Székesfehérvár Takarodó utca 1.

Számlabenyújtási címe: 8000 Székesfehérvár Takarodó utca 1.

Számlavezető pénzintézete: Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.

Számlaszáma: 10402908-00027611-00000009

Adószáma: 11103499-2-07

Statisztikai számjel: 11103499-3020-113-07

Cégbíróság és cégjegyzékszám: Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága

Cg. 07-09-002463

Képviseli: Krisztián Árpád ügyvezető

másrészt

Megbízott neve: **……………………………………………..**

Székhely: ………………………………..

Kamarai nyilvántartási szám: ………………………………..

Cégjegyzék száma: ………………………………..

Adószáma: ………………………………..

Statisztikai törzsszám: ………………………………..

Bankszámlaszáma: ………………………………..

Képviseli: ………………………………..

mint megbízott - a továbbiakban **Megbízott,**

együttes szóhasználatban a **szerződő Felek,**

között a mai napon a Megbízó könyvvizsgálatára vonatkozóan, figyelemmel a Megbízó által az Európai Unió Hivatalos Lapjában 2017. szeptember 6-án 2017/S 170-348891 szám alatt, **„A MÁV Zrt. és a konszolidációba teljes körűen bevont társaságok állandó könyvvizsgálójának megválasztása”** tárgyban indított, tárgyalásos közbeszerzési eljárás eredményére és a MÁV Zrt. tulajdonosi joggyakorlójának, a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumnak (továbbiakban: NFM) 13/2017. (VIII.25.) számú alapítói határozatára – az alábbiak szerint:

1. **A megbízás tárgya**

A Megbízó e szerződés keretében megbízza a Megbízottat a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény alapján állandó könyvvizsgálói feladatainak ellátásával a jelen szerződés hatálya szerinti időtartamra, 2018. üzleti év (kivéve a 2018. üzleti év I. negyedévét) és a 2019. üzleti év I. negyedéve vonatkozásában.

Megbízó a 2019. üzleti év (kivéve a 2019. üzleti év I. negyedévét) és a 2020. üzleti év I. negyedéve vonatkozásában teljesítendő feladatokat opciós mennyiségként határozza meg. Az opciós mennyiség lehívásáról Megbízó legkésőbb 2019. március 31. napjáig írásban értesíti Megbízottat. Az opciós mennyiség lehívása egységesen, valamennyi Megbízó vonatkozásában elvégzendő feladatokra vonatkozik, beleértve a maximum 1000 óra nagyságrendű könyvvizsgálaton kívüli munkákat is.

Az állandó könyvvizsgáló feladata a megbízás időtartama alatt a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az egyéb magyar jogszabályok, valamint a Megbízó létesítő okiratának előírásai szerinti könyvvizsgálati teendők ellátása.

A Megbízott a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti 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 könyvvizsgálóként a jelen szerződés 7. sz. mellékletében megjelölt könyvvizsgálók járnak el.

**A megbízás tárgya szerint a könyvvizsgáló részletes feladatai a következők**:

Az elvégzendő feladatok – MÁV Zrt. esetében

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A vállalatcsoport Sztv. szerinti konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálata és év végi könyvvizsgálói jelentés kiadása.
3. A Pályaműködtetés év végi beszámolóinak (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) felülvizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. A NET Zrt. részére készítendő éves elszámolás ellenőrzése és erről jelentés kibocsátása.
5. A társaság negyedévenkénti egyedi beszámolóinak és negyedéves egyszerűsített konszolidált mérleg- és eredménykimutatásának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a várható éves konszolidált eredményének felülvizsgálatát is.
6. A Pályaműködtetés negyedévenkénti beszámolóinak (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) felülvizsgálata és erről jelentés kiadása.
7. A MÁV Zrt. és az MNV Zrt. között az állami vagyonért felelős miniszter egyetértési záradékával 2013. december 10-én megkötött, 620318/2001/0100. számú vagyonkezelési szerződés módosításának 2. számú melléklete szerinti negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata és erről jelentés kiadása.
8. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
9. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
10. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabályban előírt követelményeknek történő megfelelés, a vonatkozó belső számviteli elkülönítési szabályzat megfelelőségének vizsgálata.
11. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabály szerinti éves felügyeleti jelentés könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kiadása.
12. A Magyar Állam és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2013. december 23-án infrastruktúra-felújításra kötött hitelszerződéshez kapcsolódóan, az EIB és a társaság között 2014. december 3-án létrejött Projektmegvalósítási megállapodás alapján a MÁV Zrt. saját aktivált teljesítményei, valamint a külső vállalkozókkal kötendő szerződések alapján az általuk megvalósítandó beruházásokhoz a MÁV Zrt. által biztosítandó anyagok értékének vizsgálata / könyvvizsgálata, jelentés kiadása projektelemenként külön-külön, az éves beszámoló könyvvizsgálatával egyidejűleg.
13. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
14. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
15. Az éves és a konszolidált éves beszámolók és üzleti jelentés angol nyelvű felelős fordítása.
16. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság igazgatóságának és felügyelőbizottságának ülésein.
17. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV-START Zrt. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is.
3. A társaság, mint szolgáltató és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő között 2013 szeptemberében az államháztartásért felelős nemzetgazdasági miniszter egyetértésével aláírt Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontja alapján, a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásához a tárgyévi közszolgáltatási tevékenységről készítendő jelentés felülvizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
5. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
6. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
7. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabályban előírt követelményeknek történő megfelelés, a vonatkozó belső számviteli elkülönítési szabályzat megfelelőségének vizsgálata.
8. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabály szerinti éves felügyeleti jelentés könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kiadása.
9. A magyar számviteli szabályok szerint készített beszámoló alapján a 2014. január 1-n a MÁV-START Zrt-be beolvadt MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2009. december 3-án létrejött finanszírozási szerződésben meghatározott pénzügyi kovenánsok felülvizsgálata és erről jelentés kiadása.
10. A társaság tevékenységével kapcsolatban - mind a belföldi, mind a külföldi telephelyek vonatkozásában - felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
11. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
12. Az éves beszámoló és üzleti jelentés angol nyelvű felelős fordítása.
13. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
14. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV-HÉV Zrt. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is.
3. A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közötti hatályos Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerinti éves közszolgáltatási jelentés vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása.
4. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
5. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
6. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabályban előírt követelményeknek történő megfelelés, a vonatkozó belső számviteli elkülönítési szabályzat megfelelőségének vizsgálata.
7. A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési jogszabály szerinti éves felügyeleti jelentés könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kiadása.
8. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
9. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén minden esetben az éves vezetői levélben jelentés tétele.
10. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
11. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, beleértve az üzleti jelentés részét képező forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás felülvizsgálatát, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is.
3. A társaság közúti fuvarozásra vonatkozó engedélyéhez az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. A társaság személyszállítási működési engedélyéhez az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
5. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
6. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
7. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
8. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
9. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
10. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV FKG Kft. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, beleértve az üzleti jelentés részét képező forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás felülvizsgálatát, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is.
3. A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
5. A Számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
6. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
7. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
8. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
9. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –ZÁHONY-PORT Zrt. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is.
3. A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. A társaság közúti fuvarozásra vonatkozó engedélyéhez az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
5. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
6. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
7. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
8. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
9. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
10. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV KFV Kft. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is.
3. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
4. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
5. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
6. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
7. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
8. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.

Az elvégzendő feladatok –a MÁV VAGON Kft. esetében:

1. A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása.
2. A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is.
3. A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről jelentés kiadása.
4. Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása.
5. A számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata.
6. A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele.
7. Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén minden esetben az éves vezetői levélben jelentés tétele.
8. A jogszabályi előírások illetve a Megbízó igénye szerint részvétel a Társaság felügyelőbizottságának ülésein.
9. Könyvvizsgálaton kívüli munkák - a Megbízó jelen szerződés 7.2. pontja szerinti külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett.
10. **A Megbízott kötelezettségei**
    1. A Megbízott e szerződés keretébe tartozó könyvvizsgálati feladatai körébe tartozik különösen:
11. Az Sztv. szerint elkészített éves beszámoló és konszolidált éves beszámoló (mely tartalmazza a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az megfelel-e a jogszabályoknak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a társaság illetve a vállalatcsoport vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről. A könyvvizsgálat során a Megbízott ellenőrzi az éves valamint a konszolidált éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is. A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálata során ellenőrzi a beszámoló alapjául szolgáló társasági adatszolgáltatásokat is.
12. A Megbízó által elkészített Pályavasúti éves területi beszámoló – ideértve az egyedi területi igazgatósági beszámolókat is – felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az megfelel-e a jogszabályoknak, kiemelten a Szt. szabályainak, továbbá megbízható és valós képet ad-e a pályavasúti üzletág illetve annak területi igazgatóságainak vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről. A vizsgálat során a Megbízott kiemelten ellenőrzi a KPI mutatók kalkulációját is.
13. A Megbízott köteles elvégezni a Megbízó negyedéves gazdálkodásáról, vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról, valamint az éves gazdálkodás várható alakulásáról készülő beszámolók átvilágítását, és a Megbízó Igazgatósága/Vezérigazgatója/Ügyvezetője részére szóló elemzéséről, megállapításairól szóló jelentését a Megbízó gazdasági általános vezérigazgató-helyettesének/gazdasági igazgatójának/gazdasági vezetőjének átadni.
14. A Megbízó által elkészített Pályavasúti negyedéves területi beszámoló – ideértve az egyedi területi igazgatósági beszámolókat is – átvilágítása abból a szempontból, hogy az megfelel-e a jogszabályoknak, kiemelten a Szt. szabályainak, Az átvilágítás során a Megbízott kiemelten ellenőrzi a KPI mutatók kalkulációját és a várható adatok terv értékekkel való összhangját.
15. A Megbízott köteles folyamatosan kapcsolatot tartani a Megbízó képviselőivel. Év közben vagy az év végi könyvvizsgálat keretében folyamatosan tájékoztatni köteles a Megbízó képviselőit észrevételeiről, tapasztalatairól. Megállapításait köteles folyamatosan egyeztetni abból a célból, hogy a Megbízó a jelentős hibákat és folyamatokat időben korrigálja és módosítsa.
16. A könyvvizsgálati munka részeként a Megbízott köteles felmérni a Megbízó informatikai kontrollfolyamatait.
17. A Megbízott köteles a Megbízó számviteli politikáját és az ahhoz kapcsolódó szabályzatait, belső elszámolási rendszerét a Sztv-nyel való összhang biztosítása érdekében változások esetén felülvizsgálni.
18. A Megbízott köteles áttekinteni a Megbízó jogszabály szerinti számviteli elkülönítési szabályzatát és a számviteli elkülönítés végrehajtását.
19. A Megbízott a könyvvizsgálat eredményeként az 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 (igazgatósága, felügyelőbizottsága, vezető tisztségviselői, legfőbb szerve) megismertetni az éves beszámolóról készített könyvvizsgálói jelentést.
20. A Megbízott az éves beszámoló könyvvizsgálata során megvizsgálja a Megbízó könyvelésében kimutatott adófizetési kötelezettségeket, a társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) elszámolási rendszerét és az elszámolások helyességét, de 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. Ellenőrzi az éves adóleltárak helyességét, egyezőségét.
21. Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése esetén a Megbízott feladata a Sztv., az egyéb magyar jogszabályok, valamint a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (vagy az ennek megfelelő, jogszabály alapján kötelezően alkalmazandó könyvvizsgálati standardok) szerinti könyvvizsgálati teendők ellátása az összevont (konszolidált) éves beszámoló vonatkozásában, valamint ennek alapján arról szabályos könyvvizsgálói jelentés határidőben történő kiadása.
22. A Megbízott köteles elkészíteni a Megbízó éves beszámolójának, üzleti jelentésének, könyvvizsgálói jelentésének, konszolidált éves beszámolójának, konszolidált üzleti jelentésének és könyvvizsgálói jelentésének angol nyelvű fordítását jelen szerződés 1. pontjában meghatározott feladatok szerint.
    1. Megbízott köteles folyamatosan együttműködni és folyamatosan tartani a kapcsolatot a Megbízóval. A jelen pont szerint a Megbízóval való kapcsolattartás keretében a Megbízott köteles részletes tájékoztatást adni a megbízási szerződés teljesítésének állásáról, valamint minden rendelkezésére álló információt megadni a szerződés teljesítésével kapcsolatos egyéb körülményekről. Ez magában foglalja a könyvvizsgálói feladatokhoz kapcsolódó 1. pont szerinti szakmai tanácsadást is. A jelen pontban rögzített tájékoztatási kötelezettség a jogszabályban előírt tájékoztatási kötelezettségen túlmenően a Megbízó, a Megbízó igazgatósága, felügyelőbizottsága, vagy tulajdonosi joggyakorlójának tájékoztatás kérése alapján áll fenn, azonban, amennyiben a Megbízott jogszabálysértést, vagy jelentős vagyonvesztést tapasztal a Megbízó nyilvántartásainak felülvizsgálata során, akkor haladéktalanul köteles a Megbízót, a Megbízó igazgatóságát, felügyelőbizottságát és tulajdonosi joggyakorlóját (azonos tartalommal és egy időben) tájékoztatni. A Megbízott abban az esetben is köteles (azonos tartalommal és egy időben) a Megbízó igazgatóságát, felügyelőbizottságát és tulajdonosi joggyakorlóját tájékoztatni, ha a jelen szerződéssel kapcsolatban bármely oknál fogva vezetői levél kerülne megküldésre a Megbízó részére. A Megbízott a MÁV Zrt. tulajdonosi joggyakorlója részére kizárólag csak a Megbízóval már előzetesen egyeztetett vezetői levelet jogosult átadni.
    2. A Megbízott a jelen szerződés megkötésével egyidejűleg köteles szabályosan aláírt Könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozatot kiadni a könyvvizsgálói tisztség elvállalásáról, amiben köteles megerősíteni a jelen szerződés megkötésének tényét. A könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozat a jelen megbízási szerződés 1. sz. elválaszthatatlan mellékletét képezi.
    3. A Megbízott a Megbízó létesítő okirata szerinti szerveinek ülésén (igazgatóság, felügyelőbizottság) arra irányuló külön meghívás esetén, valamint jogszabályban előírt esetekben köteles részt venni.
    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 a Megbízó ügyvezetésénél kezdeményezni a Megbízó tulajdonosi joggyakorlójának döntéshozatalhoz szükséges intézkedései megtételét. Ha a kezdeményezés nem vezet eredményre, a Megbízott köteles a feltárt körülményekről a Megbízó törvényességi felügyeletét ellátó nyilvántartó bíróságot értesíteni.
    5. A Megbízott kijelenti, hogy a szerződés tárgyával összefüggésben tartózkodik minden olyan magatartástól, amely a Megbízó vagy a Megbízó tulajdonosi joggyakorlójának érdekeit bármilyen módon sértené. E nyilatkozat kiterjed a Megbízott alkalmazottaira, tisztségviselőire és teljesítési segédeire is.
    6. 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. Jelen pont tekintetében a Megbízott tagvállalatai nem minősülnek harmadik félnek. 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 időbeli korlátozás nélkül a jelen szerződés megszűnését követően is fennáll.
    7. A Megbízó vezetésének ellenőrzése, munkájának véleményezése a jelen szerződésben meghatározottakon és a jogszabályi előírásokon túlmenően a Megbízottnak nem feladata.
    8. A Megbízott által a jelen szerződés szerinti könyvvizsgálói tevékenység során gondatlanságból elkövetett károk tekintetében a Megbízott a megbízás hatálya alatt köteles legalább 100 MFt/év kárösszeg fedezetű érvényes szakmai felelősségbiztosítással rendelkezni. A Megbízott tájékoztatja a Megbízót, hogy érvényes szakmai felelősségbiztosítása ……………………….. biztosító társasággal áll fenn, melynél a ……………….. számú biztosítási kötvény alapján max. ………………….. összegű kárfelelősségre kötött biztosítást. A Megbízott köteles haladéktalanul tájékoztatni a Megbízót, ha szakmai felelősségbiztosítása fenti adataiban változás következne be.
    9. Megbízott

a) nem fizethet, illetve számolhat el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, amelyek a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont ka)-kb) alpontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és amelyek Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;

b) a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét Megbízó számára megismerhetővé teszi és a Kbt. 143. § (3) bekezdése szerinti ügyletekről Megbízót értesíti.

1. **A Megbízott jogai**
   1. A Megbízott feladatainak teljesítése érdekében betekinthet a Megbízó irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe, a vezető tisztségviselőktől, a felügyelőbizottság tagjaitól és a Megbízó munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a Megbízó fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja. A megvizsgált dokumentumokról másolatot kérhet, mely igényt a Megbízó a saját költségére köteles kielégíteni.
   2. A Megbízott – indokolt esetben – a Megbízóval kimutatásokat, számítási anyagokat és elszámolásokat készíttethet.
   3. A Megbízott jogosult részt venni a Megbízó bármely, létesítő okirata szerinti szervének (igazgatóság, felügyelőbizottság, legfőbb szerv) ülésén. Ennek érdekében a Megbízó akkor is köteles tájékoztatni e szervek üléseiről a Megbízottat, ha arra a Megbízott nem kerül meghívásra. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság vonatkozásában a Megbízott jogosult kezdeményezni, hogy valamely kérdés kerüljön megtárgyalásra. A vezető tisztségviselőknek vagy a felügyelőbizottságnak a Megbízott által javasolt kérdés megtárgyalásáról, illetve annak mellőzéséről döntenie kell.
   4. A megkötött szerződést és a szerződésben vállalt kötelezettségeit Megbízott át nem ruházhatja, jogosult viszont a szerződés teljesítése során alvállalkozót igénybe venni a Kbt. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően.
   5. A Felek rögzítik, hogy a Megbízottat a jelen szerződésben rögzített könyvvizsgálói feladatok körében a Megbízó nem utasíthatja.
2. **A Megbízó kötelessége**
   1. A Megbízó köteles a Megbízott rendelkezésére bocsátani szükség szerint a Megbízó valamennyi számviteli nyilvántartását, valamint az összes vonatkozó egyéb nyilvántartását, valamint a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges minden további információt.
   2. A Megbízó számviteli nyilvántartásait olyan módon köteles dokumentálni, amelyből egyértelműen megállapítható, hogy azok a vonatkozó törvényi szabályozás, a számviteli politikája és a belső szabályzatai szerint készültek.
   3. A Megbízó számviteli politikáját, az ahhoz kapcsolódó szabályzatokat, számviteli elkülönítési szabályzatát, illetve annak módosításait az elfogadás és a kiadás előtt a Megbízott rendelkezésére bocsátja.
   4. A Megbízó gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek felelősei a vizsgálathoz szükséges minden dokumentumot és felvilágosítást megadjanak. A Megbízott által feltett kérdésekre a Megbízóval jogviszonyban álló, minden megkérdezett személy köteles a legjobb tudása szerint válaszolni, illetve a szükséges dokumentumokat Megbízott részére átadni, melyért a Megbízó felel. A Megbízó gondoskodik továbbá arról, hogy a vizsgálat befejezésekor a Megbízó elnök-vezérigazgatója/vezérigazgatója/ügyvezető igazgatója teljességi nyilatkozatot és 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 a könyvvizsgálói jelentés kiadásához köteles írásban megadni.
   5. 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.
   6. Megbízó köteles a Megbízottat tájékoztatni minden olyan ügyletről és üzleti kockázatról, amely az éves beszámolóra, vagy a Megbízó jövőbeli gazdálkodására lényeges hatást gyakorolhat.
   7. 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 részére. A Megbízó jogosult tiltakozni a Megbízott részéről igénybevett teljesítési segédek személye ellen. Ilyen esetben a Megbízó köteles mellőzni az adott teljesítési segédet azon feladatok vonatkozásában, amelyekre a Megbízott a teljesítési segédet igénybe kívánja venni. 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 igénybevételére nem volt joga, felelős azokért a károkért is, amelyek e személy igénybevétele nélkül nem következtek volna be
   8. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 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 nyilatkozatot jelen szerződés 2. sz. melléklete tartalmazza). A Megbízó társaság adatai a cégjegyzék és egyéb adatforrások alapján kerülnek rögzítésre. A Megbízó e nyilatkozat keretében nyilatkozik arról is, hogy saját vagy a tényleges tulajdonos nevében jár-e el.

A Megbízott nyilatkozik arról, hogy a Pmt. előírásai alapján felvett adatokat 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.

1. **A Megbízó felelőssége**
   1. A Megbízó felel a számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljeskörűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló, konszolidált éves beszámoló és üzleti jelentések elkészítéséért, valamint jelen szerződésben meghatározott egyéb feladatainak jelen szerződés szerinti és jogszabályokban rögzítetteknek megfelelő ellátásáért.
   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 Megbízót terheli. A szabálytalanságokért fentebb részletezett felelősség kiterjed különösen az adókötelezettségek teljesítése kapcsán előírt megbízói kötelezettségekre. A Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az feltárja a beszámolókban 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 a 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.
2. **A könyvvizsgálói feladatok teljesítésével kapcsolatos legfontosabb határidők**

A Felek törekednek - a jelen pontban rögzített határidők tartása érdekében - minden szükséges információ időben történő átadására.

|  |  |
| --- | --- |
| **A feladat megnevezése** | **Határidő** |
| **A) Negyedéves beszámolók írásos véleményezése** | |
| A Megbízó átadja a negyedéves vizsgálatok tárgyát képező beszámolót és az azokat alátámasztó analitikus adatokat. | Előzetes információk átadása: Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő  Végleges információk átadása: Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő |
| A Megbízott kiadja írásbeli jelentését a negyedéves vizsgálatok alapján | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő) |
| |  | | --- | | ***B)* *Negyedéves konszolidált beszámolók írásos véleményezése*** | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | A Megbízó átadja a negyedéves vizsgálatok tárgyát képező beszámolót és az azokat alátámasztó analitikus adatokat. | | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | | | A Megbízott kiadja írásbeli jelentését a negyedéves vizsgálatok alapján | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | | | |
| **C.) Állami vagyon kezelésével kapcsolatos negyedéves adatszolgáltatás vizsgálata**  (a mindenkori vagyonkezelési szerződés szerint) | |
| A MÁV Zrt. által teljesítendő adatszolgáltatás átadása | A tárgynegyedévet követő második hónap 14-ig |
| A MÁV Zrt. által teljesítendő adatszolgáltatás vizsgálatának befejezése és arról jelentés átadása | A tárgynegyedévet követő második hónap 19-ig |
| **D) Évközi könyvvizsgálat** | |
| A Megbízott átadja az évközi vezetői levelet ((ha van megállapítás) | Tárgyév november 15. |
| **E) Év-végi könyvvizsgálat –** | |
| A Megbízó zárja a számviteli információs rendszert és átadja a beszámoló előzetes verzióját és a kapcsolódó analitikákat | Előzetes információk átadása:  Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő |
| Könyvvizsgálat (helyszíni vizsgálat) | Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő |
| A Megbízott átadja a könyvvizsgálói jelentést | A Felek által előzetesen egyeztetett időpontban, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig. |
| A Megbízott átadja a vezetői levelet (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig. |
| **F) Év-végi könyvvizsgálat – konszolidált beszámoló** | |
| A Megbízó átadja a konszolidált beszámolóhoz kapcsolódó dokumentációt | Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő |
| A Megbízott elvégzi az átadott dokumentáció felülvizsgálatát | A munkatábla átadását követő 5 munkanapon belül. |
| A Megbízó átadja a konszolidált beszámolót | Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő |
| A Megbízott elvégzi a konszolidált beszámoló könyvvizsgálatát | A beszámoló átadását követő 5 munkanap |
| A Megbízott átadja a könyvvizsgálói jelentést | A Felek által előzetesen egyeztetett időpontban, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig. |
| **G) A Megbízott átadja az éves beszámoló és üzleti jelentés, valamint a konszolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés és a beszámolókhoz tartozó könyvvizsgálói jelentés angol nyelvű, felelős fordítását** | A beszámolók Alapító általi elfogadását követő 3 héten belül. |
| **H) Az éves beszámolók elfogadását követő feladatok** | |
| MÁV-START Zrt. Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási Szerződése alapján a közszolgáltatási jelentés felülvizsgálata:   * A Megbízó átadja a jelentés tervezetét * A Megbízott kiadja a jelentését | Tárgyévet követő év május 15-ig  Tárgyévet követő év május 25-ig |
| A MÁV-HÉV Zrt. Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerinti éves közszolgáltatási jelentés vizsgálata:   * A Megbízó átadja a jelentés tervezetét * A Megbízott kiadja a jelentését | Tárgyévet követő év április 30-ig  Tárgyévet követő év május 25-ig |
| Hatósági működési (vasútvállalati, közúti árufuvarozási, személyszállítási) engedélyekhez pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata:   * A Megbízó átadja a jelentés tervezetét * A Megbízott kiadja a jelentését | Tárgyévet követő év május 15-ig  Tárgyévet követő év május 25-ig |
| A MÁV-START Zrt. esetében a hitelszerződésben meghatározott pénzügyi kovenánsok felülvizsgálata:   * A Megbízó átadja a jelentés tervezetét * A Megbízott kiadja a jelentését. | Tárgyévet követő év május 15-ig  Tárgyévet követő év május 25-ig |

1. **Díjazással kapcsolatos kérdések**
   1. A Felek az elvégzendő feladat nagyságához igazodóan a jelen szerződésben részletezett feladatok ellátásának díját a következőképpen állapították meg.

A jelen szerződés 1. pontjában meghatározott feladatok - kivéve a könyvvizsgálaton kívüli munkák - maradéktalan teljesítéséért a Megbízottnak az alábbi díjazás jár:

|  |  |
| --- | --- |
| **Társaságok** | Nettó megbízási díj egy teljes üzleti évre (Ft) |
| MÁV Zrt. |  |
| MÁV START Zrt. |  |
| MÁV FKG Kft. |  |
| MÁV Szolgáltató Központ Zrt. |  |
| ZÁHONY-PORT Zrt. |  |
| MÁV KFV Kft. |  |
| MÁV VAGON Kft. |  |
| MÁV-HÉV Zrt. |  |
| **Összesen:** |  |

Egy üzleti évre vonatkozó megbízási díj: az üzleti év második negyedévétől a tárgyévet követő üzleti év első negyedévéig terjedő időszakra vonatkozó könyvvizsgálati feladatok ellátásának díja nettó ……………….. Ft/év.

A szerződésben meghatározott díjak fedezetet nyújtanak minden, a szolgáltatás megvalósításhoz szükséges járulékos költségre, függetlenül azok formájától és forrásától, valamint mindazon 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 a jelen szerződés 3. számú mellékletében meghatározott dokumentumok jelen szerződésnek megfelelő tartalommal és formában történő átadását követően jelen szerződés 4. számú melléklete szerinti átvételi elismervényt bocsát ki.

A Felek a Megbízott által teljesített szolgáltatások elszámolására vonatkozóan az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 58. § szerinti negyedéves elszámolásban állapodnak meg úgy, hogy a szerződés szerinti első negyedév a szerződés hatályba lépésének napjától a tárgy negyedév naptár szerinti utolsó napjáig, a szerződés megszűnésekor a szerződés szerinti utolsó negyedév a tárgy negyedév naptár szerinti első napjától a Megbízó részére kibocsátott utolsó dokumentum átvételi elismervényének dátumáig tart.

A Megbízott a negyedévet követően a tárgynegyedévben a Megbízó részére átadott és átvételi elismervénnyel a Megbízó által visszaigazolt dokumentum(ok)ra vonatkozóan jogosult számlát kibocsátani, melynek általános forgalmi adó nélkül számított összege megegyezik a jelen szerződés 3. számú mellékletében a tárgy negyedévben átadott dokumentum(ok)hoz rendelt, éves megbízási díj százalékában meghatározott díjjal illetve díjak összegével.

A Megbízó a negyedév utolsó napjára vonatkozóan, a negyedévet követő hónap 10. munkanapjáig a tárgy negyedévben a Megbízott részéről átadott és a Megbízó által átvételi elismervénnyel visszaigazolt dokumentumok szerint összesített (egyösszegű) teljesítésigazolást bocsát ki a Megbízott részére. A Megbízott számláját csak a Megbízó (kivéve MÁV VAGON Kft.) által elektronikus úton megküldött Basware (BW) teljesítésigazolásának kézhezvétele után állíthatja ki, és a számlához mellékelnie kell annak kinyomtatott példányát, aki csak e teljesítésigazolás birtokában jogosult számlát kiállítani. A kiállítandó számla teljesítési időpontja az Áfa tv. hatályos szabályai szerint kerül megállapításra.

A számlát a Megbízó (kivéve MÁV VAGON Kft.) csak akkor fogadja be, ha azon, illetve a mellékelt teljesítésigazoláson megtalálható a Megbízó rendelésszáma. A rendelésszám nélkül beérkezett számlákat a Megbízó (kivéve MÁV VAGON Kft.) hiánypótlásra visszaküldi a Megbízottnak. A szerződés szerinti fizetési esedékesség a helyesen kiállított számla Megbízó általi kézhezvételétől számítandó. A rendelésszám hiányából eredő késedelmes fizetésért a Megbízott késedelmi kamat felszámítására nem jogosult.

A Felek megállapodnak, hogy az előző bekezdésben jelzett számlabefogadási rendtől eltérően a Megbízó MÁV VAGON Kft. a tárgynegyedévi feladatok hiánytalan teljesítéséről a szerződésszámot és a teljesítési időszakot egyértelműen feltüntető, papír alapú teljesítésigazolást bocsát ki, amely másolati példánya a megküldött számla mellékletét képezi.

A Megbízott a fentiek szerint kiállított számláját jelen szerződés Felek adatait rögzítő részében, Megbízó társaságonként egyedileg meghatározott postázási címre köteles megküldeni.

* 1. Jelen szerződés szerinti, könyvvizsgálaton kívüli munkaként meghatározott feladatra a Felek az egyedi megbízásra külön megbízási szerződést kötnek, hivatkozva jelen szerződés vonatkozó rendelkezéseire. Nem MÁV Zrt. Megbízó esetén, a könyvvizsgálaton kívüli munkákra vonatkozó szerződést a Felek csak a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett jogosultak megkötni.

A feladat teljesítéséért a tényleges időráfordításról készült kimutatás és a Megbízó teljesítésigazolása alapján

………………………….,- Ft + ÁFA / óra díjazás jár.

A szerződés szerinti feladat teljesítését követően a Megbízó Jelen szerződés 7.1. pont 4. bekezdésében szabályozott módon teljesítésigazolást bocsát ki, melynek birtokában a Megbízott jogosult számlát kiállítani.

A Megbízó társaságok könyvvizsgálaton kívüli munkák szolgáltatás igénybevételére a 2018. és 2019. üzleti évekre vonatkozóan, üzleti évenként összesen maximum 1000 óra mértékben jogosultak a szerződés hatálya alatt.

* 1. A Megbízott szerződésben rögzített határidőkhöz viszonyított késett teljesítés esetén a késedelmet szenvedett Megbízó jogosult kötbért felszámítani. A kötbért jelen szerződés 3. számú mellékletében, a késetten átadott dokumentumhoz rendelt nettó díjtétel alapján kell kiszámítani. Ennek mértéke munkanaponként a nettó díjtétel 2 %-a.
  2. A Megbízott hibás teljesítésének esetére a Felek kötbérfizetésben állapodnak meg. A kötbér alapja a Megbízó által kifogásolt dokumentumhoz rendelt nettó díjtétel. Mértéke: a nettó díjtétel 25 %-a.

* 1. A kötbérről kiállított számviteli bizonylat a terhelőlevél.
  2. A megbízási díjat Megbízó Megbízott számlájának kézhezvételétől számított 30 napon belül fizeti meg Megbízottnak a számlában megjelölt bankszámlájára, a Ptk. 6:130. §-ának figyelembe vételével. Megbízott számlája azon a napon számít pénzügyileg teljesítettnek, amikor a Megbízó bankszámláját számlavezető pénzintézete a számla összegével megterheli.

A Felek megállapodnak, hogy késedelmes fizetés esetén a Megbízott a fizetési esedékességet követő naptól a pénzügyi teljesítés napjáig a késedelemmel érintett naptári félév első napján irányadó jegybanki alapkamat 8 százalékponttal növelt összegének megfelelő mértékű késedelmi kamat felszámítására jogosult a Ptk-ban meghatározott feltételekkel.

Megbízó előleget nem fizet, fizetési biztosítékot nem ad, egyéb szerződést biztosító mellékkötelezettségek nem terhelik.

1. **A szerződés hatálya és megszűnése**
   1. A szerződést a Felek határozott időre, a Megbízó 1 db üzleti éve (2018., kivéve 2018. I. negyedév) plusz 1 db negyedéve (2019. I. negyedév) állandó könyvvizsgálati teendőinek ellátására kötik. Jelen szerződés csak valamennyi Megbízó társaság legfőbb szervének – kiemelten a MÁV Zrt. tulajdonosi joggyakorlójának – az állandó könyvvizsgálót megválasztó határozata elfogadását követően lép hatályba.

A szerződés időtartama a hatályba lépéstől számítva 2019. év június hó 30. napjáig tart.

Megbízó a 2019. üzleti év (kivéve a 2019. üzleti év I. negyedévét) és a 2020. üzleti év I. negyedéve vonatkozásában teljesítendő feladatokat opciós mennyiségként határozza meg. Amennyiben Megbízó az opciós mennyiség lehívásáról dönt, úgy a jelen Szerződés határozott ideje 2020. év június hó 30. napjáig meghosszabbodik.

* 1. Megbízó jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon – ha

8.2.1. a Megbízottban közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amely tekintetében fennáll a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (Kbt.) 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltételeknek.

8.2.2. a Megbízott közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személyben vagy személyes joga szerint jogképes szervezetben, amely tekintetében fennáll a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltétel.

* 1. Megbízó köteles a szerződést felmondani, vagy - a Ptk.-ban foglaltak szerint - attól elállni, ha a szerződés megkötését követően jut tudomására, hogy Megbízott tekintetében a közbeszerzési eljárás során kizáró ok állt fenn, és ezért ki kellett volna zárni a közbeszerzési eljárásból.
  2. A szerződés megszűnéséig teljesített feladatok ellenértékeként rögzített díjak a Megbízottat megilletik, további díjazásra azonban nem tarthat igényt.
  3. A szerződés hatályának lejártát megelőző felmondás esetében a Felek külön-külön kötelesek ennek tényét és indokát bejelenteni a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóságnak.

1. **Egyebek**
   1. A Megbízott a könyvvizsgálói feladatok teljesítése során a megbízás tárgyára speciális felkészültséggel rendelkező személyektől elvárható, fokozott gondossággal köteles eljárni. A Megbízott a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása körében okozott kár megtérítéséért a Ptk. kártérítési felelősségre vonatkozó szabályai szerinti felelősséggel tartozik.
   2. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés kizárólag az abban azonosított éves beszámolóról tartalmaz könyvvizsgálói véleményt, ezért az abban foglaltak a vizsgált beszámolótól 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.
   3. Megbízott nyilatkozik, hogy nem minősül külföldi adóilletőségűnek.
   4. Jelen szerződést mindkét fél belegyezésével kizárólag a Kbt. 141. §-ában foglaltak alapján írásban lehet módosítani.
   5. A Felek közötti kommunikáció nyelve a magyar nyelv. Bármilyen, a szerződésben megkövetelt vagy ahhoz kapcsolódó megjegyzést, értesítést vagy jóváhagyást magyar nyelven, írásban, levél, fax, elektronikus aláírással hitelesített e-mail útján kell eljuttatni a következő személyekhez és a szerződés teljesítése során eljáró közreműködőknek:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kapcsolattartók Megbízó részéről** | | | |
|  | **MÁV Zrt.** | **MÁV-START Zrt.** | **MÁV-HÉV Zrt.** |
| **Név:** |  |  |  |
| **Beosztás:** |  |  |  |
| **Cím:** |  |  |  |
| **Tel.:** |  |  |  |
| **Fax:** |  |  |  |
| **E-mail:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **MÁV Szolgáltató Központ Zrt** | **MÁV FKG Kft.** | **ZÁHONY-PORT Zrt.** |
| **Név:** |  |  |  |
| **Beosztás:** |  |  |  |
| **Cím:** |  |  |  |
| **Tel.:** |  |  |  |
| **Fax:** |  |  |  |
| **E-mail:** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **MÁV KFV Zrt.** | **MÁV VAGON Kft.** |  |
| **Név:** |  |  |  |
| **Beosztás:** |  |  |  |
| **Cím:** |  |  |  |
| **Tel.:** |  |  |  |
| **Fax:** |  |  |  |
| **E-mail:** |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kapcsolattartó Megbízott részéről** | |
| **Név:** | ……………………. |
| **Beosztás:** | ……………………. |
| **Cím:** | ……………………. |
| **Tel.:** | ……………………. |
| **Fax:** | ……………………. |
| **E-mail:** | ……………………. |
|  | ……………………. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kapcsolattartó NFM részéről** | |
| **Név:** |  |
| **Beosztás:** |  |
| **Cím:** |  |
| **Tel.:** |  |
| **Fax:** |  |
| **E-mail:** |  |

* 1. E szerződésben nem szabályozott kérdésekre az eljárás megindításakor hatályos Kbt., Sztv, a Ptk., valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény vonatkozó rendelkezései, valamint az egyéb vonatkozó jogszabályok az irányadóak. Az üzletági szokások nem képezik a megállapodás részét. 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.
  2. A Megbízott jelen szerződés aláírásával nyilatkozza, hogy a szerződés megkötését megelőzően tájékozódott a munkavállalók védelmére és a munkafeltételekre vonatkozó olyan kötelezettségekről, amelyeknek a teljesítés helyén és a szerződés teljesítése során meg kell felelni, ennek megfelelően vállalja, hogy a jelen szerződés hatálya alatt e kötelezettségeinek folyamatosan és a vonatkozó jogszabályok szerint eleget tesz.
  3. Nem minősül szerződésszegésnek, ha a szerződő Felek egyikének sem felróható okból (vis maior) a szerződő Felek bármelyike nem tudja teljesíteni a Megbízási Szerződésben foglalt kötelezettségeit. A vis maior körülményeinek kell tekinteni azokat a szerződő Felek működési területén kívül eső, előre nem látható és általuk elháríthatatlan körülményeket, amelyek nem függnek a szerződő Felek akaratától és közvetlenül akadályozzák a szerződő Felek bármelyikét a Szerződés kötelezettségének teljesítésben. A szerződő Felek kérésére a vis maior tényéről megfelelő indoklást kötelesek kölcsönösen bemutatni. A fenyegető vis maiorról és vis maior bekövetkeztéről, várható időtartamáról a szerződő Felek egymást haladéktalanul írásban kötelesek tájékoztatni. A fenyegető, vagy bekövetkező vis maiorról történő késedelmes tájékoztatásból származó kárért a késedelmes tájékoztatásért felelős szerződő Fél felel.
  4. A Megbízóval szembeni bármilyen követelés engedményezése (ideértve annak faktorálását is), illetve a Megbízóval szembeni bármilyen követelésen zálogjog alapítása csak a Megbízó előzetes írásos jóváhagyásával lehetséges. A Megbízó írásos jóváhagyása nélküli engedményezéssel, zálogjog alapítással, faktorálással a Megbízott szerződésszegést követ el Megbízóval szemben, melynek alapján a Megbízottat kártérítési felelősség terheli.
  5. A Megbízott jelen szerződést aláíró képviselője a Ptk. 3:31. §-ára is különös figyelemmel a jelen szerződés aláírásával kijelenti és teljes körű személyes felelősséget vállal azért, hogy a jelen szerződés vonatkozásában képviseleti joga nincs korlátozva és nyilatkozattétele nincs feltételhez vagy jóváhagyáshoz kötve. Amennyiben az aláíró nyilatkozattétele feltételhez vagy jóváhagyáshoz van kötve harmadik személyekkel szemben, akkor jelen szerződés aláírásával nyilatkozik arról, hogy a feltétel bekövetkezett, vagy a szükséges jóváhagyást megszerezte, illetve a korlátozás nem terjed ki a jelen szerződés megkötésére és aláírására. A szerződő Felek rögzítik, hogy az esetleges korlátozás megszegéséből eredő teljes felelősség az aláírót terheli, a korlátozás a Megbízóval szemben nem hatályos és annak semmilyen következménye a Megbízót nem terheli.
  6. A szerződés elválaszthatatlan részét képezi az **1-7. sz. melléklet**.

#### Mellékletek: 7 db

1. sz. melléklet: Könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozat

2. sz. melléklet: Pmt. szerinti ügyfél-azonosítási adatlap (a Megbízott által rendelkezésre bocsátott minta szerint)

3. sz. melléklet: A könyvvizsgáló által átadandó dokumentumok meghatározása és az átadott dokumentumokhoz rendelt megbízási díj nagysága a Megbízó társasághoz rendelten meghatározott éves díj százalékában

4. sz. melléklet: Átvételi elismervény minta

5. sz. melléklet: Megbízási szerződés minta a könyvvizsgálói szerződésben rögzített maximum 1000 óra / év mennyiségű, könyvvizsgálaton kívüli munkákra rendelkezésre álló időkeret felhasználásához

6. sz. melléklet: 4400. könyvvizsgálati standard szerinti vizsgálatok követelményei

7. sz. melléklet: Megbízott által az értékelés keretében megajánlott, teljesítésbe bevonni kívánt szakemberek összefoglaló táblázata

8. sz. melléklet: Összefoglaló táblázat a jelen szerződés tárgyát képező szolgáltatásokról

Jelen szerződés 16, azaz tizenhat egymással szó szerint megegyező példányban készült; 2 példány a Megbízott, 14 példány a Megbízó birtokában marad.

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

Budapest, 2018.

|  |  |
| --- | --- |
| ……………………………. | ………………………………… |
| **MÁV Zrt.** | **MÁV-START Zrt.** |
| **Megbízó** | **Megbízó** |

|  |  |
| --- | --- |
| ……………………………. | ………………………………… |
| **MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zrt.** | **MÁV Szolgáltató Központ Zrt.** |
| **Megbízó** | **Megbízó** |

|  |  |
| --- | --- |
| ……………………………. | ………………………………… |
| **MÁV FKG Kft** | **ZÁHONY-PORT Zrt.** |
| **Megbízó** | **Megbízó** |

|  |  |
| --- | --- |
| ……………………………. | ………………………………… |
| **MÁV KFV Kft.** | **MÁV VAGON Kft.** |
| **Megbízó** | **Megbízó** |

|  |
| --- |
| ……………………………. |
|  |
| **Megbízott** |

3. számú melléklet

**A könyvvizsgáló által átadandó dokumentumok meghatározása és az átadott dokumentumokhoz rendelt megbízási díj nagysága a Megbízó társasághoz rendelten meghatározott éves díj százalékában**

**MÁV Zrt. esetében**

| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| --- | --- | --- | --- |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 30 % |
| A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési rendelete szerinti éves beszámoló auditálása és könyvvizsgálói jelentés kiadása | Az elfogadott beszámoló átadását követő 3 munkanapon belül | könyvvizsgálói jelentés | 3 % |
| A Pályaműködtetés év végi beszámolóinak (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | jelentés | 5 % |
| A Magyar Állam és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2013. december 23-án infrastruktúra-felújításra kötött hitelszerződéshez kapcsolódóan, az EIB és a társaság között 2014. december 3-án létrejött Projektmegvalósítási megállapodás alapján a MÁV Zrt. saját aktivált teljesítményei, valamint a külső vállalkozókkal kötendő szerződések alapján az általuk megvalósítandó beruházásokhoz a MÁV Zrt. által biztosítandó anyagok értékének vizsgálata / könyvvizsgálata, jelentés kiadása projektelemenként külön-külön, az éves beszámoló könyvvizsgálatával egyidejűleg | A finanszírozást felügyelő Nemzetgazdasági Minisztérium felkérése szerint, de legalább a Megbízottnak a felkérés megérkezéséről szóló értesítésétől számított 10 munkanapot követően | jelentés | 3 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A NET Zrt. részére készítendő éves elszámolás ellenőrzése és erről jelentés kibocsátása | Előzetesen, a tárgyév utolsó hónapja 15. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | jelentés | 3 % |
| Sztv. szerinti éves beszámoló angol nyelvű fordítása (teljes beszámoló – mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet – és üzleti jelentés, valamint a könyvvizsgálói jelentés) | A Sztv. szerinti éves beszámoló Alapító általi elfogadását követő 3 héten belül | hiteles angol nyelvű beszámoló | 3 % |
| A vállalatcsoport Sztv. szerinti konszolidált éves beszámolóinak könyvvizsgálata és év végi könyvvizsgálói jelentés kiadása. | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | Könyvvizsgálói jelentés | 5 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó konszolidált beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 5 % |
| 1. negyedéves beszámoló véleményezése | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 3 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról * jelentés az egyszerűsített konszolidált mérleg és eredménykimutatásról | 5 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A Pályaműködtetés  1. negyedéves területi beszámolója (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az  összesített beszámolót) vizsgálatát követően kiadandó jelentés | Előzetesen, a tárgy negyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | jelentés | 3 % |
| Az állami vagyonnal kapcsolatos 1. negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata | tárgynegyedévet követő második hónap 19-ig | jelentés | 3 % |
| Sztv. szerinti konszolidált éves beszámoló angol nyelvű fordítása (teljes beszámoló – mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet – és konszolidált üzleti jelentés, valamint könyvvizsgálói jelentés) | A Sztv. szerinti konszolidált éves beszámolók Alapító általi elfogadását követő 3 héten belül | hiteles angol nyelvű beszámoló | 2 % |
| 2. negyedéves beszámoló véleményezése | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 3 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról * jelentés az egyszerűsített konszolidált mérleg és eredménykimutatásról | 5 % |
| A Pályavasút 2. negyedéves területi beszámolója (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) vizsgálatát követően kiadandó jelentés | Előzetesen, a tárgy negyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | jelentés | 3 % |
| Az állami vagyonnal kapcsolatos 2. negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata | tárgynegyedévet követő második hónap 19-ig | jelentés | 3% |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| 3. negyedéves beszámoló véleményezése | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 3 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról * jelentés az egyszerűsített konszolidált mérleg és eredménykimutatásról | 5 % |
| A Pályavasút 3. negyedéves területi beszámolója (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) vizsgálatát követően kiadandó jelentés | Előzetesen, a tárgy negyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | jelentés | 3 % |
| Az állami vagyonnal kapcsolatos 3.. negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata | tárgynegyedévet követő második hónap 19-ig | jelentés | 3 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett évközi vezetői levél | 5 % |
| Az állami vagyonnal kapcsolatos 4. negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata | tárgynegyedévet követő második hónap 19-ig | jelentés | 3 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**MÁV-START Zrt. esetében**

| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| --- | --- | --- | --- |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 30 % |
| A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési rendelete szerinti éves beszámoló auditálása és könyvvizsgálói jelentés kiadása | Az elfogadott beszámoló átadását követő 3 munkanapon belül | könyvvizsgálói jelentés | 5 % |
| Az éves beszámolók angol nyelvű fordítása. | A Sztv. szerinti éves beszámoló Alapító általi elfogadását követő 3 héten belül | hiteles angol nyelvű beszámoló | 5 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 5 % |
| A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 5 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A magyar számviteli szabályok szerint készített beszámoló alapján a 2014. január 1-n a MÁV-START Zrt-be beolvadt MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2009. december 3-án létrejött finanszírozási szerződésben meghatározott pénzügyi kovenánsok felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Tárgyévet követő év május 25-ig | jelentés | 5 % |
| A társaság, mint szolgáltató és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő között 2013 szeptemberében az államháztartásért felelős nemzetgazdasági miniszter egyetértésével aláírt Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontja alapján, a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásához a tárgyévi közszolgáltatási tevékenységről készítendő jelentés felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Tárgyévet követő év május 25-ig | jelentés | 5 % |
| A társaság 1 negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 3. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett évközi vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**MÁV-HÉV Zrt. esetében**

| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| --- | --- | --- | --- |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 40 % |
| A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési rendelete szerinti éves beszámoló auditálása és könyvvizsgálói jelentés kiadása | Az elfogadott beszámoló átadását követő 3 munkanapon belül | könyvvizsgálói jelentés | 5 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 5 % |
| A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közötti hatályos Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerinti éves közszolgáltatási jelentés vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása. | Tárgyévet követő év május 25-ig | jelentés | 10 % |
| A társaság 1 negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 3. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása. | november 15. | Felek által egyeztetett évközi vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**MÁV Szolgáltató Központ Zrt. esetében**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, beleértve az üzleti jelentés részét képező forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás felülvizsgálatát, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 40 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 5 % |
| A társaság közúti fuvarozásra vonatkozó engedélyéhez a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 8 % |
| A társaság személyszállítási működési engedélyéhez az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 7 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról   jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról   jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 3. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**MÁV FKG Kft. esetében**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, beleértve az üzleti jelentés részét képező forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás felülvizsgálatát, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 40 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 10 % |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról   jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**ZÁHONY-PORT Zrt. esetében**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 40 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 5 % |
| A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 8 % |
| A társaság közúti fuvarozásra vonatkozó engedélyéhez a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 7 % |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15 | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10% |
| Összesen | | | 100 % |

**MÁV KFV Kft. esetében**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 50 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

**MÁV VAGON Kft. esetében**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása | A Felek által egyeztetett időpont, de legkésőbb a beszámoló tulajdonosi elfogadásának időpontjáig | könyvvizsgálói jelentés | 40 % |
| Év végi vezetői levél kiadása (ha van megállapítás) | Tárgyévre vonatkozó beszámoló elfogadásáig | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása | Tárgyévet követő év május 25-ig | könyvvizsgálói jelentés | 10 % |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| A társaság 2. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Feladat** | **Határidő** | **A könyvvizsgáló által átadandó dokumentum** | **Az átadandó dokumentumhoz rendelt kiszámlázható díj nagysága az éves megbízási díj %-ában** |
| A társaság 1. negyedéves beszámolójának írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is | Előzetesen, a tárgynegyedév utolsó hónapja 25. napjáig egyeztetett zárlati ütemtervben rögzített határidő | 2 db könyvvizsgálói jelentés:   * jelentés az évközi információk átvilágításáról * jelentés a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatáról | 10 % |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása (ha van megállapítás) | november 15. | Felek által egyeztetett vezetői levél | 10 % |
| Összesen: | | | 100 % |

4. számú melléklet

**Átvételi elismervény**

MINTA

Alulírott, a < Megbízó társaság megnevezése > nevében elismerem, hogy < könyvvizsgáló társaság> képviselőjétől a mai napon < a dokumentum megnevezése a könyvvizsgálói szerződés 3. számú mellékletének megfelelően > tárgyú dokumentumot átvettem.

Dátum

................................................. ..................................................

**Megbízott képviselője / Átadó Megbízó képviselője / Átvevő**

1. számú melléklet

**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS MINTA**

a könyvvizsgálói szerződésben rögzített

maximum 1000 óra / év mennyiségű, könyvvizsgálaton kívüli munkákra rendelkezésre álló időkeret felhasználásához

amely létrejött egyrészről a

**< a Megbízó társaság neve >**

Székhely:

Számla postázási cím:

Cégjegyzékszám:

Adószáma:

Statisztikai jelzőszám:

Számlavezető pénzintézete:

Bankszámlaszáma:

Képviseli:

mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről a

**< a Megbízott könyvvizsgáló társaság neve >**

Székhely:

Kamarai nyilvántartási szám:

Cégjegyzékszáma:

Adószáma:

Statisztikai törzsszám:

Bankszámlaszáma:

Képviseli:

mint megbízott (a továbbiakban: Megbízott; a Megbízó és a Megbízott a továbbiakban együtt: Felek) között az alulírott napon és helyen, az alábbi feltételek mellett.

1. Felek rögzítik, hogy *„A MÁV Zrt. és a konszolidációba teljes körűen bevont társaságok könyvvizsgálata”* tárgyban egymással < dátum > határozott időtartamra szóló könyvvizsgálati szerződést kötöttek (a továbbiakban: Könyvvizsgálati Szerződés).

A Megbízó vonatkozásában a megkötött Könyvvizsgálati Szerződés 1.....) <társaságonként eltérő, egyedileg meghatározandó> pontja a könyvvizsgálati tevékenység ellátásán túl lehetőséget ad bizonyos, a későbbiekben meghatározandó, könyvvizsgálaton kívüli tevékenységre vonatkozó egyedi megbízás adására, a Könyvvizsgálati Szerződés 7.2. pontja által meghatározott feltételek szerint, üzleti évenként összesen maximum 1000 óra mértékben.

1. < **A könyvvizsgálaton kívüli munkára vonatkozó megbízás alapját képező rendelkezések** >
2. < **A könyvvizsgáló által végzendő feladat egyértelmű meghatározása, az elvárt eredménytermék pontos megnevezése, formátum, példányszám, egyéb követelmények stb. megadásával.** >
3. < **A megbízás teljesítésének feltételei:**

* **a Megbízó által rendelkezésre bocsátandó dokumentumok, adatok, számítások meghatározása a rendelkezésre bocsátás határidejével együtt;**
* **a Megbízott teljesítési határidejének meghatározása, esetleges részteljesítésekkel együtt.** >

1. A Megbízó a jelen szerződésben meghatározott feladatok ellátásáért a jelen megbízás 1.) pontjában hivatkozott Könyvvizsgálati Szerződés 7.2. pontjában a könyvvizsgálaton kívüli munkákra vonatkozóan meghatározott díjazásra jogosult, az ott meghatározott feltételekkel. A díj magában foglalja a Megbízott teljesítés során valamennyi felmerült költségét, kiadását.
2. A 3. pontban meghatározott < **megbízás teljesítése és az előírt eredménytermék** > elkészítésének időszükséglete összesen ... óra, melyért a Megbízottat összesen ............. Ft (... óra \* .......... Ft) + ÁFA, azaz .............. Ft + ÁFA díjazás illeti meg.
3. Jelen megbízásban nem szabályozott kérdésekben, így a fizetési feltételek, a késedelmes és nem teljesítés esetére vonatkozó szabályok tekintetében is, a Könyvvizsgálati Szerződés rendelkezései, valamint a vonatkozó jogszabályok az irányadók.
4. A jelen szerződés , egymással szó szerint megegyező példányban készült, melyből 4 példány a Megbízót, ... példány a Megbízottat illet meg.

Felek a jelen szerződést elolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben egyezőt, jóváhagyólag írták alá.

< dátum >

|  |  |
| --- | --- |
| a Megbízó képviselője /  képviselői | a Megbízott képviselője /  képviselői |

MÁV Zrt. hozzájárulása / ellenjegyzése (csak a leányvállalatok által kötendő szerződések esetén szükséges):

|  |
| --- |
| a MÁV Zrt. képviselője / képviselői |

1. számú melléklet

**4400. könyvvizsgálati standard szerinti vizsgálatok követelményei**

1. **A NET Zrt. részére készítendő éves elszámolás ellenőrzése**

A jelentés címzettje: Megbízó - MÁV Zrt.

1. *A vizsgálat üzleti és jogi háttere*:

Megbízó a 128/2012.(VI.26.) Korm.rendelet értelmében a Nemzeti Eszközkezelő Zrt. vagyonkezelésében álló ingatlanok üzemeltetési és a kapcsolódó adminisztratív feladatait látja el. A megbízási szerződés kimondja, hogy a Megbízó a feladatai ellátásáért kapott ellenszolgáltatási díjtömeggel félévente elszámol. Az elszámolás alapja a Megbízó teljes önköltsége 1,5% nyereséggel növelten. Az éves elszámolás határideje az adott üzleti évet követő év március 31-e, tekintettel arra, hogy a tevékenységek ellátásáért kapott ellentételezés a 2012/21/EU bizottsági határozat hatálya alá tartozó támogatásnak minősül, így arról a TVI felé adatszolgáltatási kötelezettség áll fenn a NET Zrt-nek minden év március 31-ig.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*

A Megbízó a NET Zrt. részére végzett tevékenységek elkülönítését kizárólagosan erre a célra létrehozott tevékenységi kódokon rögzíti, az általános költségek ráosztása a Megbízó hatályos önköltségszámítási szabályzata szerint történik.

1. Annak ellenőrzése, hogy a következő belső rendeléseken elkülönített bevételek és költségek tárgyévi egyenlege megegyezik a pályavasúti üzletágban elszámolt értékkel:

MPE9070 NET műszaki felmérés költsége

MPE9071 NET adatrögzítés költsége

MPE9072 NET operátori szolgálat költsége

MPE9073 NET helyszíni beavatkozás költsége

MPE9074 NET felmérés, helyszíni visszavételezés költsége

MPE9075 NET üres lakás üzemeltetés költsége

MPE9076 NET leltár költsége

MPE9970 NET műszaki felmérés árbevétele

MPE9971 NET adatrögzítés árbevétele

MPE9972 NET operátori szolgálat árbevétele

MPE9973 NET helyszíni beavatkozás árbevétele

MPE9974 NET felmérés, helyszíni visszavételezés árbevétele

MPE9975 NET üres lakás üzemeltetés árbevétele

MPE9976 NET leltár költsége árbevétele

1. Annak ellenőrzése, hogy a S62602 NET Iroda éves elszámolásban figyelembe vett általános költsége megegyezik a pályavasúti főkönyvben szereplő értékkel.
2. Annak ellenőrzése, hogy a NET irodára (S62602. szervezeti kód) elszámolt és a belső rendelésekre felosztott költségek a SAP CO modulban rögzített utókalkulációs módszertan szerint meghatározott összegben kerültek az éves elszámolásban figyelembevételre.

Annak ellenőrzése, hogy MÁV Zrt irányító szervezeteinek felosztott és az éves elszámolásban figyelembe vett költsége (üzemi és vállalati általános költségek) a SAP CO-PA modulban a tevékenységhez kapcsolódó bérköltség arányában meghatározott összeggel megegyezik.

1. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

* A Megbízó a Pályavasút tárgyévi önköltségszámításának adatbázisát átadja a Megbízott részére. A Megbízott az adatbázissal kapcsolatos előzetes véleményéről az átadást követő 5 munkanapon belül írásban tájékoztatja a Megbízót.
* A Megbízott az előzetes véleményről szóló tájékoztatás megküldését és a Megbízó által a végleges jelentéshez esetlegesen teljesítendő további adat, ill. információszolgáltatást követően, 3 munkanapon belül bocsátja ki végleges jelentését.
* A jelentést 3 eredeti aláírt, nyomtatott példánybanés elektronikus módon is át kell adni a jelentés címzettje szerinti társaságnak.

1. **A MÁV Zrt. és az MNV Zrt. között az állami vagyonért felelős miniszter egyetértési záradékával 2013. december 10-én megkötött, 620318/2001/0100. számú vagyonkezelési szerződés módosításának 2. számú melléklete szerinti negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata**

A jelentés címzettje: Megbízó - MÁV Zrt.

1. *A vizsgálat üzleti és jogi háttere*:

A MÁV Zrt, mint jelentős közfeladatot ellátó, országos vasúti pályahálózatot üzemeltető gazdasági társaság, az általa kezelt állami tulajdonú eszközök vonatkozásában 2001. évben Vagyonkezelési Szerződést kötött az állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló Kincstári Vagyoni Igazgatósággal. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (továbbiakban Vtv.) rendelkezései alapján a megszűnő Kincstári Vagyoni Igazgatóság jogait és kötelezettségeit 2008. január 1-től a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (továbbiakban MNV Zrt.) vette át.

A Vtv. 2013. június 28-án hatályba lépett módosítását követen a Megbízó és az MNV Zrt. az állami vagyonért felelős miniszter egyetértése mellett 2013. december 10-én aláírták a vagyonkezelési szerződés módosítását, mely Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007 (X.4) Korm. rend. módosításáról szóló 457/2013. (XI.29.) Korm. rend. 2013. november 30-án hatályba lépett rendelkezései alapján előírta, hogy a Megbízó a vasúti pályahálózat felújítás, beruházás értékére vonatkozóan adatszolgáltatási kötelezettséget köteles teljesíteni, negyedévente, a tárgynegyedévet követő második hónap 20-ig.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*

* Egyeztesse a vizsgálat időszak szerinti, Megbízó által átadandó kimutatás értékadatait az adott időszak Eszköz-forrás analitikáinak (EFÖ) az adatszolgáltatás időszaka vonatkozásában végrehajtott korrekcióinak figyelembevételével módosított adataival és az 1 millió Ft-ot meghaladó eltéréseket a jelentésében mutassa be.
* Ellenőrizze, hogy a vizsgálat időszakának megfelelően az átadandó kimutatásba foglalt forrás bontás az adatszolgáltatás időszaka analitikus riportjaiban szereplő bontással egyezik-e?
* Ellenőrizze az adatszolgáltatás számszaki helyességét, azon belül:
  + Képletek megfelelőségét,
  + Az egyes értékek megfelelő soron/jogcímen történő szerepeltetésének helyességét..
  + Ellenőrizze a vonatkozó adatszolgáltatási időszak három legnagyobb összértékű aktiválásainak dokumentáltságát, szerződés, teljesítés, üzembe helyezési jegyzőkönyv megléte, egyezőség az adatszolgáltatással.

1. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

A Megbízott a negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálatáról szóló írásbeli jelentésének tervezetét az adatszolgáltatás Megbízó általi átadását követő 3 munkanapon belül köteles a Megbízó rendelkezésére bocsátani. A végleges jelentést a Megbízó az adatszolgáltatással együtt átadja az MNV Zrt-nek.

Példányszám, forma?

1. **A társaság, mint szolgáltató és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő között 2013 szeptemberében az államháztartásért felelős nemzetgazdasági miniszter egyetértésével aláírt Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontja alapján, a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásához a tárgyévi közszolgáltatási tevékenységről készítendő jelentés felülvizsgálata**

A jelentés címzettje: Megbízó – MÁV-START Zrt.

*1. A vizsgálat üzleti és jogi háttere*:

A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között hatályban lévő Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási Szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontjában foglaltak szerint a Megbízó által készítendő éves jelentés képezi az alapját a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásának.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*
2. Egyeztesse a Közszolgáltatási szerződés 6. számú mellékletét a MÁV-START Zrt Alapítója (a MÁV Zrt.) elé beterjesztett beszámoló alapjául szolgáló főkönyvi kivonat közszolgáltatási szegmensével.
3. Ellenőrizze a Közszolgáltatási szerződés 6 sz. mellékletét számszakilag.
4. Sorolja fel a bevételek és költségek közszolgáltatási és nem közszolgáltatási tevékenységekre való megbontására vonatkozóan alkalmazott elveket.
5. Egyeztesse a MÁV-START Zrt. által kitöltött 6 sz. mellékletet a Közszolgáltatási szerződés 6 sz. mellékletének formátumához és adattartalmához.
6. Egyeztesse a Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontjában meghatározott éves jelentésre vonatkozó tartalmi követelményeket a MÁV-START Zrt. által készített tárgyév I-XII havi közszolgáltatási tevékenységének értékelése tartalmával.
7. Sorolja fel a Közszolgáltatási szerződés 6. sz. mellékletében szereplő, bevétel és költség sorok szegmensekbe történő felosztásának elveit.
8. Végezze el az egyedi sorokon 200 MFt-ot meghaladó bevétel és költség sorokra vonatkozóan az alábbi teszteléseket:
9. A rendelkezésére bocsátott Jegyértékesítési rendszer adatbázisán alapuló táblában szereplő adatokat (menetdíj-bevétel, szociálpolitikai menetdíj-támogatás, utasfő száma, utaskilométer száma, átlagos utazási távolság) egyeztesse le a közszolgáltatási szerződés 6. sz. mellékletében szereplő adatokkal.
10. A Jegyértékesítési rendszer adatbázisán alapuló megbontás alapján kalkulálja újra a menetdíjbevételek és a bérletbevételek Közszolgáltatási szerződés 6. számú mellékletében meghatározott szegmensek közötti megosztását.
11. A szociálpolitikai menetdíj-támogatás esetében kalkulálja újra, hogy a szociálpolitikai menetdíj-támogatás szegmensek közötti megoszlása a Jegyértékesítési rendszer adatbázisán alapuló alapján került-e felosztásra.
12. Kalkulálja újra, hogy az egyéb személyszállítási bevételeket a 6. pontban részletezett elvek szerint osztották-e szét a szegmensek között.
13. Kalkulálja újra az arányszámok alapján a menetdíj bevétel arányaiban felosztott egyéb alaptevékenység bevétele és a költségek esetében a költségek szegmensek közötti megoszlását.
14. Egyeztesse a Megbízótól kapott „FVS16” forgalmi statisztika tábla adatait a Közszolgáltatási szerződés 6. sz. mellékletének ülőhelykilométer, vonatkilométer naturális adataival.
15. Számszakilag egyeztesse le, hogy az olyan költségek esetében, melyeknél a felosztás ülőhelykilométer alapján történt, a felosztás az ülőhelykilométer szegmensek szerinti aránya alapján történt-e.
16. Ellenőrizze, hogy a járművek biztosítási díja a 6. pontban megadott felosztási alapok alapján került-e megosztásra.
17. Kalkulálja újra, hogy a Nemzeti Közlekedési Hatóságnak fizetett hatósági díj a pályahasználati díj szegmensek közötti megosztásának arányában került-e felosztásra.
18. Egyeztesse a vonatok szegmensekbe történő besorolását a Közszolgáltatási szerződésben leírtakkal, az ülőhelykilométer alapjául szolgáló „FVS16” forgalmi statisztikai táblában bemutatottakkal és az Elkülönítési szabályzatban leírtakkal.
19. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

A vizsgálat alapját a MÁV START Zrt. tárgyév december 31-i, Alapítónak benyújtott, éves beszámolója alapjául szolgáló főkönyvi kivonat valamint a közszolgáltatási szerződésben meghatározott tárgyévi közszolgáltatási jelentés képezi, melyet a Megbízó tárgyévet követő év május 15-ig bocsát rendelkezésére.

Példányszám, forma?

1. **A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közötti hatályos Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerinti éves közszolgáltatási jelentés vizsgálata** (MÁV-HÉV által kiegészítendő)

A jelentés címzettje: Megbízó – MÁV-HÉV Zrt.

1. *A vizsgálat üzleti és jogi háttere*

A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között hatályban lévő Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási Szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontjában foglaltak szerint a Megbízó által készítendő éves jelentés képezi az alapját a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásának.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*
2. Egyeztesse a Közszolgáltatási szerződés 6. számú mellékletét a MÁV-HÉV Zrt Alapítója (a MÁV Zrt.) elé beterjesztett beszámoló alapjául szolgáló főkönyvi kivonat közszolgáltatási szegmensével.
3. Ellenőrizze a Közszolgáltatási szerződés 6 sz. mellékletét számszakilag.
4. Sorolja fel a bevételek és költségek közszolgáltatási és nem közszolgáltatási tevékenységekre való megbontására vonatkozóan alkalmazott elveket.
5. Egyeztesse a MÁV-HÉV Zrt. által kitöltött 6 sz. mellékletet a Közszolgáltatási szerződés 6 sz. mellékletének formátumához és adattartalmához.
6. Egyeztesse a Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontjában meghatározott éves jelentésre vonatkozó tartalmi követelményeket a MÁV-HÉV Zrt. által készített tárgyév I-XII havi közszolgáltatási tevékenységének értékelése tartalmával.
7. Sorolja fel a Közszolgáltatási szerződés 6. sz. mellékletében szereplő, bevétel és költség sorok szegmensekbe történő felosztásának elveit.
8. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

A vizsgálat alapját a MÁV-HÉV Zrt. tárgyév december 31-i, Alapítónak benyújtott, éves beszámolója alapjául szolgáló főkönyvi kivonat valamint a közszolgáltatási szerződésben meghatározott tárgyévi közszolgáltatási jelentés képezi, melyet a Megbízó tárgyévet követő év április 30-ig bocsát rendelkezésére. A jelentést május 25-ig 3 példányban kell kibocsátani.

1. **A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata a 45/2006. (VII.01.) GKM rendelet szerint**

A jelentés címzettjei: Megbízók - MÁV-START Zrt., MÁV FKG Kft., ZÁHONY-PORT Zrt., MÁV VAGON Kft.

*1. A vizsgálat üzleti és jogi háttere*

A vasútvállalati engedélyben rögzített feltételek fennállását a Megbízó igazolni köteles a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvénynek 8. § (3) bekezdése, illetve a vasúti társaságok működésének engedélyezéséről szóló 45/2006. (VII.11.) GKM rendelet 17. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A működési engedély feltételei fennállásának igazolásához a Megbízó könyvvizsgálójának jelentést kell kiadnia az üzleti terv felülvizsgálatáról, illetve nyilatkozatot a pénzügyi teljesítőképességre vonatkozóan. Ez utóbbi vizsgálatot végzi a Megbízott az ISA 4400 alapján.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*

A Megbízott elvégzi a Vasúti törvénynek, illetve a GKM rendeletnek megfelelően elkészített és a Megbízó Tulajdonosai által elfogadott éves üzleti tervek felülvizsgálatát, az alkalmazott számviteli alapelvek és az üzleti tervek elkészítésére szolgáló feltevések vizsgálatát és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az üzleti tervek bemutatásának értékelését.

A Megbízó az üzleti terven túl a Megbízott rendelkezésére bocsátja még a következő dokumentumokat:

* Igazolás a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól, amely szerint a Megbízónak nincs 6 hónapnál régebbi adó és vámtartozása;
* Igazolás a Megbízóval szerződéses kapcsolatban álló pénzintézetektől, amely szerint a Megbízó a fizetési kötelezettségeinek határidőben és megfelelően eleget tett, számláján sorban állás a számlanyitás óta nem volt;
* A Megbízó cégjegyzésre jogosult képviselőjének nyilatkozata, hogy a Megbízónak nincs 6 hónapnál régebben lejárt tartozása a Vasúti Pályakapacitás-elosztó Szervezettel és a pályavasúti társaságokkal szemben;
* Pénzforgalmi terv az elkövetkezendő 12 hónapra vonatkozóan.

1. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

A jelentést 3 példányban kell kibocsátani, mely tartalmazza

* az üzleti tervre vonatkozó jelentést, valamint
* a könyvvizsgálói nyilatkozatot a pénzügyi teljesítőképességről.

1. **A magyar számviteli szabályok szerint készített beszámoló alapján a 2014. január 1-n a MÁV-START Zrt-be beolvadt MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2009. december 3-án létrejött finanszírozási szerződésben meghatározott pénzügyi kovenánsok felülvizsgálata**

A jelentés címzettje: Megbízó – MÁV-START Zrt.

*1. A vizsgálat üzleti és jogi háttere*

A Megbízott a Megbízó Európai Befektetési Bankkal kötött Pénzügyi Megállapodás (Finance Contract) értelmében évente, a magyar számviteli szabályok szerint elkészített beszámolója alapján elkészíti a Megállapodásban meghatározott kovenánsoknak való megfelelősségről való nyilatkozatot. A Megbízó a tárgyévi pénzügyi mérőszámairól készülő nyilatkozatát a Bank részére köteles benyújtani.

A nyilatkozatot alátámasztó számításokat a Megbízó állandó könyvvizsgálójával köteles ellenőriztetni.

1. *Az elvégzendő vizsgálat*

Megbízott a következő mutatók számítását egyezteti a magyar számviteli törvény alapján összeállított éves beszámolóhoz:

* - adósság állomány mutató (Ratio of Financial Indebtedness to EBITDA)
* - éves adósságszolgálati fedezet mutató (Annual Debt Service Coverage Ratio)
* - eladósodottsági mutató (Gearing Ratio)

1. *A vizsgálat végrehajtásának és a jelentés kibocsátásának egyéb körülményei*

A Megbízott a jelentést angol nyelven köteles kibocsátani 4 darab eredeti példányban.

1. számú melléklet

**Megbízott által az értékelés keretében megajánlott, teljesítésbe bevonni kívánt szakemberek összefoglaló táblázata**

1. számú melléklet

**Összefoglaló táblázat a jelen szerződésben szereplő szolgáltatásokról**

| **Feladat** | **Jelentés „típusa”** | **MÁV Zrt.** | **MÁV START Zrt.** | **MÁV-HÉV Zrt.** | **MÁV SZK Zrt.** | **MÁV FKG Kft.** | **ZÁHONY-PORT Zrt.** | **MÁV KFV Kft.** | **MÁV VAGON Kft.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolóinak könyvvizsgálata, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása. | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában | X | X | X |  |  | X | X | X |
| A társaság Sztv. szerinti éves beszámolójának könyvvizsgálata, beleértve az üzleti jelentés részét képező forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás felülvizsgálatát, könyvvizsgálói jelentés kiadása és év végi vezetői levél átadása. | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában |  |  |  | X | X |  |  |  |
| A vállalatcsoport Sztv. szerinti konszolidált éves beszámolóinak könyvvizsgálata és év végi könyvvizsgálói jelentés kiadása. | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A Pályaműködtetés év végi beszámolóinak (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A NET Zrt. részére készítendő éves elszámolás ellenőrzése és erről jelentés kibocsátása | Ténymegállapítás  (ISA 4400) | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A társaság negyedévenkénti egyedi beszámolóinak és negyedéves egyszerűsített konszolidált mérleg- és eredménykimutatásának írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a várható éves konszolidált eredményének felülvizsgálatát. | Tényadatok vizsgálata:  Korlátozott bizonyosság negatív kifejezési formában  (ISA 2410)  Várható adatok vizsgálata:  Korlátozott/Kellő bizonyosság negatív/pozitív kifejezési formában  (ISA 3400) | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A Pályaműködtetés negyedévenkénti beszámolóinak (beleértve a területi igazgatóságok beszámolóit és az összesített beszámolót) vizsgálata és erről jelentés kiadása. | Korlátozott bizonyosság negatív kifejezési formában  (ISA 2410) | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írásos átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének felülvizsgálatát is. | Tényadatok vizsgálata:  Korlátozott bizonyosság negatív kifejezési formában  (ISA 2410)  Várható adatok vizsgálata:  Korlátozott/Kellő bizonyosság negatív/pozitív kifejezési formában  (ISA 3400) |  | X | X |  |  | X | X | X |
| A társaság negyedévenkénti beszámolóinak írott formában kibocsátott jelentéssel záruló átvilágítása, beleértve a beszámolóban szereplő, üzleti év várható eredményének és a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás felülvizsgálatát is. | Tényadatok vizsgálata:  Korlátozott bizonyosság negatív kifejezési formában  (ISA 2410)  Várható adatok vizsgálata:  Korlátozott/Kellő bizonyosság negatív/pozitív kifejezési formában  (ISA 3400) |  |  |  | X | X |  |  |  |
| A MÁV Zrt. és az MNV Zrt. között az állami vagyonért felelős miniszter egyetértési záradékával 2013. december 10-én megkötött, 620318/2001/0100. számú vagyonkezelési szerződés módosításának 2. számú melléklete szerinti negyedéves adatszolgáltatás felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Ténymegállapítás  (ISA 4400) | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A társaság, mint szolgáltató és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint megrendelő között 2013 szeptemberében az államháztartásért felelős nemzetgazdasági miniszter egyetértésével aláírt Vasúti Személyszállítási Közszolgáltatási szerződés 5. számú mellékletének 3.4 pontja alapján, a közszolgáltatási költségtérítés elszámolásához a tárgyévi közszolgáltatási tevékenységről készítendő jelentés felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Ténymegállapítás  (ISA 4400) |  | X |  |  |  |  |  |  |
| A Megbízó és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közötti hatályos Vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés szerinti éves közszolgáltatási jelentés vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása. | Ténymegállapítás  (ISA 4400) |  |  | X |  |  |  |  |  |
| A társaság vasútvállalati működési engedélyében meghatározott feltételek fennállásának igazolásához az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása (45/2006. (VII.01.) GKM rendelet szerint) | Tervadatok vizsgálata:  Korlátozott/Kellő bizonyosság negatív kifejezési formában  (ISA 3400)  Pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata:  Ténymegállapítás  (ISA 4400) |  | X |  |  | X | X |  | ***X*** |
| A társaság közúti fuvarozásra vonatkozó engedélyéhez a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása (261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet). | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában  (ISA 805) |  |  |  | X |  | X |  |  |
| A társaság személyszállítási működési engedélyéhez az üzleti terv és a pénzügyi teljesítőképesség vizsgálata és erről könyvvizsgálói jelentés kiadása (261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet). | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában  (ISA 805) |  |  |  | X |  |  |  |  |
| Évközi könyvvizsgálat és az elvégzett munka alapján vezetői levél átadása. | Nincs jelentés | X | X | X | X | X | X | X | X |
| A Számviteli politika és a kapcsolódó belső szabályzatok jogszabály szerinti megfelelőségének vizsgálata. | Nincs jelentés | X | X | X | X | X | X | X | X |
| A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési rendeletében előírt követelményeknek történő megfelelés, a vonatkozó belső számviteli elkülönítési szabályzat megfelelőségének vizsgálata. | Nincs jelentés | X | X | X |  |  |  |  |  |
| A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítési rendelete szerinti éves beszámoló auditálása és könyvvizsgálói jelentés kiadása. | Kellő bizonyosság  pozitív kifejezési formában | X | X | X |  |  |  |  |  |
| A magyar számviteli szabályok szerint készített beszámoló alapján a 2014. január 1-n a MÁV-START Zrt-be beolvadt MÁV-TRAKCIÓ Zrt. és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2009. december 3-án létrejött finanszírozási szerződésben meghatározott pénzügyi kovenánsok felülvizsgálata és erről jelentés kiadása. | Ténymegállapítás  (ISA 4400) |  | X |  |  |  |  |  |  |
| A Magyar Állam és az Európai Beruházási Bank (EIB) között 2013. december 23-án infrastruktúra-felújításra kötött hitelszerződéshez kapcsolódóan, az EIB és a társaság között 2014. december 3-án létrejött Projektmegvalósítási megállapodás alapján a MÁV Zrt. saját aktivált teljesítményei, valamint a külső vállalkozókkal kötendő szerződések alapján az általuk megvalósítandó beruházásokhoz a MÁV Zrt. által biztosítandó anyagok értékének vizsgálata / könyvvizsgálata, jelentés kiadása projektelemenként külön-külön, az éves beszámoló könyvvizsgálatával egyidejűleg | Kellő bizonyosság pozitív kifejezési formában  (ISA 3000) | X |  |  |  |  |  |  |  |
| A társaság tevékenységével kapcsolatban felmerülő egyes adókötelezettségek (költségvetési és helyi adók, járulékok, hozzájárulások) megállapításának, elszámolási rendszerének és helyességének felülvizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele. | Nincs jelentés | X | X[[1]](#footnote-1) | X | X | X | X | X | X |
| Az információs rendszerek megbízhatóságának vizsgálata az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében, erről hiányosság feltárása esetén az éves vezetői levélben jelentés tétele. | Nincs jelentés | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Az éves és a konszolidált éves beszámolók angol nyelvű fordítása (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés és könyvvizsgálói jelentés). | Nincs jelentés | X | X |  |  |  |  |  |  |
| A jogszabályi előírások illetve a Megbízó felkérése esetén minden esetben részvétel a Társaság igazgatóságának / és felügyelőbizottságának ülésein. | Nincs jelentés | X | X | X | X | X | X | X | X |
| Auditon kívüli munkák - a Megbízó külön megrendelése alapján, a MÁV Zrt. ellenjegyzése mellett. | N.a. | X | X | X | X | X | X | X | X |

1. A szöveg kiegészítve: „mind a belföldi, mind a külföldi telephelyek vonatkozásában” [↑](#footnote-ref-1)