

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

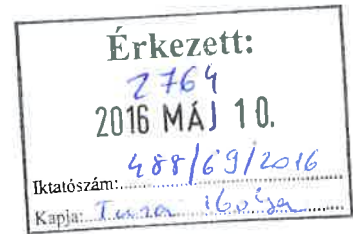
Diákhitel Központ Zrt.

székhelye: 1027 Budapest, Kacska utca 15-23.

cégbejegyzési szám: 01-10-044593

adószám: 12657331-2-41

mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó vagy Ajánlatkérő)



másrészről a

Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.

székhelye: 1132 Budapest, Váci út 20.

cégbejegyzési száma: 01-09-267553

adószáma: 10908836-2-44

kamarai bejegyzési száma: 001165

mint Megbízott (a továbbiakban: Megbízott)

a Megbízó és a Megbízott a továbbiakban együtt: Felek között, az alulírott napon az alábbi feltételekkel:

Preambulum

A Megbízó, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) Harmadik rész 113.§ (1) bekezdés szerinti nyílt eljárást indított (összefoglaló tájékoztatás száma 35020-2/2015/001). A közbeszerzési eljárásban a Megbízó a Megbízottat hirdette ki nyertesként, mint a legjobb ár-érték arányú ajánlatot benyújtó Ajánlattevőt, az általa benyújtott ajánlat (hiánypótlások együtt: Ajánlat) alapján. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés részét képezi az Összefoglaló tájékoztatás, az Ajánlati felhívás és Ajánlatkérési dokumentáció (1. számú melléklet), valamint Ajánlattevő Ajánlata (2. számú melléklet), valamint a közbeszerzési eljárásban esetlegesen keletkezett kiegészítő tájékoztatás, hiánypótlás, felvilágosítás kérés, indokolás kérés(ek) (előbbieket együtt: 3. számú melléklet).

Tekintettel a közbeszerzési eljárás eredményére, az MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt. mint a Megbízó feletti tulajdonosi jogokat gyakorló Alapító a 6/2016. (IV. 27.) számú Alapítói Határozatával a 2016-2017. üzleti évekre a könyvvizsgálói feladatok ellátására Megbízónál az Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.-t, a könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgálóként pedig Virágh Gabriellát választotta meg. Megbízó az alapítói határozat 3. pontjának megfelelően a jelen szerződésben foglaltak szerint bízta meg Megbízottat a könyvvizsgálói tevékenység elvégzésével.

1. A szerződés célja

- 1.1 Felek rögzítik, hogy a Megbízó a számviteli törvény szerinti beszámolója valóságát és jogszerűségét könyvvizsgálóval köteles ellenőriztetni. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 153.§ (1) bekezdése szerint a Megbízó köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékokat vagy a záradék elutasítását is tartalmazó könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amellyel a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta. A Számv. tv. 154. § (1) bekezdése értelmében a Megbízó köteles - kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói

záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó - éves beszámolót - a letétbe helyezéssel egyidejűleg - közzétenni.

- 1.2 Felek rögzítik, hogy Megbízó a fent hivatkozott jogszabályokban írt kötelezettségén túlmenően, mint kötvényt kibocsátó a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 54.§ (4) bekezdése értelmében az éves jelentést az üzleti év végét követő négy hónapon belül köteles elkészíteni. A Megbízónak a Megbízott által is felülvizsgált éves jelentést meg kell küldenie a Magyar Nemzeti Bank és a Budapesti Értéktőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére.
- 1.3 A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény („2007. évi CXXXVI. törvény”) 6. §-ának (1) bekezdésében foglalt esetben a Megbízó, mint ügyfél a Megbízott könyvvizsgáló általi ügyfél-átvilágítását köteles elvégezni. Felek rögzítik, hogy a Megbízó jelen szerződés aláírásával egyidejűleg nyilatkozatot bocsátott Megbízott rendelkezésére a 2007. évi CXXXVI. törvény rendelkezéseivel összhangban, valamint átadta Megbízottnak a 2007. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat. Megbízó felelősséget vállal arra, hogy a fenti információban bekövetkezett bármely változásról a Megbízottat a tudomásszerzést követő 5 munkanapon belül tájékoztatja.
- 1.4 Felek rögzítik, hogy Megbízó az EIB-vel 2010. 10. 07. napján finanszírozási szerződést kötött, amelynek alapján a hiteltartozás fennállása idejére a Hitelfeltevő, azaz a Megbízó az EIB Bank számára elfogadható pénzügyi és számviteli nyilvántartást és bizonylatokat vezet; könyvvizsgálattal a Bank számára elfogadható, nemzetközileg elismert szolgáltatót bíz meg.

Felek jelen szerződést azért hozzák létre, hogy a Megbízó az előzőekben részletezett, jogszabályokból eredő kötelezettségeit, valamint az EIB-vel fennálló szerződésben vállaltakat teljesíteni tudja.

2. Az ellátandó feladatok és mennyiségek

Az 1. pontban meghatározott célok elérése érdekében a Megbízó megbízza a Megbízottat könyvvizsgálati tevékenység elvégzésével, melynek keretében a Könyvvizsgáló az alábbiakban felsorolt feladatokat köteles elvégezni.

„A magyar számviteli szabályok, illetve IFRS szerinti pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata 2016-2017 évekre” az alábbiak szerint:

- 2.1) A Diákhitel Központ Zrt. 2016. évi magyar számviteli szabályok szerinti pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata és amennyiben az IFRS áttérés a Diákhitel Központ Zrt. számára 2018. január 1-et megelőzően nem lesz kötelező, akkor a 2017. évi magyar számviteli szabályok szerinti pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata. Megbízott tudomásul veszi, hogy amennyiben az IFRS áttérés Megbízó számára már 2017. január 1-től kötelezővé válik, és erről Megbízottat legkésőbb 2016. szeptember 30-ig írásban tájékoztatja, Megbízó nem köteles igénybe venni a 2017. évre a pénzügyi kimutatások magyar számviteli szabályok szerinti könyvvizsgálatát.
- a) Ajánlatkérő 2016. december 31-ével végződő üzleti évre vonatkozó, a Számv. tv. előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatásainak vizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény (jelentés) kibocsátása magyar és angol nyelven. Amennyiben az IFRS alkalmazása Ajánlatkérő tekintetében csak 2018. január 1-jétől lesz kötelező, úgy a 2017. december 31-ével végződő üzleti évre vonatkozó, a Számv. tv. előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatásainak vizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény (jelentés) kibocsátása magyar és angol nyelven.

- b) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően a magyar számviteli szabályok szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, Ajánlatkérő és az Európai Beruházási Bank között 2005.05.12-én létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, a 2007.08.30-án létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, a 2010.10.07-én létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, illetve a 2013.03.21-én létrejött Finanszírozási szerződés E.2 Mellékletének megfelelő angol nyelvű könyvvizsgálói nyilatkozat kiadása.
- c) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően a magyar számviteli szabályok szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, a könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, rendszerbeli hibákról vezetői levél készítése és kibocsátása a vezetőség részére.
- d) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően a magyar számviteli szabályok szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, a Ajánlatkérő működésére vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok betartásának ellenőrzése, és amennyiben hiányosságokat tár fel a könyvvizsgáló, arról vezetői levél készítése.
- e) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően a magyar számviteli szabályok szerint készíti el pénzügyi kimutatásait a hallgatói hitelrendszerről szóló 1/2012. (I. 20.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés c) pontja alapján a működési költséget fedező prémium mértékének évente történő felülvizsgálata és erről jelentés készítése magyar nyelven.
- f) Ajánlatkérő részére a jelen szerződés időtartama alatt mindösszesen 30 tanácsadói órában a magyar számviteli szabályok szerinti számviteli tanácsadás, könyvelési tanácsadás, adótanácsadás, adóvizsgálat kapcsán szakértői tanácsadás (2016. évi beszámolóval kapcsolatos feladatokra: 15 szakértői óra, 2017. évi beszámolóval kapcsolatos feladatokra: 15 szakértői óra), abban az esetben, amennyiben a könyvvizsgálóra vonatkozó jogszabályokban, egyéb jogi normákban, etikai, szakmai szabályokban foglalt függetlenség és egyéb követelmény érvényesül, amelyet a könyvvizsgálónak joga és kötelezettsége az esetenkénti tanácsadási feladatoknál vizsgálni és erről a Megbízót tájékoztatni.

2.2) A Diákhitel Központ Zrt. 2016. és 2017. évi IFRS szerinti pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata

- a) Ajánlatkérő 2016 és 2017. december 31-ével végződő üzleti évekre vonatkozó, az IFRS előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatásainak vizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény (jelentés) kibocsátása magyar és angol nyelven.
- b) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően IFRS szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, Ajánlatkérő és az Európai Beruházási Bank között 2005.05.12-én létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, a 2007.08.30-án létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, a 2010.10.07-én létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének, illetve a 2013.03.21-én létrejött Finanszírozási szerződés E.2 Mellékletének megfelelő tartalmú angol nyelvű könyvvizsgálói nyilatkozat kiadása.
- c) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően IFRS szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, a könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, rendszerbeli hibákról vezetői levél készítése és kibocsátása a vezetőség részére.

- d) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően IFRS szerint készíti el pénzügyi kimutatásait, a Ajánlatkérő működésére vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok betartásának ellenőrzése, és amennyiben hiányosságokat tár fel a könyvvizsgáló, arról vezetői levél készítése.
- e) Azokban az években, amikor Ajánlatkérő kötelezően IFRS szerint készíti el pénzügyi kimutatásait a hallgatói hitelrendszerről szóló 1/2012. (I. 20.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés c) pontja vagy bármely későbbi hasonló tartalmú bekezdése alapján a működési költséget fedező prémium mértékének évente történő felülvizsgálata és erről jelentés készítése magyar nyelven.
- f) A teljes 2016. és 2017. december 31-ével végződő üzleti évekre vonatkozó IFRS szerinti pénzügyi kimutatások angol nyelvre történő lefordítása.
- g) Ajánlatkérő részére a jelen szerződés időtartama alatt mindösszesen 30 tanácsadói órában IFRS szerinti számviteli tanácsadás, könyvelési tanácsadás, adótanácsadás, adóvizsgálat kapcsán szakértői tanácsadás, abban az esetben, amennyiben a könyvvizsgálóra vonatkozó jogszabályokban, egyéb jogi normákban, etikai, szakmai szabályokban foglalt függetlenség és egyéb követelmény érvényesül, amelyet a könyvvizsgálónak joga és kötelezettsége az esetenkénti tanácsadási feladatoknál vizsgálni és erről a Megbízót tájékoztatni;

- 2.3) Az IFRS áttéréshez a vonatkozó törvény által előírt „bizonyosságot nyújtó független jelentés” kiállításához szükséges könyvvizsgálat és a dokumentum kiállítása.

Ajánlatkérő részére az IFRS hazai alkalmazására történő áttéréshez az IFRS bevezetéséről szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény által előírt „Bizonyosságot nyújtó független jelentés” kiállításához szükséges könyvvizsgálat és megfelelés esetén a „Bizonyosságot nyújtó független jelentés” kiadása. Ennek keretében:

- a jogi szabályozási környezet megfeleléséről jelentés (vezetői levél) készítése;
- politikák, szabályzatok és folyamatok megfeleléséről jelentés (vezetői levél) készítése;
- informatikai megfelelésről jelentés (vezetői levél) készítése;
- megfelelés esetén az IFRS áttéréshez szükséges, a Számv. tv által előírt, az áttérésre való felkészültséget igazoló független könyvvizsgálói jelentés (Bizonyosságot nyújtó független jelentés) kiadása.

- 2.4) Az alábbi feladatokat csak abban az esetben kell teljesíteni, illetőleg díjazásukra Megbízott csak abban az esetben jogosult, amennyiben az adott feladatot a Megbízó a szerződés aláírása után külön megrendelésben megrendeli:
- Megbízó a 2.1) f), és a 2.2) g) pontban jelzett szakértői órák megrendelésére jogosult, de a szakértői órák megrendelése nem kötelező.

- 2.5) A Megbízó a 2.4) pontban megadott feladatok kivételével a 2.1)-2.3) pontban megadott feladatok teljesítésével a Megbízottat a jelen szerződés aláírásával megbízza.

Megbízott a Megbízó által fentiekben meghatározott feladatok elvégzését elvállalja a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben (a továbbiakban: Könyv. tv.) foglaltak szerint. Megbízott vállalja továbbá a 2.4) pontban megadott feladatok teljesítését, amennyiben azokra a Megbízó a szerződés aláírását követően megrendelést küld részére.

3. Teljesítési határidők

3.1. Könyvvizsgálat (2.1 pont)

Feladatok	Felelős	Határidők a szerződés időtartama alatt
Interim vizsgálat		
Főkönyvi kivonat és pénzügyi, számviteli nyilvántartások, dokumentációk rendelkezésre bocsátása, amennyiben Ajánlatkérő a háromnegyed évre vonatkozó könyvvizsgálat lefolytatását kéri.	Ajánlatkérő	2016.12.09-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2017.12.08-ig)
Az interim könyvvizsgálat lefolytatása (Ajánlatkérő erre vonatkozó kérése alapján)	Ajánlattevő	2016.12.16-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2017.12.15-ig)
Év végi vizsgálat		
A végleges főkönyvi kivonat elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása.	Ajánlatkérő	2017.02.06-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.02. hó első hete)
A mérleg és az eredmény-kimutatás elkészítése és a könyv-vizsgálathoz rendelkezésre bocsátása.	Ajánlatkérő	2017.02.06-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.02. hó első hete)
A kiegészítő melléklet elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása.	Ajánlatkérő	2017.02.17-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.02. hó második hete)
A számviteli törvénynek megfelelő éves jelentés kibocsátása.	Ajánlattevő	2017.02.28-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.02.28-ig)
Az Európai Beruházási Bankkal 2005.05.12-én létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Melléklete, a 2007.08.30-án létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Melléklete, a 2010.10.07. napján kötött Finanszírozási szerződés, IV. Melléklete, illetve a 2013.03.21-én létrejött Finanszírozási szerződés E.2 Melléklete szerinti könyvvizsgálói nyilatkozat kiadása.	Ajánlattevő	2017.03.31-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.03.31-ig)
A könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, rendszerbeli hibákról az Ajánlatkérő vezérigazgatója részére vezetői levél készítése.	Ajánlattevő	2017.03.31-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.03.31-ig)
A beszámoló könyvvizsgálatának során felmerülő kulcsfontosságú kérdésekről, hiányosságokról írásbeli tájékoztatás készítése.	Ajánlattevő	2017.03.31-ig (2018. január 1-jével történő IFRS áttérés esetén 2018.03.31-ig)

3.2. IFRS szerinti könyvvizsgálat (2.2 pont)

A 2016. év IFRS szerinti beszámolóval kapcsolatos feladatok elvégzésének határideje 2017. április 30., a 2.2.f) pont szerinti fordítás elvégzésének határideje 2017. május 31.

A 2017. év IFRS szerinti beszámolóval kapcsolatos feladatok elvégzésének határideje 2018. április 30., a 2.2 g) pont szerinti fordítás elvégzésének határideje 2018. május 31.

3.3. IFRS áttérés (2.3 pont)

Feladatok	Felelős	Határidők a szerződés időtartama alatt
Vezetői levelek készítése	Ajánlattevő	2017. május 31.
Megfelelőség esetén az IFRS áttéréshez szükséges, a Számv. tv által előírt, az áttérésre való felkészültséget igazoló független könyvvizsgálói jelentés (Bizonyosságot nyújtó független jelentés) kiadása	Ajánlattevő	A kötelező IFRS áttérés jogszabály szerinti időpontját megelőző 90. napig.

4. Megbízási díj

A megbízási díjat a szerződés 4. számú mellékleteként csatolt ajánlati árkalkuláció tartalmazza.

A szerződés keretösszege a mennyiségek és egységárak figyelembe vételével:
22 860 000 Ft + ÁFA.

5. A megbízási díj kifizetésének módja

A Felek rögzítik, hogy a 4. pontban meghatározott megbízási díjat a Megbízó az alábbi részletekben fizeti meg:

- évenként két egyenlő részösszegben számlázható az **elvégzett éves könyvvizsgálat** díja. A számlák benyújtása legkorábban 2016. október 31-én és 2017. május 31-én (2016. év könyvvizsgálata), valamint 2017. október 31-én és 2018. május 31-én történhet meg (2017. év könyvvizsgálata).
- egy számla nyújtható be a 2.3) pontban megadott feladat (IFRS áttéréssel kapcsolatos feladatok) teljesítésének igazolását követően;
- megrendelésenként egy számla nyújtható be a szerződés 2.1) f), és a 2.2) g) pontjában megadott szakértői órák teljesítéséről, a megrendelés teljesítés igazolását követően.

Megbízó a megbízási díjat a Ptk. vonatkozó rendelkezései (6:130. § (1) bekezdés) szerint 30 napon belül fizeti meg, figyelemmel a Kbt. 135.§-ban foglaltakra. A kifizetésre irányadóak és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 36/A §-ában foglaltak. A Megbízónak a díjfizetést átutalással, a Megbízott Commerzbank Zrt Zrt-nél vezetett 14220108-15528007-00000000 számú bankszámlájára kell teljesíteni. A teljesítés igazolására Megbízó részéről Bugár Csaba vezérigazgató jogosult.

6. Jogok és kötelezettségek

- 6.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítéséért (a pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Számv. tv. szerint készített éves beszámolót és az üzleti jelentést).
- 6.2. A Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal kiegészített Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A Könyvvizsgálói jelentésért a Megbízott felel.
- 6.3. A Megbízó feladata minden, a 2. pontban rögzített szolgáltatások elvégzéséhez szükséges információ hozzáférhetővé tétele a Megbízott számára. A Megbízó nem tarthat vissza semmilyen, a Megbízott által kért, feladata teljesítéséhez szükséges információt. A Megbízó a Megbízott által kért minden információt a Felek által egyeztetett és írásban rögzített határidőben köteles megadni.
- 6.4. A megbízás folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét Fél köteles a megbízás során tudomására jutott információt a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 2:47. § bekezdése szerinti üzleti titokként megőrizni. Az üzleti titkot – ha törvény eltérően nem rendelkezik - egyik Fél sem teheti a másik Fél beleegyezése nélkül harmadik személy részére hozzáférhetővé, és harmadik személy tudomására sem hozhatja, a jelen szerződés megszűnése után sem.
- 6.5. A Megbízó a számviteli törvény szerinti beszámoló valódiságát és jogszabályszerűségét könyvvizsgálóval köteles ellenőriztetni. Emellett a Megbízott a Megbízó legfőbb szerve elé terjesztett minden lényeges üzleti jelentést köteles megvizsgálni abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
- 6.6. A Megbízott kötelezettsége jelenteni, hogy véleménye szerint a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet nyújtanak-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint hogy megfelelnek-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek.
- 6.7. E véleményének megalkotásához a Megbízott a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:
 - (a) a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
 - (b) összhang a Megbízó pénzügyi kimutatásai és számviteli nyilvántartásai között,
 - (c) a pénzügyi kimutatások megfelelése a jogszabályban előírt és elfogadott, a számviteli szabályokban foglalt alapelveknek és rendnek,
 - (d) a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kért információk és magyarázatok rendelkezésre bocsátása.
- 6.8. A fentiekén túl, amennyiben a Megbízott tudomást szerez arról, hogy a Megbízó vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható, illetve olyan tény vagy eseményt észlel, amely a vezető tisztségviselők és a Felügyelő bizottság tagjainak a jogszabályokban meghatározott felelősségét vonja maga után, a Megbízott jogosult a Megbízó egyszemélyes Részvényesét (Részvényes) erről írásban értesíteni, és döntését kérni. Ha a Megbízó Részvényese a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a Megbízott köteles erről a törvényességi felügyeletet ellátó cégbíróságot értesíteni. Amennyiben a Megbízott a Megbízó Részvényesének értesítésére vonatkozó kötelezettségének eleget tett, a szükséges döntések meghozatalának Megbízó Részvényese általi elmulasztásából eredő kárért a Megbízott nem felel sem a Megbízóval, sem harmadik féllel szemben.

- 6.9. A gazdálkodás közbeni szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége és kötelezettsége a Megbízottat nem terheli. A Megbízott azonban köteles úgy megtervezni a könyvvizsgálatot, hogy az feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. Ugyanakkor a Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott a könyvvizsgálat terjedelmét úgy alakítja ki, hogy az megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói véleményhez, ami nem foglalja magában az olyan szabálytalanságok vagy a hibák felderítését, amelyek nem lényeges téves állításokat eredményeznek a pénzügyi kimutatásokban.
- 6.10. A Megbízó tudomásul veszi, hogy a Megbízott a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata részeként nem vizsgálja részletesen a Megbízó adózási, társadalombiztosítási és vámfizetési helyzetét, valamint a kapcsolódó számításokat és bevallásokat. A Megbízó teljes mértékben felel az említett bevallások elkészítéséért és benyújtásáért, valamint az azokat alátámasztó nyilvántartások vezetéséért, továbbá elfogadja, hogy a Számv. tv-el összhangban elkészített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Megbízó által benyújtott pénzügyi kimutatásokat és bevallásokat a hatóságok elfogadják.
- 6.11. A 2. pontban említett Könyvvizsgálói jelentést a Megbízott saját cégnevével ellátott fejléces papíron adja át. A jelentést a pénzügyi kimutatások egészével együtt kell értelmezni.
- 6.12. A Megbízott a vizsgálat céljából a vizsgálat tartama alatt a 8. pontban a Megbízó részéről kapcsolattartóként meghatározott személytől, vagy a kapcsolattartó által írásban kijelölt személytől (felhatalmazott személy) származó szóbeli vagy írásbeli útmutatásra, értesítésre vagy információra alapozhat, illetve hivatkozhat. A Megbízott a Megbízóval vagy az általa írásban felhatalmazott személlyel kommunikálhat e-mail útján is. A Felek ennek a kommunikációs módszernek az elfogadásával vállalják az esetleges kockázatokat (beleértve az ilyen kommunikáció eltérítésének vagy az ahhoz történő engedély nélküli hozzájutásnak biztonsági kockázatait, a kommunikáció eltorzításának kockázatát és a víruskockázatokat, valamint az egyéb veszélyes eszközökből származó kockázatokat is) és a saját érdekkörükben felmerült okból eredő következményekért teljes felelősséggel tartoznak.
- 6.13. Felek rögzítik, hogy a jelen szerződésben foglalt feladatainak elvégzésre a Megbízottnak a szerződés időtartama alatt folyamatosan rendelkeznie kell érvényes, a könyvvizsgálati tevékenysége végzésére vonatkozó, legalább másfél milliárd összegű szakmai felelősségbiztosítással. A felelősségbiztosítás meglétének igazolásáról szóló, a biztosító által kiállított igazolást a Megbízó rendelkezésére kell bocsátania.

7. A szerződésszegés esetei

- 7.1. Amennyiben a Megbízó érdekkörében felmerült okból a 3. pontban foglalt dokumentációkat a 3. pontban meghatározott határidőben nem bocsátja a Megbízott rendelkezésére, úgy ebben az esetben a Megbízott részére előírt, a Megbízó adott dokumentáció szolgáltatási kötelezettségéhez kapcsolódó határidő a késedelem idejével meghosszabbodik és ebben az esetben Megbízott nem tartozik a 7.2. pont szerinti késedelmi kötbérrel.
- 7.2. Amennyiben a Megbízott a 2.1.-2.3. pontokban foglalt feladatokra vonatkozó, a 3. pontban előírt határidőkkel olyan okból, amelyért felelős, késedelembe esik, úgy köteles a késedelem napjaira az ajánlatában megajánlott: 100 000 Ft/nap késedelmi kötbért fizetni. A Megbízott legfeljebb a nettó vállalkozói díj 20%-áig köteles késedelmi kötbért fizetni.

- 7.3. A Megbízott hibás teljesítés esetén köteles a hibát a Megbízó által írásban megjelölt határidőn belül, de minden esetben olyan határidőben kijavítani, hogy Megbízó a jelen szerződés 1.1, 1.2 pontjaiban írt kötelezettségeinek határidőben eleget tehesse.
- 7.4. Amennyiben a Megbízó az 5. pontban írt könyvvizsgálói díjfizetési kötelezettségét késedelmesen teljesíti, a késedelmesen teljesített összeg tekintetében köteles a Ptk-ban meghatározott mértékű késedelmi kamatot fizetni a Megbízott részére.
- 7.5. Amennyiben a Megbízott a Megbízó írásbeli felszólítását követően sem csatolja az 6.11 pontban foglaltak szerinti felelősségbiztosítás meglétét igazoló okiratot, vagy egyébként Megbízónak hitelt érdemlő módon tudomása van arról, hogy a felelősségbiztosítással Megbízott nem rendelkezik, abban az esetben Megbízó azonnali hatállyal felmondhatja a jelen szerződést.

8. A Feleket terhelő kötelezettségek végrehajtásáért felelős és kapcsolattartó személyek

A Megbízott részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért felelős személy neve:

Virágh Gabriella, könyvvizsgálatért felelős személy, könyvvizsgáló partner
e-mail: gabriella.viragh@hu.ey.com
telefon: +06-30-919-53-11

A Megbízott részéről a könyvvizsgálat elvégzésében közreműködő személy:

Farkas Zoltán, könyvvizsgáló szenior manager
e-mail: zoltan.farkas@hu.ey.com
telefon: +06-30-515-50-27

A Megbízó részéről:
Turai Ibolya pénzügyi és számviteli igazgató
e-mail: turai.ibolya@diakhitel.hu
telefon: 06 20 424-0373

9. A jelentések megírásához használt nyelv

A magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatások – azaz éves beszámoló és üzleti jelentés – vizsgálatáról készített könyvvizsgálói jelentést magyar és angol nyelven is el kell készíteni. Az IFRS előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatások vizsgálatát és ezekről a könyvvizsgálói véleményt (jelentés) magyar és angol nyelven kell elkészíteni. A 2.3. pontban megadott jelentést (IFRS áttérés) magyar és angol nyelven kell kiállítani, egyéb dokumentumokat a Megbízottnak magyar nyelven kell előállítania.

10. A szerződés időtartama, egyéb rendelkezések

10.1. A szerződés 2016.05.09. napján lép hatályba és 2018. május 31. napjáig, de legalább a 2017. évre vonatkozó beszámoló elfogadásáról szóló tulajdonosi döntés meghozataláig tart.

10.2. Felek megállapodnak abban, hogy a 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 a Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;

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

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

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

b) 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.

10.4. A 10.3. pont szerinti felmondás esetén a Megbízott a szerződés megszűnése előtt már teljesített szolgáltatás szerződésszerű pénzbeli ellenértékére jogosult.

10.5. Megbízott tudomásul veszi, hogy a közbeszerzési eljárás tárgyát képező könyvvizsgálói tevékenység összeférhetetlenséget okoz az Ajánlatkérő által esetlegesen indított, 2016-2017. évekre vonatkozó aktuárius tárgyú közbeszerzésekben.

10.6. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Ptk.-ban, a Tpt.-ben, a Számv. tv.-ben, a Könyv. tv.-ben, a Kbt.-ben, valamint a 2007. évi CXXXVI. törvényben foglaltak az irányadók.

10.7. Jelen okiratot, mint akaratukkal mindenben megegyezőt szerződő Felek jóváhagyólag írták alá.

Budapest, 2016. május 9.

DIÁKHITEL KÖZPONT Zrt.
1027 Budapest, Kacsa u. 15-23.
Adószám: 12867331-2-41


Bugár Csaba
vezérigazgató

ERNST & YOUNG Kft


Virágh Gabriella
ügyvezető

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Összefoglaló tájékoztatás, az Ajánlati felhívás és Ajánlatkérési dokumentáció
2. sz. melléklet: Ajánlattevő Ajánlata
3. sz. melléklet: A közbeszerzési eljárásban esetlegesen keletkezett kiegészítő tájékoztatás, hiánypótlás, felvilágosítás kérés, indokolás kérés(ek)
4. sz. melléklet: Ügyfél azonosítási adatlap