

1178/180

Érkezett:
2008 APR 28.
Iktatószám: 86/20/2008
Kapja: Kényszerű ellenőrzés

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

Diákhitel Központ Zrt.

székhelye: 1027 Budapest, Csalogány u. 9-11.

cégbejegyzési szám: 01-10-044593

adószám: 12657331-2-41

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

másrészről a

Ernst&Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

székhelye: 1132 Budapest, Váci út 20.

cégbejegyzési száma: Cg. 01-09-267553

adószáma: 10907836-2-41

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 2003 évi CXXIX. törvénynek (a továbbiakban: Kbt.) a nemzeti értékhatárookra vonatkozó III. része, 27. cím szerinti gyorsított, meghívásos közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályai alapján, 2008. január 28. napján közbeszerzési eljárást indított. A közbeszerzési eljárásban a Megbízottat, mint az összességében legelőnyösebb ajánlatot benyújtott Ajánlattevőt hirdette ki nyertesként az általa 2008. február 08. napján benyújtott részvételi jelentkezése (valamint ennek hiánypótlása) és a 2008. március 06. napján benyújtott ajánlata (valamint ennek hiánypótlása) (a továbbiakban: részvételi jelentkezés, ajánlat és hiánypótlások együtt: Ajánlat) alapján. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés részét képezi a Részvételi felhívás, valamint az Ajánlattételi felhívás és annak dokumentációja (1. számú melléklet), valamint Ajánlattevő Ajánlata (2. számú melléklet).

1. A szerződés célja

1.1 Felek rögzítik, hogy a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 40.§ (1) bekezdése értelmében a Megbízó a számviteli törvény szerinti beszámoló valóságát és jogszabályszerűségét könyvvizsgálóval köteles ellenőriztetni. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 153.§ (1) bekezdése szerint a Megbízó köteles az éves beszámolót, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegforduló napjától számított 150 napon belül a cégbíróságnál 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.§ (2) bekezdése értelmében az éves jelentést - könyvvizsgáló által is felülvizsgálva - az üzleti év végét követő százharminc napon belül köteles elkészíteni. A Megbízónak a Megbízott által is felülvizsgált éves jelentést meg kell küldenie a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete 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 az ügyfél 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.

Felek jelen szerződést azért hozzák létre, hogy a Megbízó az előzőekben részletezett, jogszabályokból eredő kötelezettségeit teljesíteni tudja.

2. A szerződés tárgya és tartalma

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:

- 2.1 A Megbízó 2008. december 31-ével, 2009. december 31-ével és 2010. december 31-ével végződő évekre vonatkozó, a Számv. tv. előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatásainak vizsgálata és arról könyvvizsgálói vélemény (jelentés) kibocsátása magyar és angol nyelven.
- 2.2 A Megbízó által a Tpt. 54.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint elkészített, a 2008. december 31-vel, 2009. december 31-vel és 2010. december 31-vel végződő évekre vonatkozó éves jelentés felülvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása magyar és angol nyelven.
- 2.3 A könyvvizsgáló a Tpt. 62.§ foglaltak alapján az éves beszámoló könyvvizsgálatának során felmerülő kulcsfontosságú kérdésekről, hiányosságokról írásbeli tájékoztatásra köteles.
- 2.4 A Megbízó és az Európai Beruházási Bank között 2007. augusztus 30-án létrejött Finanszírozási szerződés IV. számú Mellékletének megfelelő angol nyelvű könyvvizsgálói nyilatkozat kiadása évente az Éves beszámoló vizsgálatával egyidejűleg.

- 2.5 A könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, rendszerbeli hibákról vezetői levél készítése és kibocsátása a vezetőség részére.
- 2.6 Megbízó működésére vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok betartásának ellenőrzése, és amennyiben hiányosságokat tár fel a könyvvizsgáló, arról vezetői levél készítése.
- 2.7 A hallgatói hitelrendszerről és a Diákhitel Központról szóló 86/2006. (IV.12) Korm. rendelet 6.§ (5) bekezdése alapján a működési költséget fedező prémium mértékének évente történő felülvizsgálata és erről jelentés készítése magyar nyelven.
- 2.8 A Megbízó részére a jelen szerződés időtartama alatt 100/-50% tanácsadói órában a fenti könyvvizsgálaton kívül 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.

A Könyvvizsgáló a Társaság által fentiekben meghatározott feladatok elvégzését elvállalja a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálati tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben (a továbbiakban: Könyv. tv.) foglaltak szerint.

3. Teljesítési határidők

Feladatok	Felelős	Határidők a szerződés időtartama alatt
Főkönyvi kivonat és pénzügyi, számviteli nyilvántartások, dokumentációk rendelkezésre bocsátása, amennyiben a Megbízó a háromnegyed évre vonatkozó könyvvizsgálat lefolytatását kéri.	Megbízó	Adott év december 15-ig
A háromnegyed évre vonatkozó könyvvizsgálat lefolytatása (a Megbízó erre vonatkozó kérése alapján).	Megbízott	Adott év december 31-ig

Év végi vizsgálat

A végleges főkönyvi kivonat elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása	Megbízó	Adott év február 10-ig
A mérleg és az eredmény-kimutatás elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása	Megbízó	Adott év február 10-ig

A kiegészítő melléklet elkészítése és a könyvvizsgálathoz rendelkezésre bocsátása	Megbízó	Adott év február 10-ig
A számviteli törvénynek megfelelő éves jelentés kibocsátása	Megbízott	Adott év március 31-ig
Az EIB-vel 2007. augusztus 30. napján kötött Finanszírozási szerződés, IV. Melléklete szerinti könyvvizsgálói nyilatkozat kiadása	Megbízott	Adott év március 31-ig
A könyvvizsgálat során feltárt hiányosságokról, rendszerbeli hibákról a Társaság vezérigazgatója részére vezetői levél készítése.	Megbízott	Adott év április 15-ig
A beszámoló könyvvizsgálatának során felmerülő kulcsfontosságú kérdésekről, hiányosságokról írásbeli tájékoztatás készítése.	Megbízott	Adott év április 15-ig
A tőkepiacról szóló törvény szerinti éves jelentés könyvvizsgálói felülvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.	Megbízott	Adott év április 15-ig

4. Megbízási díj

4.1. Felek rögzítik, hogy a szerződés időtartama alatt a 2.1-2.7 pontokban említett munka elvégzéséért járó megbízási díj nettó **22 500 000,- Ft** (azaz huszonkettőmillió-ötszázezer forint) plusz az általános forgalmi adó (az adó felszámításakor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában érvényes adómértékkel), amely a szerződés aláírásának napján 20%, azaz a megbízási díj bruttó 27 000 000,-Ft.

4.2. Felek rögzítik, hogy a szerződés időtartama alatt a 2.8 pontban említett munka (100 / - 50% szakértői óra mértékben) elvégzéséért járó megbízási díj nettó **40 000,- Ft/óra** (azaz negyvenezer forint) plusz az általános forgalmi adó (az adó felszámításakor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában érvényes adómértékkel), amely a szerződés aláírásának napján 20%, azaz a megbízási díj bruttó 48 000,- Ft.

5. Jogok és kötelezettségek

- 5.1. 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).
- 5.2. 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.
- 5.3. A Megbízó feladata minden, a 2.1-2.8. pontokban 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.

- 5.4. A megbízás folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét Fél köteles a megbízás során tudomására jutott információt a Polgári törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 81. § (2) 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.
- 5.5. A Gt. 40. § (1) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

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.

E véleményének megalkotásához a Megbízott a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:

- (a) a számviteli nyilvántartások megfeleléssége,
- (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.

- 5.6. 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 Gt.-ben meghatározott felelősségét vonja maga után, a Megbízott jogosult a Megbízó legfőbb szervének összehívását kérni. Ha a Megbízó legfőbb szervét nem hívják össze, vagy a legfőbb szerv a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg, a Megbízott köteles erről a törvényességi felügyeletet ellátó cégbíróságot értesíteni. Amennyiben a Megbízott a Megbízó legfőbb szervének összehívására vonatkozó kötelezettségének eleget tett, a legfőbb szerv összehívásának, illetve a szükséges döntések meghozatalának Megbízó általi elmulasztásából eredő kárért a Megbízott nem felel sem a Társasággal, sem harmadik féllel szemben.
- 5.7. 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. A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.

- 5.8. 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.
- 5.9. A 2. pontban említett Könyvvizsgálói jelentést a Megbízott saját cégnevével ellátott fejléces papíron adja át. A jelentést a pénzügyi kimutatások egészével együtt kell értelmezni.
- 5.10. 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.
- 5.11. 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 igazolás magyar nyelvű eredeti vagy közjegyző által hitelesített másolati példányát (nem magyar nyelven készült okirat esetén a hiteles magyar fordítás eredeti vagy közjegyző által hitelesített másolati példányát) a Megbízó rendelkezésére kell bocsátania.

6. A megbízási díj kifizetésének módja

A Felek rögzítik, hogy a 4.1. pontban meghatározott megbízási díjat a Megbízó az alábbi részletekben, az alábbi fizetési határidőkkel fizeti meg azzal, hogy az első megbízási díj részlet esedékessége nem lehet korábbi, mint 2009. február 20. napja és maximum hat darab megbízási díjrészlet fizetendő:

2009. február 20.:	3 750 000,-Ft+Áfa.
2009. április 30.:	3 750 000,-Ft+Áfa.
2009. december 15.:	3 750 000,-Ft+Áfa.
2010. április 30.:	3 750 000,-Ft+Áfa.
2010. december 15.:	3 750 000,-Ft+Áfa.
2011. április 30.:	3 750 000,-Ft+Áfa.

Felek rögzítik, hogy a 2.8 pontban írt, külön megrendelés alapján elvégzendő feladatokért járó megbízási díjat Megbízó a teljesítés igazolása és a számla kézhezvételét követő 15 napon

belül fizeti meg Megbízottnak. A teljesítés igazolására Megbízó részéről Csillag Tamás vezérigazgató jogosult.

6.1. A Társaságnak a díjfizetést átutalással, a Megbízott Commerzbank Zrt-nél vezetett 14220108-15528007-00000000 számú bankszámlájára kell teljesíteni.

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.
- 7.2. Amennyiben a Megbízott hibásan teljesít, úgy 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 tehesen.
- 7.3. Amennyiben a Megbízó a 4.1, illetve 4.2 pontban írt könyvvizsgálói díjfizetési kötelezettségét késedelmesen teljesíti, a késedelmesen teljesített összeg tekintetében köteles a Ptk-ban meghatározott mértékű késedelmi kamatot fizetni a Megbízott részére.
- 7.4. Amennyiben a Megbízott a Megbízó írásbeli felszólítását követően sem csatolja az 5.11 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:

Szabó Gergely „bejegyzett könyvvizsgáló”

Magyar Könyvvizsgálói Kamarai sorszáma: 005749, tagsági igazolvány száma: 005676

A Megbízó részéről:

Turai Ibolya Főkönyvelő

Juhász György vezérigazgató-helyettes

9. A jelentések megírásához használt nyelv

A magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített pénzügyi kimutatásainak – azaz éves beszámoló és üzleti jelentés – vizsgálatáról készített könyvvizsgálói jelentést magyar és angol nyelven (a szerződés 2.1 és 2.2 pontjaiban meghatározott feladatok esetében) is el kell készítenie, a 2.4 pontban foglalt, EIB-vel kötött finanszírozási szerződéssel kapcsolatos jelentést angol nyelven, egyéb dokumentumokat a Megbízottnak magyar nyelven kell előállítania.

10. A szerződés időtartama, egyéb rendelkezések

10.1. A szerződés 38 hónapig, de legfeljebb a 2010. évre vonatkozó beszámoló elfogadásáról szóló tulajdonosi döntés meghozataláig tart.

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

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

Budapest, 2008. április 26.

Megbízó
Képviselőtében

.....
DIÁKHITEL KÖZPONT Zrt.
1027 Budapest, Csalogány u. 9-11.
Adószám: 12657331-2-41
1.

Megbízott
képviselőtében