



**BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET,  
ÓBUDA – BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT**

**ALPOLGÁRMESTER**

*Az előterjesztés tárgyalása az Mötv. 46. § (1) bekezdése és 48. § (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik,  
(Mötv. 46. § (2) bekezdés b) pontja).  
Döntéshozatal módja: egyszerű többség*

**ELŐTERJESZTÉS  
a Képviselő-testület 2024. január 18-i ülésére**

**Tárgy:** Budapest Főváros III. Kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat Könyvvizsgálói szerződése

**Előterjesztő:** Czeglédy Gergő alpolgármester

**Előterjesztést készítette:** Füzes Márta főosztályvezető, Horváthné Kovács Andrea költségvetési osztályvezető

**Véleményező bizottság:** Pénzügyi Tulajdonosi és Vagyonnyilatkozat-kezelő Bizottság

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat Képviselő-testülete a 438/ÖK/2003 (VIII.27) számú határozatával 2003. szeptember 1-től a BALLA AUDIT Kft.-t bízta meg az Önkormányzat könyvvizsgálói feladatainak ellátásával. A könyvvizsgálói feladatok ellátására nevesített természetes személy a határozat szerint Dr. Balla István Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény az önkormányzatok könyvvizsgálatára vonatkozó előírásokat megváltoztatta. Ezen törvény alapján nem könyvvizsgálatra kötelezettek az önkormányzatok, azonban ugyanezen törvény 115. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

Az önkormányzatok közpénzeket használnak fel, azzal gazdálkodnak. A felhasználások ellenőrzése elengedhetetlen. Az ellenőrzéseket több szervezet is ellátja, így az Állami Számvevőszék az állami pénzek felhasználását ellenőrzi, a belső ellenőrzés a pénzügyek minden területét vizsgálhatja. A könyvvizsgáló az egész gazdálkodás szabályszerűségét, törvényszerűségét vizsgálja, felel az önkormányzat mérlegének hitelességéért. A könyvvizsgáló felelősségbiztosítással is rendelkezik, így az esetleges téves megállapításaikból eredő kárt köteles megtéríteni az önkormányzatnak.

A 2003-ban kötött Könyvvizsgálói szerződés áttekintése során megállapításra került, hogy az oly mértékben elavult, hogy célszerű megszüntetni, egyúttal az új szabályokhoz és a ténylegesen végzett feladatokhoz igazítottan új könyvvizsgálói szerződést kötni. Az elmúlt 20 évben bekövetkezett ár-emelkedésekkel sem tartott lépést a könyvvizsgálói díj.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 74. § (1) bekezdés d) pontja alapján a szolgáltatások közbeszerzési értékhatára 15.000 eFt, ezért a könyvvizsgálói feladatok ellátására nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni.

A BALLA AUDIT Kft. a könyvvizsgálói feladatokat kölcsönös elégedettség mellett már több éve ellátja, így Dr. Balla István kinyilvánította azon szándékát, hogy képviselő-testületi megbízás esetén, továbbra is ellátja az Önkormányzatnál a könyvvizsgálói tevékenységet.

A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói szerződés alapján az alábbi feladatokat látja el:

- Az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi jövedelmi és gazdasági helyzetének értékelése, a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány és eredménykimutatás megbízhatóságának, valóságának ellenőrzése.
- A számviteli nyilvántartások megfelelőségének vizsgálata a jogszabályi előírások tükrében.
- A számviteli rendszer változásaiból adódó átfordítások esetén tanácsadás, ellenőrzés.
- Felülvizsgálja a költségvetési évről készített, a Képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendeletervezeteket abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve a jogszabály előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetnek megfelelnek-e, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A könyvvizsgálót a Képviselő-testület jogosult megbízni.

A fentiek alapján javaslom a Képviselő-testületnek, hogy az önkormányzati könyvvizsgálati feladatok ellátásával 2024. február 1-jétől 2025. május 31 napjáig a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot bízva meg, a könyvvizsgálói feladatokat ellátó természetes személyként pedig Dr. Balla Istvánt jelölje meg, a díjazás összege havi nettó 750 000 Ft.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé

#### Határozati javaslatok:

##### **1. A Képviselő-testület úgy határoz, hogy**

Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyier Önkormányzat könyvvizsgálati feladataira 2024. február 1. és 2025. május 31. napja közötti határozott időtartamra a továbbra is a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaságot (adószám: 13051934-2-41, székhely: 1043 Budapest, Csányi L u 34. A. ép. II. em, Cg: 01-09-716408, Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagsági szám: 002176, a könyvvizsgálatért személyében is felelős könyvvizsgáló: Dr. Balla István) bízva meg. A könyvvizsgáló gazdasági társaság megbízási díját havi nettó 750 000 Ft összegben határozza meg. A megbízási díj összegét a 2025. év januárjában felülvizsgálják, és korrigálják az előző évi KSH által közzétett fogyasztási árindex függvényében.

**Felelős:** Polgármester

**Határidő:** 2024. január 31.

##### **2. A Képviselő-testület úgy határoz, hogy**

felhatalmazza a Polgármestert, hogy a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társasággal (adószám: 13051934-2-41) a hatályos megbízási szerződést közös meg egyezéssel megszüntesse, valamint - a könyvvizsgálati tevékenységre vonatkozóan – az új megbízási szerződést aláírja.

**Felelős:** Polgármester

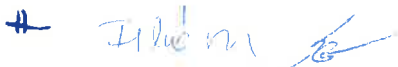
**Határidő:** 2024. január 31.

Budapest, 2024. január 10.

  
**Czegléd Gergő**  
Alpolgármester

Melléklet:

1. Megbízási szerződés megszüntetése
2. Megbízási szerződés tervezete



2024. 01. 10. TUDÓ

**KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS  
KÖZÖS MEGEGYEZÉssel TÖRTÉNŐ MEGSZÜNTETÉSE**

amely létrejött egyrészről **Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat** (székhely: 1033 Budapest, Fő tér 3., PIR: 735661, ÁHTI:745224, képviseli Dr. Kiss László polgármester) mint Megbízó,

másrészről **BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.** (rövidített név: BALLA AUDIT Kft, székhely: 1043 Budapest, Csányi L. utca 34., A épület 2. emelet, cégjegyzékszám: 01-09-716408, képviseli Dr. Balla István ügyvezető, a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartási száma: 002176) mint Megbízott, együttesen, mint Felek között, az alulírt helyen és időben az alábbi feltételek mellett:

1. A Felek kijelentik, hogy közöttük 2003. szeptember 1-jén Könyvvizsgálói megbízási szerződés (a továbbiakban: Szerződés) jött létre a Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat (intézményei és a Polgármesteri Hivatal) könyvvizsgálatára.
2. A Felek megállapodnak, hogy a Szerződést közös megegyezéssel 2024. január 31. napjával megszüntetik.
3. A Felek kijelentik, hogy a Szerződéssel összefüggésben teljeskörűen és a Szerződésben meghatározottak szerint elszámoltak, így a Feleknek nem áll fenn egymással szemben semmilyen igénye vagy követelése.

Budapest, 2023.

Budapest, 2023.

.....  
**BALLA AUDIT Kft.**  
Dr. Balla István  
Megbízott

.....  
**Budapest Főváros III. Kerület,  
Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat**  
Dr. Kiss László polgármester  
Megbízó

Jogtanácsosi ellenjegyzés:

Pénzügyi ellenjegyzés:

## KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről **Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat** (székhely: 1033 Budapest, Fő tér 3., PIR: 735661, ÁHTI:745224, képviseli Dr. Kiss László polgármester) mint megbízó (a továbbiakban: Megbízó),

másrészről **BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.** (rövidített név: BALLA AUDIT Kft., székhely: 1043 Budapest, Csányi L. utca 34, A épület 2. emelet, cégjegyzékszám: 01-09-716408, képviseli Dr. Balla István ügyvezető), a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartási száma: 002176, mint megbízott (továbbiakban: Megbízott),  
(a Megbízó és a Megbízott a továbbiakban együtt: Felek)  
között, az alulírt helyen és időben az alábbi feltételek szerint.

### Előzmények

A Felek rögzítik, hogy 2003. szeptember 1-jén egymással könyvvizsgálói megbízási szerződést kötöttek „Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat (intézményei és a Polgármesteri Hivatal együttes adatai figyelembevételével) könyvvizsgálatára”. A Felek a könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályok változásai miatt a szerződést felülvizsgálták és közös akarattal elhatározták annak megszüntetését és új könyvvizsgálói megbízási szerződés megkötését.

A Felek szándékaik érvényesítése érdekében – a Megbízó Képviselő-testületének ... határozatában foglaltak alapján a következőkben részletezett megbízási szerződést kötik:

1. A Megbízó megbízza a Megbízottat Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat és 1. melléklet szerinti intézményei könyvvizsgálatával valamint tanácsadással a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) rendelkezéseinek megfelelően.
2. Megbízott a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásban szereplő könyvvizsgáló cég, amely jogosult a Megbízó könyvvizsgálatának elvégzésére. A Megbízott részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Dr. Balla István (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 005969). A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére –helyettes kamarai tag könyvvizsgáló nem kerül kijelölésre.
3. A Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban végzi feladatát.
4. A Megbízó által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) kormányrendelet előírásaival összhangban elkészített összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának (a továbbiakban: beszámolójának), zárszámadásának, költségvetésének (a továbbiakban együtt: pénzügyi kimutatásainak) jog szerinti könyvvizsgálata és ezekről a megbízás időszakában esedékes könyvvizsgálói jelentések kibocsátása, valamint a jogszabályban előírt, a Megbízó állandó könyvvizsgálója által elvégzendő feladatok ellátása, valamint a könyvvizsgálattal nem összeegyeztethetetlen

esetekben tanácsadási tevékenység elvégzése. A Felek rögzítik, hogy tanácsadás igénybevételére jogosultak a 16. pontban megjelölt személyek.

5. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, valamint a Magyarországon hatályos előírások szerinti beszámoló (költségvetési jelentés, maradványkimutatás, mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:
  - az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását,
  - megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
  - a számviteli jogszabályokban a megbízóra kötelezően előírt számviteli becslések elkészítését.
6. A Megbízó a pénzügyi kimutatásokkal, a pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetével kapcsolatos minden szükséges információt időben hozzáférhetővé tesz, illetve megad a Megbízott részére. Megbízó a könyvvizsgálat e tisztességével összefüggésben nem utasíthatja.
7. A Megbízott ez irányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai, valamint a Polgármesteri Hivatal vezetője és alkalmazottai teljességi nyilatkozat formájában megerősítik, hogy a megbízás teljesítéséhez írásban közölt információk teljes körűek.
8. A megbízás folyamán a Felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét Fél a szerződés megszűnése után is bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely ilyen információt.
9. A Megbízott feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a Megbízó pénzügyi kimutatásai megfelelnek-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet adnak-e a Megbízó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.
10. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében a Megbízott elsősorban a következőket vizsgálja, tekinti át:
  - a Megbízó belső szabályozottsága,
  - összhang a Megbízó pénzügyi kimutatásai és a kialakított számviteli nyilvántartásai között,
  - a pénzügyi kimutatások számviteli alapelveknek és vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
  - a Megbízott által a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok összhangja a pénzügyi kimutatásokkal.
11. Az esetleges szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Megbízót terheli. A Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az a tőle elvárható valószínűséggel feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói jelentéséhez (véleményéhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások,

szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat pénzügyi kimutatásokban.

12. A Megbízott által kibocsátott könyvvizsgálói jelentés (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az adott pénzügyi kimutatás mentes minden hibától.
13. Adózással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése ennek a szerződésnek nem tárgya, azokért a Megbízó felel. A Megbízott a beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. A Feltekint elismerik, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, továbbá, hogy az elkészített beszámolóról kiadott könyvvizsgálói jelentés (vélemény) nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Megbízó által elkészített beszámolót és benyújtott adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.
14. A Megbízó tudomásul veszi, hogy az adott könyvvizsgálói jelentés nem választható külön az adott pénzügyi kimutatástól. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói jelentést a jogszabályban előírt közzétételtől eltérő módon, vagy terjedelemben kívánja felhasználni, ahhoz a Megbízott előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
15. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (továbbiakban: Pmt.) a könyvvizsgálóknak ügyfél-átvilágítási kötelezettséget ír elő. Ennek alapján a jelen szerződéskötéskor a Megbízó, valamint annak képviselője (a képviseletére jogosultak közül a szerződést aláírók és kapcsolattartók) és a tényleges tulajdonos azonosításra kerülnek, amelynek során a Megbízott a Pmt.-ben meghatározott adatok rögzítésére, továbbá az ott meghatározott okiratok bemutatásának kérésére kötelezett, valamint köteles a képviseleti jogosultságról, meghatalmazással történő eljárás esetén a meghatalmazás érvényességéről meggyőződni. Előzőekben foglaltakon túl, a Pmt. alapján a Megbízott az ügyfél-átvilágítási intézkedések alkalmazása során a számára bemutatott okiratokról – a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása, a törvényben meghatározott kötelezettségek megfelelő teljesítése, az ügyfél-átvilágítási kötelezettség teljes körű végrehajtása, valamint a felügyeleti tevékenység hatékony ellátása céljából – köteles másolatot készíteni.

A Megbízott a Pmt. értelmében köteles biztosítani, hogy a Megbízóra és az üzleti kapcsolatra (jelen szerződésre) vonatkozóan előzőek alapján rendelkezésre álló adatok és okiratok naprakészek legyenek. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a Megbízott köteles ellenőrizni az ügyfeleiről rendelkezésre álló adatokat. Ha az ellenőrzés során a Megbízottnak kétsége merül fel az adatok és a nyilatkozatok naprakészségét illetően, akkor ismételt elvégzi az ügyfél-átvilágítási intézkedéseket. A Megbízó a szerződéses kapcsolat fennállása alatt köteles 5 munkanapon belül a Megbízottat értesíteni, ha az ügyfél-átvilágítás során rögzített adatokban (akár a Megbízó, akár az azonosított képviselő, akár a tényleges tulajdonos vonatkozásában) változás következne be.

A Megbízott az előzőek során birtokába jutott személyes adatokat kizárólag a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása érdekében végrehajtandó feladatai céljából, az azok ellátásához szükséges mértékben ismeri meg és kezeli. A Megbízott az előzőek szerinti ügyfél-átvilágítási kötelezettségének teljesítése során birtokába jutott személyes adatokat a Pmt. rendelkezései értelmében az üzleti kapcsolat

(jelen szerződés) megszűnésétől számított nyolc évig köteles és jogosult kezelni, az adatok ezt követően megsemmisítésre, törlésre kerülnek.

16. Jelen szerződés teljesítése érdekében történő együttműködésre a Felek a következő kapcsolattartó személyeket jelölik ki:

Megbízó részéről kapcsolattartó:

- dr. Kiss László polgármester  
Email: drkisslaszlo@obuda.hu
- Czegléd Gergő alpolgármester  
Email: czegledy.gergo@obuda.hu
- dr. Bots Dénes jegyző  
Email: bots.denes@obuda.hu
- Füzes Márta főosztályvezető, Pénzügyi és Gazdálkodási Főosztály  
Email: fuzes.marta@obuda.hu

Teljesítés igazolására jogosult: Czegléd Gergő alpolgármester

Megbízott részéről kapcsolattartó:

- dr. Balla István könyvvizsgáló

Email: balla.istvan@btaudit.hu

17. Amennyiben a Felek 16. pontban megjelölt kapcsolattartóinak személyében vagy elérhetőségében változás következik be, úgy az haladéktalanul kötelesek közölni a másik Féllel. Az értesítést elmaradása esetén a mulasztó Felet teljes körű felelősség terheli.
18. A Megbízott képviselője kijelenti, hogy az által képviselt BALLA AUDIT Kft.-t, mint Könyvvizsgálói Társaságot a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásba vette.
19. A Megbízott képviselője kijelenti, hogy sem a Társasággal, sem vele, mint a Társaság képviselőjével szemben a megbízás teljesítésére vonatkozóan a Kkt.-ben foglalt kizáró rendelkezés nem áll fenn.
20. A Megbízott a könyvvizsgálói véleményéről írásban köteles tájékoztatni a Képviselő-testületet.
21. A Kkt. 24. § alkalmazásával, ha a Megbízott megállapítja vagy tudomást szerez arról, hogy Megbízója vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható, illetve olyan tényt észlel, amely a Képviselő-testület tagjainak jogszabályban meghatározott felelősségét vonja maga után, köteles kezdeményezni a megbízó a Képviselő-testület összehívását. Ha a polgármester a Képviselő-testület ülését nem hívja össze, a könyvvizsgáló köteles értesíteni a Megbízó törvényességi felügyeletét ellátó szervet
22. A Felek a jelen megbízási szerződést **2024. február 1. napjától 2025. május 31-ig** tartó határozott időre kötik. Jelen szerződés a Szerződő Felek általi aláírás megtételének napján lép hatályba. Amennyiben a Szerződő Felek nem egy napon írják alá a szerződést, abban az esetben a szerződés az utolsóként aláíró fél aláírása megtételének napján lép hatályba.

23. A Megbízott a megbízás teljesítése során:

- a. a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban meghatározottak szerint, az önkormányzatok könyvvizsgálatára vonatkozó jogszabályok és szakirodalom ajánlásait figyelembe véve jár el;
- b. az asszisztenssel együtt legalább, átlagosan heti 6 óra vizsgálat során tájékozódik Megbízó pénzügyi folyamatairól, ennek során a konkrétan felmerülő pénzügyi, számviteli kérdésekről a Polgármesteri Hivatal pénzügyi tevékenységet végző alkalmazottaival konzultál;
- c. évente az Önkormányzat év végi auditjának előkészítéseként a Megbízó önálló költségvetési intézményeinek költségvetési beszámolóját ellenőrzi, és szükség szerint a könyvelést végzővel elektronikusan és/vagy a helyszínen egyeztetést hajt végre;
- d. a könyvvizsgálat által véleményezett anyagokkal összefüggő bizottsági, illetve képviselő-testületi üléseken, valamint mindazokon az üléseken, amelyekre a könyvvizsgáló hivatalos meghívót kap, részt vesz.

24. A Megbízó **havi nettó 750.000,-Ft**, azaz nettó hétszázötvenezer forint megbízási díjat fizet a Megbízottnak az e szerződésben foglalt tevékenység ellenértékéért. A Felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a díjat a Megbízó utólag a Megbízott által legkésőbb a tárgyhónapot követő 10. napjáig kiállított számla alapján havonta utólag fizeti, legkésőbb a számla kézhezvételét követő 8 napon belül. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni. Késedelmes fizetés esetén a Megbízó a Ptk. szabályai szerint késedelmi kamatot köteles megfizetni. A díj tartalmazza a Megbízott feladatteljesítése közben felmerülő valamennyi (beleértve az általa igénybevett közreműködők) költségének ellenértékét, a Megbízott a jelen pontban meghatározott ellenértéken felül semmilyen egyéb díjazásra, költségtérítésre nem tarthat igényt

25. A Felek megállapodnak abban, hogy a 24. pont szerinti díj 2025 januárjában az előző évi KSH által közzétett fogyasztási árindex ezer forintra kerekített összegével változik.

26. A Megbízott és a Megbízó a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) VI. könyvében meghatározott rendelkezések szerint felelnek, azzal, hogy a Megbízott kártérítési felelősségének maximuma egy évi átalánydíj értékben kerül meghatározásra. Amennyiben a Megbízott neki felróható okból késedelembe esik, akkor minden megkezdett késedelmi napra 25.000 Ft késedelmi kötbért köteles megfizetni.

27. Felek a szerződést 90 napos határidővel, írásban felmondhatják. A pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos véleményeltérés nem lehet felmondási ok. A felmondás következtében a Megbízott köteles azon könyvvizsgálói jelentés kiadására, amely pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatát befejezte. Amennyiben a szerződést jogszabály előírása miatt folytatni nem lehet, a Megbízottat időarányos díjazás illeti meg.

28. Megbízó felmondása esetén, amennyiben a felmondásra nem a Megbízott szerződésszegése miatt, illetve nem a hónap fordulónapjára kerül sor, a Megbízott a megbízási díjnak tevékenységével arányos részét követelheti.

29. Jelen szerződést a másik Fél szerződésszegése esetén bármelyik Fél azonnali hatállyal, írásban felmondhatja.



Megbízott a szerződést – időarányos díjazás igényjogosultsága mellett – felmondhatja, amennyiben az általa a kiállított számlát a Megbízó a fizetési határidőt követően a Megbízottnak a Megbízó képviselőjéhez intézett ajánlott tértivevényes levélben közölt írásbeli felszólítása ellenére sem fizeti meg. Ezen felmondás következtében a Megbízott köteles azon könyvvizsgálói jelentés kiadására, amely pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatát befejezte.

A Megbízó a szerződést egyoldalúan felmondhatja, amennyiben Megbízott a szolgáltatásra irányadó szabályok megszegésével végzi a könyvvizsgálatot.

30. A pénzügyi kimutatásokat magyar nyelven kell elkészíteni. A könyvvizsgálói jelentéseket magyar nyelven kell elkészíteni és kiadni.
31. A Megbízott kizárólag a jelen szerződés tárgyát képező tevékenység teljesítésével összefüggésben, a Megbízó jogos érdekére alapítva kezeli a Megbízó által számára hozzáférhetővé tett személyes adatokat. A Megbízó szavatol az érintettek személyes adatai hozzáférhetővé tételének jogszerűségért.
32. A Megbízott adatkezelése a szakmai előírásokban foglalt cél eléréséhez szükséges mértékig terjed. A Megbízott az adatkezelést az adatvédelemre vonatkozó jogszabályi előírások, így különösen:
  - az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendeletének (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR), valamint
  - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek (a továbbiakban: Infotv.), továbbá az ezeken alapuló belső adatkezelési rendjének betartásával végzi.
33. A Megbízottat a Kkt. 66. §-a szerinti titoktartás köti, amely értelmében a könyvvizsgálat során birtokába került adatokhoz kizárólag az arra jogosultak férnek hozzá.
34. A fenti feltételeket mindkét Fél értelmezte, és mint akaratával mindenben egyezőt elfogadja. A Megbízó kijelenti, hogy az e szerződésben meghatározott időszakra, vagy éves költségvetési beszámolóra más könyvvizsgálóval nincs érvényes szerződése.
35. Jelen szerződés joghatályosan kizárólag írásban módosítható.
36. Az e szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Kkt., a Szt., a Ptk., a Pmt., valamint a GDPR, és az Infotv. előírásai irányadók.
37. A Felek az e szerződésből esetleg keletkező jogvitájukat elsősorban békés egyeztetéssel kísérlik meg rendezni, az ennek eredménytelensége esetén elkerülhetetlen perre a pertárgy értékétől függően a Budapesti II. és III. kerületi Bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki.
38. Jelen szerződés az elválaszthatatlan részeit képező mellékletekkel együtt ... oldalon ... példányban készült. Amennyiben a példányok között eltérés lenne, úgy a Megbízó szerződésnyilvántartásában szereplő példány hiteles.

39. A Felek e szerződést elolvasás és egyetértő értelmezés után, mint üzleti szándékkal mindenben megegyezőt, az arra jogosultak által – a Megbízott részéről cégszerűen – írták alá.

**Melléklet:**

1. az Önkormányzat intézményei
2. a Megbízott ajánlata,
3. a Megbízott átláthatósági nyilatkozata,
4. a Megbízott belső adatkezelési rendje.

Budapest, 2024.

Budapest, 2024.

.....  
**BALLA AUDIT Kft.**  
Dr. Balla István  
Megbízott

.....  
**Budapest Főváros III. Kerület,**  
**Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat**  
Dr. Kiss László polgármester  
Megbízó

Jogtanácsosi ellenjegyzés:

Pénzügyi ellenjegyzés:

**Budapest Főváros III. Kerület, Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat intézményei**

PIR	Megnevezés	Gazdálkodási feladatokat ellátja
503534	ÓBUDAI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
764047	ÓBUDAI MÚZEUM	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
677929	ÓBUDAI MESEVILÁG ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
846024	ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER PIAC IGAZGATÓSÁG	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
796204	ÓBUDAI PLATÁN KÖNYVTÁR	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
677952	ÓBUDAI HÉTPETTYES ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503556	ÓBUDAI CSALÁDI TANÁCSADÓ ÉS GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
677963	PITYPANG MŰVÉSZETI ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503622	BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLETI ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT ÓBUDA- BÉKÁSMEGYER KÖZTERÜLET-FELÜGYELET	
735661	BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET, ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZAT	BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET ÓBUDA- BÉKÁSMEGYERI POLGÁRMESTERI HIVATAL
678102	GYERMEKSZIGET MONTESSORI ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
678070	ÓBUDAI MESEERDŐ ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
678014	ÓBUDAI SZÁZSZORSZÉP ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503039	ÓBUDAI TÁRSASKÖR MŰVELŐDÉSI HÁZ	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
678003	CSERESZNYEVIRÁG MŰVÉSZETI ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503172	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY	
678047	ÓBUDAI ALMÁSKERT ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER

		ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
678157	ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER VÉDŐNŐI SZOLGÁLATA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
677907	ÓBUDAI VACKOR ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
677918	ÁGOSTON MŰVÉSZETI ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
678081	ÓBUDAI GYERMEKVILÁG ÓVODA	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503545	ÓBUDAI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503105	ÓBUDAI REHABILITÁCIÓS ÉS FOGLALKOZTATÁSI KÖZPONT	BUDAPEST III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY
503006	BUDAPEST FŐVÁROS III. KERÜLET ÓBUDA-BÉKÁSMEGYERI POLGÁRMESTERI HIVATAL	

# AJÁNLAT

**Budapest Főváros III. Kerület Óbuda-  
Békásmegyer Önkormányzata**

*Könyvvizsgálói teendőinek  
ellátására 2024. február 01 és 2025. május 31  
között*

**Balla Audit**

**Könyvvizsgáló és  
Könyvelő Kft.**

**Székhely:** 1043 Budapest, Csányi L. u. 34. A. épület 2. emelet

**Telefon/Fax:** 06-1/243-20-49

**E-mail:** [ballaaudit@ballaaudit.hu](mailto:ballaaudit@ballaaudit.hu)

**Honlap:** [www.ballaaudit.hu](http://www.ballaaudit.hu)

### **Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat**

**Székhely:** 1033, Budapest Fő tér 3.

**Dr. Kiss László**

polgármester

Tisztelt Polgármester Úr!

Nagy örömmel teszünk ajánlatot Önök részére könyvvizsgálati teendők ellátására. Korábbi egyeztetéseink, valamint az eddigi tapasztalataink alapján állítottuk össze ajánlatunkat az **Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat** (a továbbiakban: az „*Önkormányzat*”) választott könyvvizsgálói teendőinek ellátására az Önök által meghatározott **2024. február 01 és 2025. május 31 közötti időszakban**.

Az *Önkormányzat* könyvvizsgálatát 2003 szeptember 01.-e óta végezzük és úgy gondoljuk, hogy ezen időszak alatt kellően megismertük az *Önkormányzat* költségvetési gazdálkodását. Ezen tapasztalatokra alapozva, valamint felmérve a költségvetési könyvvizsgálói minősítéssel rendelkező **BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. (1043 Budapest, Csányi L. u. 34. A. épület 2. emelet; Könyvvizsgálói kamara nyilvántartási száma: 002176)** a tárgyban szereplő területen szerzett gyakorlata és a feladatkörben meglévő képességei alapján kellő megalapozottsággal tehet ajánlatot az *Önkormányzat* részére. Meglátásunk szerint a **BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.** az Önök által támasztott követelményeknek teljes mértékben meg tud felelni és a feladatokat a kért határidőre magas színvonalon el tudja végezni.

Az *Önkormányzat* részére eddig végzett könyvvizsgálatra vonatkozó jogszabályokban bekövetkezett változások, valamint a korábbi szerződés szerint ellátott feladatokban bekövetkezett módosulások szükségessé tették a korábban megkötött szerződés felülvizsgálatát. A felülvizsgálat eredményeként az a döntés született, hogy közös akarattal a korábbi szerződés megszüntetésre kerül és a **BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.** lehetőséget kap a megváltozott jogszabályoknak és a ténylegesen ellátott feladatoknak mindenben megfelelő ajánlat megtételére. Ennek a megtisztelő lehetőségnek az alábbiakban teszünk eleget:

#### **I. Az ajánlat tárgya**

A könyvvizsgálói tevékenység keretében könyvvizsgálói irodánkban, szükség szerint az érintett helyszíneken elvégzendő alábbi tevékenységek ellátására vállalkozunk az *Önkormányzat* választott könyvvizsgálói feladatainak ellátására vonatkozóan:

- a könyvvizsgálat a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban meghatározottak és a szakirodalom ajánlásai szerint kerül végrehajtásra figyelembe véve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény rendelkezéseit,
- a *Társaság* részéről a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló: Dr. Balla István Sándor (Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 005969). A személyében felelős könyvvizsgáló helyettesítésére – tartós távolléte esetére – helyettes kamarai tag könyvvizsgáló nem kerül kijelölésre. A könyvvizsgálatot a *Társaság* könyvvizsgálói asszisztensek igénybevételével látja el,

- a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján tervezett mintavételi eljárásokkal az *Önkormányzat* gazdálkodásának tranzakció vizsgálata,
- az *Önkormányzat* konszolidált költségvetési beszámoló, valamint az *Önkormányzat* zárszámadása (továbbiakban együtt: „*beszámoló*”) valódiságának és szabályszerűségének a felülvizsgálata (a beszámoló felépítésének és tartalmának értékelése, a vonatkozó törvényi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése),
- a beszámolókat megalapozó analitikus számviteli nyilvántartások szűrőpróba szerű ellenőrzése, ezek, valamint a könyvvizsgálat elvégzéséhez kapott és összegyűjtött információk és magyarázatok beszámolókkal való összhangjának, számviteli alapelvek és vonatkozó jogszabályi előírások megfelelőségének vizsgálata,
- a vonatkozó magyar nemzeti könyvvizsgálati standardban meghatározottak szerint az *Önkormányzat* vonatkozó évi költségvetésének, költségvetési rendeletének véleményezése,
- a vonatkozó szabályrendszer (jogszabályok, belső szabályzatok, eljárási rendek) és belső kontrollok megismerése, a belső számviteli szabályozottság meglétének, tartalmának vizsgálata,
- az *Önkormányzat*, a Polgármesteri Hivatal vezetésével egyeztetetten, az *Önkormányzat* által kiemelt figyelmet igénylő további számviteli területek vizsgálata,
- a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardokban meghatározottak szerinti tartalmú, rövidített könyvvizsgálói jelentés elkészítése az *Önkormányzat* költségvetéséről, költségvetési rendeletéről, az összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójáról, valamint zárszámadásáról.

A könyvvizsgálat keretében – a könyvvizsgálattal összeegyeztethető területeken – tanácsadási tevékenységet végzünk, amelynek során a következők szerint járunk el:

- az asszisztenssel együtt legalább, átlagosan heti 6 óra vizsgálat során tájékozódik az *Önkormányzat* pénzügyi folyamatairól, ennek során a konkrétan felmerülő pénzügyi, -számviteli kérdésekről a *Önkormányzat*, illetve a Polgármesteri Hivatal pénzügyi tevékenységet végző alkalmazottjaival konzultál,
- évente az *Önkormányzat* év végi auditjának előkészítéseként a Megbízó önálló költségvetési intézményeinek költségvetési beszámolóját ellenőrzi, és szükség szerint a könyvelést végzővel elektronikus és/vagy a helyszínen egyeztetést hajt végre,
- a szóban, írásban (levélben, emailben) feltett a költségvetési gazdálkodást érintő kérdéseket megválaszolja abban a formában, amilyen formában a kérdés érkezett,
- a könyvvizsgálat által véleményezett anyagokkal összefüggő bizottsági, illetve képviselő-testületi üléseken, valamint mindazokon az üléseken, amelyekre a könyvvizsgáló hivatalos meghívót kap, részt vesz.

## **II. Vállalási feltételek**

A vállalási díj kialakítása során figyelembe vettük a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjak meghatározására vonatkozó ajánlását, továbbá a feladat elvégzéséhez kalkulált munkaidő szükségletét.

Ennek alapján, tekintettel az *Önkormányzat* választott könyvvizsgálói feladatainak ellátására, valamint a könyvvizsgálattal összeegyeztethető körben végzett tanácsadás díjazására a következő ajánlatot tesszük:

- az elvégzendő feladatok vállalási díja **havonta 750.000Ft + 27% ÁFA (azaz hétszázötvenezer forint + 27% áfa), havi bruttó 952.500Ft + 27% ÁFA (azaz kilencszázötvenkétezer-ötszáz forint + 27% áfa),**
- a vállalási ár, mint átalányár tartalmazza az elvégzendő pénzügyi, számviteli munka során havonta felmerülő valamennyi költségének és munkadíjának ellenértékét.

Munkatársaink több évtizedes, jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési szervezetek könyvvizsgálatában is. Az ajánlat tárgyaként rögzített feladatainkat körültekintően igyekszünk elvégezni, odafigyelve az Intézmény sajátosságaira és a tevékenységében rejlő kockázatokra. Az gondoljuk, hogy a könyvvizsgálat ellátásához jó alapot szolgáltat számunkra az, hogy hosszú időn keresztül végeztük Önöknél a könyvvizsgálatot és az, hogy sok év óta végezzük költségvetési szervezetek (a teljesség igénye nélkül Szentesi Dr. Bugyi István Kórház, Szent Margit Kórház, Veszprém Vármegyei Csolnoky Ferenc Kórház és négy

társkórháza) könyvvizsgálatát. Az Önök igényeinek megfelelő megoldásokat kínálunk és munkatársaink mindig a feladatok és problémák jellegének megfelelő mértékben és összetételben állnak az Önök rendelkezésére.

Bízunk benne, hogy ajánlatunk hűen tükrözi az Önök elvárásait, és megvilágítja azokat az előnyöket, amelyek a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. kiválasztása mellett szólnak. Amennyiben igénylik, készséggel állunk rendelkezésükre további információkkal.

Budapest, 2024. január 04.

**BALLA AUDIT KFT.**  
1043 Bp., Csányi L. utca 34. A/2  
Adószám: 13051934-2-41  
Cégjelsz.: 01-09-718408  
OTP: 11703005-20367362  
  
Dr. Balla István  
a BALLA AUDIT Kft.  
ügyvezetője



**Balla Audit**

**Könyvvizsgáló és  
Könyvelő Kft.**

**Székhely:** 1043 Budapest Csányi L. u. 34 A ép. II. em.

**Telefon/Fax:** 06-1/243-20-49

**E-mail:** [ballaaudit@ballaaudit.hu](mailto:ballaaudit@ballaaudit.hu)

**Honlap:** [www.ballaaudit.hu](http://www.ballaaudit.hu)

## **BELSŐ ADATVÉDELMI ÉS ADATKEZELÉSI SZABÁLYZAT 2022.**

Hatályos: 2022. szeptember 14. napjától

**BALLA AUDIT KFT.**

1043 Bp., Csányi L. utca 34. A/2

Adószám: 13051931-2-41

Cégjegyzék: 01-09-117408

OTP: 11703006-20367365

Dr. Balla István Sándor

a BALLA AUDIT Kft

ügyvezetője

## **I. A szabályzat hatálya**

1. Jelen szabályzat hatálya kiterjed a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft. vállalkozás teljes egészére, valamennyi szervezeti egységére és az összes foglalkoztatottjára (a továbbiakban: vállalkozás).

## **II. A szabályzat célja**

2. A Szabályzat célja, hogy biztosítsa a személyes adatok alaptörvény szerinti védelmének érvényesülését, az információs önrendelkezés megvalósulását, továbbá, hogy a vállalkozás által kezelt személyes adatok tekintetében meghatározza az adatkezelés során irányadó adatvédelmi és adatbiztonsági szabályokat.

## **III. Irányadó jogszabályok**

3. A vállalkozásnak az adatkezelése során az alábbi jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően kell eljárnia, a jelen belső szabályzatban foglaltak szerint:
  - Az Európai Parlament és a Tanács (Eu) 2016/679 Rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet, a továbbiakban: GDPR)
  - az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.)
  - a polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.)
  - a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Mt.)
  - a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló a 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.)

## **IV. Értelmező rendelkezések**

4. A GDPR-ban meghatározott fogalmak, amelyek közül jelen belső szabályzat jellegével összhangban az alábbi fogalmak emelendők ki :
  - a) személyes adat: azonosított vagy azonosítható természetes személyre („érintett”) vonatkozó bármely információ; azonosítható az a természetes személy, aki közvetlen vagy közvetett módon, különösen valamely azonosító, például név, szám, helymeghatározó adat, online azonosító vagy a természetes személy testi, fiziológiai, genetikai, szellemi, gazdasági, kulturális vagy szociális azonosságára vonatkozó egy vagy több tényező alapján azonosítható.
  - b) adatkezelés: a személyes adatokon vagy adatállományokon automatizált vagy nem automatizált módon végzett bármely művelet vagy műveletek összessége,

így a gyűjtés, rögzítés, rendszerezés, tagolás, tárolás, átalakítás vagy megváltoztatás, lekérdezés, betekintés, felhasználás, közlés, továbbítás, terjesztés vagy egyéb módon történő hozzáférhetővé tétel útján, összehangolás vagy összekapcsolás, korlátozás, törlés, illetve megsemmisítés.

- c) adatkezelő: az a természetes vagy jogi személy, közhatalmi szerv, ügynökség vagy bármely egyéb szerv, amely a személyes adatok kezelésének céljait és eszközeit önállóan vagy másokkal együtt meghatározza; ha az adatkezelés céljait és eszközeit az uniós vagy a tagállami jog határozza meg, az adatkezelőt vagy az adatkezelő kijelölésére vonatkozó különös szempontokat az uniós vagy a tagállami jog is meghatározhatja.
- d) adatifeldolgozó: az a természetes vagy jogi személy, közhatalmi szerv, ügynökség vagy bármely egyéb szerv, amely az adatkezelő nevében személyes adatokat kezel.
- e) címzett: az a természetes vagy jogi személy, közhatalmi szerv, ügynökség vagy bármely egyéb szerv, akivel vagy amellyel a személyes adatot közlik, függetlenül attól, hogy harmadik fél-e. Azon közhatalmi szervek, amelyek egy egyedi vizsgálat keretében az uniós vagy a tagállami joggal összhangban férhetnek hozzá személyes adatokhoz, nem minősülnek címzettnek; az említett adatok e közhatalmi szervek általi kezelése meg kell, hogy feleljen az adatkezelés céljainak megfelelően az alkalmazandó adatvédelmi szabályoknak.
- f) harmadik fél: az a természetes vagy jogi személy, közhatalmi szerv, ügynökség vagy bármely egyéb szerv, amely nem azonos az érintettel, az adatkezelővel, az adatifeldolgozóval vagy azokkal a személyekkel, akik az adatkezelő vagy adatifeldolgozó közvetlen irányítása alatt a személyes adatok kezelésére felhatalmazást kaptak.
- g) nyilvántartási rendszer: a személyes adatok bármely módon – centralizált, decentralizált vagy funkcionális vagy földrajzi szempontok szerint – tagolt állománya, amely meghatározott ismérvek alapján hozzáférhető.
- h) adatvédelmi incidens: a biztonság olyan sérülése, amely a továbbított, tárolt vagy más módon kezelt személyes adatok véletlen vagy jogellenes megsemmisítését, elvesztését, megváltoztatását, jogosulatlan közlését vagy az azokhoz való jogosulatlan hozzáférést eredményezi.
- i) képviselő: az az Európai Unióban tevékenységi hellyel, illetve lakóhellyel rendelkező és az adatkezelő vagy adatifeldolgozó által a 27. cikk alapján írásban megjelölt természetes vagy jogi személy, aki, illetve amely az adatkezelőt vagy adatifeldolgozót képviseli az adatkezelőre vagy adatifeldolgozóra az e rendelet értelmében háruló kötelezettségek vonatkozásában.

- j) vállalkozás: gazdasági tevékenységet folytató természetes vagy jogi személy, függetlenül a jogi formájától, ideértve a rendszeres gazdasági tevékenységet folytató személyegyesítő társaságokat és egyesületeket is.

További fogalmak:

- k) adatvagyon leltár: az adatkezelő által kezelt személyes adatok körének és jellegének felmérését szolgáló dokumentum.
- l) technikai és szervezési intézkedések: az adatkezelő által az adatkezelés jellege, hatóköre, körülményei és céljai, valamint a természetes személyek jogaira és szabadságaira jelentett, változó valószínűségű és súlyosságú kockázat figyelembevételével megfelelően meghatározott eljárásrend annak biztosítása és bizonyítása céljából, hogy a személyes adatok kezelése a GDPR-ral összhangban történik. Ezeket az intézkedéseket az adatkezelő felülvizsgálja és szükség esetén naprakésszé teszi.

#### **V. Az adatkezelés alapelvei**

5. A vállalkozás az adatok kezelését jogszerűen és tisztességesen, valamint az érintett számára átlátható módon végzi (jogszerűség, tisztességes eljárás és átláthatóság).
6. A vállalkozás a személyes adatok gyűjtését csak meghatározott, egyértelmű és jogszerű célból végzi, és azokat nem kezeli ezekkel a célokkal össze nem egyeztethető módon (célhoz kötöttség).
7. A vállalkozás az adatkezelést annak célja(i) szempontjából megfelelően és relevánsan, és a szükségesre korlátozva végzi (adattakarékosság). Ennek megfelelően a vállalkozás nem gyűjt és nem tárol több adatot, mint amennyi az adatkezelés céljának a megvalósulásához feltétlenül szükséges.
8. A vállalkozás adatkezelése pontos és naprakész. A vállalkozás minden észszerű intézkedést megtesz annak érdekében, hogy az adatkezelés céljai szempontjából pontatlan személyes adatokat haladéktalanul törlésre vagy helyesbítésre kerüljenek (pontosság).
9. A vállalkozás a személyes adatokat olyan formában tárolja, amely az érintettek azonosítását csak a személyes adatok kezelése céljainak eléréséhez szükséges ideig teszi lehetővé, figyelemmel a vonatkozó jogszabályokban meghatározott tárolási kötelezettségre (korlátozott tárolhatóság).
10. A vállalkozás megfelelő technikai vagy szervezési intézkedések alkalmazásával biztosítja a személyes adatok megfelelő biztonságát, ideértve a személyes adatok

jogosulatlan vagy jogellenes kezelésével, véletlen elvesztésével, megsemmisítésével vagy károsodásával szembeni védelmet (integritás és bizalmas jelleg).

11. A vállalkozás felelős a fentiekben részletezett alapelveknek való megfelelésért, továbbá a vállalkozás igazolja ezen megfelelést (elszámoltathatóság). Ennek értelmében a vállalkozás gondoskodik a jelen belső szabályzatban foglaltak folyamatos érvényesüléséről, az adatkezelésének folyamatos felülvizsgálatáról és szükség esetén az adatkezelési eljárások módosításáról, kiegészítéséről. A vállalkozás a jogszabályi kötelezettségeknek való megfelelés igazolására dokumentációt készít.

## **VI. Adatkezelési jogalapok**

12. A személyes adatok kezelése kizárólag akkor és annyiban jogszerű, amennyiben legalább a 13-18. pontban meghatározott jogalapok egyike teljesül:
13. Az érintett hozzájárulását adta személyes adatainak egy vagy több konkrét célból történő kezeléséhez (a továbbiakban: hozzájáruláson alapuló adatkezelés).
14. Az adatkezelés olyan szerződés teljesítéséhez szükséges, amelyben az érintett az egyik fél, vagy az a szerződés megkötését megelőzően az érintett kérésére történő lépések megtételéhez szükséges (a továbbiakban: szerződésen alapuló adatkezelés).
15. Az adatkezelés a vállalkozásra vonatkozó jogi kötelezettség teljesítéséhez szükséges (a továbbiakban: jogi kötelezettségen alapuló adatkezelés).
16. Az adatkezelés az érintett vagy egy másik természetes személy létfontosságú érdekeinek védelme miatt szükséges (a továbbiakban: létfontosságú érdeken alapuló adatkezelés).
17. Az adatkezelés közérdekű vagy a vállalkozásra ruházott közhatalmi jogosítvány gyakorlásának keretében végzett feladat végrehajtásához szükséges (a továbbiakban: közhatalmi jogosítványon alapuló adatkezelés).
18. Az adatkezelés a vállalkozás vagy egy harmadik fél jogos érdekeinek érvényesítéséhez szükséges, kivéve, ha ezen érdekekkel szemben elsőbbséget élveznek az érintett olyan érdekei vagy alapvető jogai és szabadságai, amelyek személyes adatok védelmét teszik szükségessé, különösen, ha az érintett gyermek (a továbbiakban: jogos érdeken alapuló adatkezelés).
19. A vállalkozás egy adott személyes adatkör kezelése vonatkozásában mindig csak egy jogalap alapján végzi az adatkezelést. Az adatkezelés jogalapja az adatkezelés során változhat.

## VII. Az adatvagyon leltár

20. A vállalkozás a tevékenysége körében végzett adatkezelésre vonatkozó, a GDPR és a jogszabályok által előírt kötelezettségeknek megfelelő technikai és szervezési intézkedések megalkotása céljából adatvagyon leltárt készít. Az adatvagyon leltár tartalmazza a vállalkozás által kezelt összes adatkört.
21. A vállalkozás adatkezelési tevékenységével összefüggésben az adatvagyon leltárban meghatározásra kerülnek az alábbiak:
- a) az érintett *[például ügyfél, munkavállaló]*
  - b) az adatkezelés megnevezése és célja *[például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása, munkahelyi adatkezelés]*
  - c) a kezelt adatok köre *[például név, lakcím, telefonszám, e-mail cím, munkabér]*
  - d) esetlegesen kezelt különleges adatok köre *[például szakszervezeti tagság, egészségügyi adatok]*
  - e) az adatkezelés jogalapja *[például szerződés, jogszabály, jogos érdek]*
  - f) az adatkezelés időtartama *[például számviteli törvény szerinti 8 év]*
  - g) kik férhetnek hozzá a személyes adatokhoz a vállalkozás szervezetén belül *[például könyvvizsgáló, könyvvizsgáló asszisztens, adminisztrációt végző munkatárs, minőségellenőr]*
  - h) ki számára kerülhet az adat továbbításra *[például kamara, egyéb hatóság]*
  - i) alkalmaz-e a vállalkozás adatfeldolgozót, ha igen kit, milyen célra és milyen személyes adatokhoz férhet hozzá és mennyi ideig tárolhatja a személyes adatokat *[például bérszámfejtő, szerver üzemeltető, honlap üzemeltető]*
22. A vállalkozás adatfeldolgozási tevékenységével összefüggésben (amennyiben van ilyen) az adatvagyon leltárban meghatározásra kerülnek az alábbiak:
- a) mely tevékenységéhez kötötten minősül a vállalkozás adatfeldolgozónak;
  - b) ki az adatkezelő, akinek a nevében az adatfeldolgozási tevékenységet végzi;
  - c) milyen személyes adatokhoz fér hozzá;
  - d) mennyi ideig tárolhatja a személyes adatokat.

## VIII. Az érintett jogai és azok érvényesítése

23. A vállalkozás a GDPR rendelkezéseivel összhangban az alábbiakat biztosítja az érintettek számára.

### Tájékoztatáshoz való jog

24. A táájékoztatáshoz való jog minden adatkezelési jogalap vonatkozásában megilleti az érintettet.

25. A vállalkozás tömör, átlátható, érthető és könnyen hozzáférhető formában, világosan és közérthetően megfogalmazva nyújt tájékoztatást az érintettek számára.
26. Az információkat írásban vagy más módon – ideértve adott esetben az elektronikus utat is – kell megadni.

Tájékoztatás az érintett kérésére

27. Az érintett kérésére szóbeli tájékoztatás is adható, feltéve, hogy más módon igazolták az érintett személyazonosságát.
28. A vállalkozás indokolatlan késedelem nélkül, de mindenféleképpen a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül tájékoztatja az érintettet az egyéb érintetti jogokra vonatkozó érintetti kérelem nyomán hozott intézkedésekről.
29. Szükség esetén, figyelembe véve a kérelem összetettségét és a kérelmek számát, a 30 napos határidő további 60 nappal meghosszabbítható. A határidő meghosszabbításáról a vállalkozás a késedelem okainak megjelölésével a kérelem kézhezvételétől számított 30 napon belül tájékoztatja az érintettet. Ha az érintett elektronikus úton nyújtotta be a kérelmet, a tájékoztatást lehetőség szerint elektronikus úton kell megadni, kivéve, ha az érintett azt másként kéri.
30. A tájékoztatást és intézkedést díjmentesen kell biztosítani.
31. Ha az érintett kérelme egyértelműen megalapozatlan vagy – különösen ismétlődő jellege miatt – túlzó, úgy a vállalkozás, figyelemmel a kért információ vagy tájékoztatás nyújtásával vagy a kért intézkedés meghozatalával járó adminisztratív költségekre:
- a) észszerű összegű díjat számíthat fel, vagy
  - b) megtagadhatja a kérelem alapján történő intézkedést.

32. A kérelem egyértelműen megalapozatlan vagy túlzó jellegének bizonyítása a vállalkozást terheli.

Kötelező tájékoztatás

33. Amennyiben a vállalkozás az adatokat közvetlenül az érintettől szerezte meg (ide értve különösen az ügyfeleket), úgy a vállalkozás mindenképpen tájékoztatást nyújt az alábbiakról:
- a) a vállalkozás – ha van ilyen – a vállalkozás képviselőjének a kiléte és elérhetőségei;
  - b) az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségei, ha van ilyen;

- c) a személyes adatok tervezett kezelésének célja, valamint az adatkezelés jogalapja
  - d) a jogos érdeken alapuló adatkezelés esetén, a vállalkozás vagy harmadik fél jogos érdekei;
  - e) adott esetben a személyes adatok címzettjei
  - f) adott esetben annak ténye, hogy a vállalkozás harmadik országba vagy nemzetközi szervezet részére kívánja továbbítani a személyes adatokat,
34. A személyes adatok első megszerzésének időpontjában a vállalkozás a fentiekén túl az érintetteket tájékoztatja az alábbiakról is:

- a) a személyes adatok tárolásának időtartamáról
  - b) az érintett azon jogáról, hogy kérelmezheti a vállalkozástól a rá vonatkozó személyes adatokhoz való hozzáférést, azok helyesbítését, egyes jogalapokhoz tartozó adatkezelés esetében törlését vagy kezelésének korlátozását, és egyes jogalapokhoz tartozó adatkezelés esetében tiltakozhat az ilyen személyes adatok kezelése ellen, valamint az érintett adathordozhatósághoz való jogáról;
  - c) a hozzájáruláson alapuló adatkezelés bármely időpontban történő visszavonásához való jog, amely nem érinti a visszavonás előtt a hozzájárulás alapján végrehajtott adatkezelés jogszerűségét;
  - d) a felügyeleti hatósághoz (Nemzeti Adatvédelmi Hatóság, továbbiakban: Hatóság vagy NAIH) címzett panasz benyújtásának jogáról;
  - e) arról, hogy a személyes adat szolgáltatása jogszabályon vagy szerződéses kötelezettségen alapul vagy szerződés kötésének előfeltétele-e, valamint, hogy az érintett köteles-e a személyes adatokat megadni, továbbá, hogy milyen lehetséges következményekkel járhat az adatszolgáltatás elmaradása.
35. Ha a vállalkozás a személyes adatokon a gyűjtésük céljától eltérő célból további adatkezelést kíván végezni, a további adatkezelést megelőzően tájékoztatja az érintettet erről az eltérő célról és a 34. pontban említett minden releváns kiegészítő információról.

36. A vállalkozás a kötelező tájékoztatásnak többféle módon tehet eleget.

- a) A 34. pontban foglalt információkat a vállalkozás ("Adatkezelési tájékoztató" címen) közzéteszi a honlapján olyan módon, hogy az könnyen megtalálható és könnyen elérhető legyen bárki számára.
- b) A honlapon való közzététel mellett vagy helyett, a vállalkozás választhatja az "Adatkezelési tájékoztató" szerződés mellékleteként történő hozzáférhetővé tételét. Ebben az esetben elegendő az adott érintetti körre vonatkozó adatkezelési tájékoztatást az érintett rendelkezésére bocsátani. Általános Szerződési Feltétel (ÁSZF) részét nem képezheti az "Adatkezelési tájékoztató".



37. Amennyiben a vállalkozás a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzése körében kezelt adatokat nem közvetlenül az érintettől szerezte meg, úgy a vállalkozásnak nem áll fenn az érintettel szemben a 33. és 34. pontokban írt tájékoztatási kötelezettsége figyelemmel arra, hogy a Kkt. a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység vonatkozásában szigorú titoktartási kötelezettséget ír elő.

#### Hozzáférés joga

38. A hozzáférés joga minden adatkezelési jogalap vonatkozásában megilleti az érintettet.
39. Az érintett jogosult arra, hogy a vállalkozástól visszajelzést kapjon arra vonatkozóan, hogy személyes adatainak kezelése folyamatban van-e, és ha ilyen adatkezelés folyamatban van, jogosult arra, hogy a személyes adatokhoz és a következő információkhoz hozzáférést kapjon:
- a) az adatkezelés céljai;
  - b) az érintett személyes adatok kategóriái;
  - c) azon címzettek vagy címzettek kategóriái, akikkel, illetve amelyekkel a személyes adatokat a vállalkozás közölte vagy közölni fogja
  - d) adott esetben a személyes adatok tárolásának tervezett időtartama
  - e) az érintett azon joga, hogy kérelmezheti a vállalkozástól a rá vonatkozó személyes adatok helyesbítését, egyes jogalapokhoz kötött adatkezelés esetén ezen adatok törlését vagy kezelésének korlátozását, és egyes jogalapokhoz kötött adatkezelés esetén tiltakozhat az ilyen személyes adatok kezelése ellen;
  - f) a felügyeleti hatósághoz címzett panasz benyújtásának joga;
  - g) ha az adatokat nem az érintettől gyűjtötték, a forrásukra vonatkozó minden elérhető információ;
  - h) az automatizált döntéshozatal ténye, ideértve a profilalkotást is, valamint legalább ezekben az esetekben az alkalmazott logikára és arra vonatkozó érthető információk, hogy az ilyen adatkezelés milyen jelentőséggel bír, és az érintettre nézve milyen várható következményekkel jár.

40. A vállalkozás az adatkezelés tárgyát képező személyes adatok másolatát az érintett rendelkezésére bocsátja.

41. Az érintett által kért további másolatokért a vállalkozás az adminisztratív költségeken alapuló, észszerű mértékű díjat számíthat fel, melynek mértékét a vállalkozás árszabási szabályzata, egyéb szabályzata, vagy egyéb dokumentum tartalmazza.

#### Helyesbítéshez való jog

42. A helyesbítéshez való jog minden adatkezelési jogalap vonatkozásában megilleti az érintettet.

43. A vállalkozás, az érintett erre irányuló kérelme esetén indokolatlan késedelem nélkül helyesbíti az érintettre vonatkozóan pontatlanul kezelt személyes adatokat. Az érintett jogosult arra, hogy kérje a hiányos személyes adatok – egyebek mellett kiegészítő nyilatkozat útján történő – kiegészítését.

Törléshez (elfeledtetéshez) való jog

44. A törléshez (elfeledtetéshez) való jog nem illeti meg az érintettet automatikusan, minden jogalaphoz kapcsolódó adatkezelés vonatkozásában.
45. A vállalkozás indokolatlan késedelem nélkül törli az érintettre vonatkozó személyes adatokat, ha az alábbi indokok valamelyike fennáll:
- a) a személyes adatokra már nincs szükség abból a célból, amelyből azokat gyűjtötték vagy más módon kezelték;
  - b) az érintett visszavonja az adatkezelés alapját képező hozzájárulását (hozzájáruláson alapuló adatkezelés esetén), és az adatkezelésnek nincs más jogalapja;
  - c) az érintett tiltakozik az adatkezelés ellen, és nincs elsőbbséget élvező jogszerű ok az adatkezelésre a 17. és 18. pontok szerint alkalmazott adatkezelés jogalapok esetében (közhatalmi jogosítványon alapuló vagy jogos érdeken alapuló adatkezelés)
  - d) a személyes adatok jogellenesen kerültek kezelésre;
  - e) a személyes adatokat a vállalkozásra alkalmazandó uniós vagy tagállami jogban előírt jogi kötelezettség teljesítéséhez törölni kell;
46. Az érintett törlési kérelmének a vállalkozás nem tesz eleget, amennyiben az adatkezelés szükséges a személyes adatok kezelését előíró, a vállalkozásra alkalmazandó jogszabályi kötelezettség teljesítéséhez.
47. Amennyiben a vállalkozáshoz törlési kérelem érkezik, a vállalkozás első lépésként megvizsgálja, hogy a törlési kérelem valóban a jogosulttól származik-e. Ennek érdekében a vállalkozás elkérheti az érintett és a vállalkozás között fennálló szerződés azonosítására szolgáló adatokat (például szerződésszám, szerződés kelte), az érintett számára a vállalkozás által kiállított irat azonosítószámát, az érintettől nyilvántartott személyazonosító adatok megadását (a vállalkozás azonban nem kérhet azonosításként olyan plusz adatot, amelyet az érintettől nem tart nyilván).
48. Amennyiben a vállalkozásnak eleget kell tennie a törlési kérelemnek, úgy köteles mindent megtenni annak érdekében, hogy a személyes adat az összes adatbázisból törlésre kerüljön.



49. A vállalkozás a törlésről jegyzőkönyvet vesz fel annak érdekében, hogy a törlés megtörténtét igazolni tudja. A jegyzőkönyvet a vállalkozás képviselője vagy az a személy írja, személyek írják alá, akinek, akiknek erre a munkaköri leírása nyomán jogosultsága van. A törlési jegyzőkönyv tartalmazza:

- a) az érintett nevét
- b) a törlésre kerülő személyes adattípust
- c) a törlés időpontját.

50. A vállalkozás tájékoztatja a törlési kötelezettségről mindazokat, akik számára a személyes adat továbbításra került.

#### Az adatkezelés korlátozáshoz való jog

51. A korlátozáshoz való jog minden adatkezelési jogalap vonatkozásában megilleti az érintettet.

52. A vállalkozás az érintett kérésére korlátozza az adatkezelést, ha az alábbiak valamelyike teljesül:

- a) az érintett vitatja a személyes adatok pontosságát, ez esetben a korlátozás arra az időtartamra vonatkozik, amely lehetővé teszi, hogy az vállalkozás ellenőrizze a személyes adatok pontosságát;
- b) az adatkezelés jogellenes, és az érintett ellenzi az adatok törlését, és ehelyett kéri azok felhasználásának korlátozását;
- c) a vállalkozásnak már nincs szüksége a személyes adatokra adatkezelés céljából, de az érintett igényli azokat jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez vagy védelméhez; vagy
- f) az érintett a 17. és 18. pontok szerint alkalmazott adatkezelés jogalapok esetében (közhatalmi jogosítványon alapuló vagy jogos érdeken alapuló adatkezelés) tiltakozott az adatkezelés ellen; ez esetben a korlátozás arra az időtartamra vonatkozik, amíg megállapításra nem kerül, hogy a vállalkozás jogos indokai elsőbbséget élveznek-e az érintett jogos indokaival szemben.

53. Ha az adatkezelés az előző pont alapján korlátozás alá esik, az ilyen személyes adatokat a tárolás kivételével csak az érintett hozzájárulásával, vagy jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez vagy védelméhez, vagy más természetes vagy jogi személy jogainak védelme érdekében, vagy az Európai Unió, illetve valamely tagállam fontos közérdekéből lehet kezelni.

54. A vállalkozás tájékoztatja a kötelezettségről mindazokat, akik számára a személyes adat továbbításra került.

#### Tiltakozás

55. A tiltakozás joga az érintettet a közhatalmi jogosítványon alapuló vagy jogos érdeken alapuló adatkezelés adatkezelési jogalapok esetében illeti meg.
56. A vállalkozás az érintett tiltakozás iránti kérelme esetén a személyes adatokat nem kezelheti tovább, kivéve, ha bizonyítja, hogy az adatkezelést olyan kényszerítő erejű jogos okok indokolják, amelyek elsőbbséget élveznek az érintett érdekeivel, jogaival és szabadságaival szemben, vagy amelyek jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez vagy védelméhez kapcsolódnak.
57. Ha a személyes adatok kezelése közvetlen üzletszerzés érdekében történik, az érintett jogosult arra, hogy bármikor tiltakozzon a rá vonatkozó személyes adatok e célból történő kezelése ellen.
58. Ha az érintett tiltakozik a személyes adatok közvetlen üzletszerzés érdekében történő kezelése ellen, akkor a személyes adatok a továbbiakban e célból nem kezelhetők.

#### Adathordozhatósághoz való jog

59. Az adathordozhatósághoz való jog a hozzájáruláson vagy a szerződésen alapuló adatkezelés jogalap esetében illeti meg az érintettet, ha az adatkezelés automatizált módon történik.
60. A vállalkozás biztosítja, hogy érintett a rá vonatkozó, általa a vállalkozás számára rendelkezésére bocsátott személyes adatokat tagolt, széles körben használt, géppel olvasható formátumban megkapja, továbbá, hogy ezeket az adatokat az érintett egy másik adatkezelőnek továbbítsa.

### **IX. Adatkezelési tevékenységek nyilvántartása**

61. Az adatkezelési tevékenységek nyilvántartását a vállalkozás az elszámoltathatóság elvéből következően annak érdekében végzi, hogy az GDPR-nak való megfelelést nyomon tudja követni, és igazolni tudja.
62. A vállalkozás a felelősségébe tartozóan végzett adatkezelési tevékenységekről legalább az alábbi nyilvántartásokat vezeti:
- a) adattovábbítás nyilvántartása
  - b) érintetti jogok érvényesítése iránti kérelmek és az arra a vállalkozás által adott válaszok nyilvántartása
  - c) hatósági megkeresések és az arra a vállalkozás által adott válaszok nyilvántartása
  - d) adatkezelés megszüntetése iránti kérelmek nyilvántartása
  - e) ügyfelek nyilvántartása
  - f) marketing célú megkeresések nyilvántartása

- g) munkaviszonnyal összefüggő személyes adatok kezelésének nyilvántartása
- h) munkaerő-felvétel nyilvántartása
- i) adatvédelmi incidensek nyilvántartása.

63. A vállalkozás a felelősségébe tartozóan végzett, a 62. pontban meghatározott adatkezelési tevékenységekről vezetett nyilvántartásait az alábbi tartalommal vezeti:

- a) a vállalkozás neve és elérhetősége, valamint – ha van ilyen – a vállalkozás képviselőjének és az adatvédelmi tisztviselőnek a neve és elérhetősége;
- b) az adatkezelés céljai;
- c) az érintettek kategóriáinak, valamint a személyes adatok kategóriáinak ismertetése;
- d) olyan címzettek kategóriái, akikkel a személyes adatokat közlik vagy közölni fogják
- e) adott esetben a személyes adatok harmadik országba vagy nemzetközi szervezet részére történő továbbítására vonatkozó információk;
- f) ha lehetséges, a különböző adatkategóriák törlésére előírt határidők;
- g) ha lehetséges, a technikai és szervezési intézkedések általános leírása.

64. Amennyiben a vállalkozás adatfeldolgozóként is végez tevékenységet, úgy a vállalkozás nyilvántartást vezet a vállalkozás nevében végzett adatkezelési tevékenységek valamennyi kategóriájáról. Ez a nyilvántartás a következő információkat tartalmazza:

- a) az adatfeldolgozó vagy adatfeldolgozók és azok képviselőinek neve és elérhetőségei;
- b) a vállalkozás nevében végzett adatkezelési tevékenységek kategóriái;
- c) adott esetben a személyes adatok harmadik országba vagy nemzetközi szervezet részére történő továbbítása.

65. A nyilvántartásokat a vállalkozás írásban vezeti, papír alapon vagy elektronikus formátumban.

## **X. Adatbiztonsági rendelkezések**

66. A vállalkozás a tudomány és technológia állása és a megvalósítás költségei, továbbá az adatkezelés jellege, hatóköre, körülményei és céljai, valamint a természetes személyek jogaira és szabadságaira jelentett, változó valószínűségű és súlyosságú kockázat figyelembevételével megfelelő technikai és szervezési intézkedéseket hajt végre annak érdekében, hogy a kockázat mértékének megfelelő szintű adatbiztonságot garantálja.

67. Előzőek értelmében a vállalkozás köteles garantálni az általa kezelt adatok bizalmasságát, sérthetetlenségét és rendelkezésre állását.

68. A megfelelő szintű adatbiztonsági intézkedések meghatározása érdekében a vállalkozás a kezelésében lévő minden egyes adatállományt a védelmi igény szempontjából értékeli, és biztonsági fokozatba sorol.

69. Az egyes adatkezelések biztonsági fokozatának megállapításához elemezni kell:

- a) a kezelt személyes adatok jogosulatlan megismerésével, megváltoztatásával, törlésével, a hardver- és szoftvereszközök megrongálásával járó kockázatot és a várható kárt;
- b) azt, hogy helyreállítható-e a sérült adatállomány, valamint az esetleges helyreállítás ráfordításait, a személyes adatok reprodukálásához szükséges adatforrások rendelkezésre állását, a manuális háttérnyilvántartásból az elvesztett adatok pótlásának lehetőségét;
- c) azt, hogy a kezelt személyes adatok jellegére tekintettel indokolt-e megkülönböztetett biztonsági előírásokat alkalmazni;
- d) az adatbiztonságot veszélyeztető más kockázati elemeket;

70. Az adatkezelés biztonsága megvalósítása érdekében a vállalkozás fizikai, logikai és adminisztratív kontrollokat alkalmaz együttesen.

71. A vállalkozás legalább az alábbi fizikai kontrollokat alkalmazza:

- a) a vállalkozás a jogosulatlan személyek belépésének kiszűrésére alkalmas beléptetési rendszer működtetésével biztosítja, hogy épületébe/irodájába jogosulatlan személyek ne léphessenek be *[ez lehet elektronikus beléptetési rendszer működtetés; vagy egyszerű kulcsos beléptetés, ahol a kulcs csak belépésre jogosultaknak áll rendelkezésre; vagy bármi más, olyan módszer, amely a cél megvalósulását biztosítja]*
- b) a vállalkozás az általa mind elektronikusan, mind pedig papír alapon kezelt adatokhoz való jogosulatlan hozzáférés elkerülése érdekében biztosítja, hogy a kezelt adatokhoz fizikailag ne férhessen hozzá arra jogosulatlan személy *[irodák, szerver szobák zárása; monitor föliák alkalmazása; monitorok olyan módon történő elhelyezése, hogy az azon szereplő adatokra kizárólag a jogosultak láthassanak rá; csak a vállalkozás által auditált adathordókat lehessen a számítógépekhez csatlakoztatni; vagy bármi más, olyan módszer, amely a cél megvalósulását biztosítja]*.

72. A vállalkozás legalább az alábbi logikai kontrollokat alkalmazza:

- a) a vállalkozás biztosítja, hogy az általa kezelt adatokhoz kizárólag az arra megfelelő jogosultsággal rendelkezők férjenek hozzá *[jogosultsági szintek meghatározása munkakörönként; számítógépes adatbázisokhoz való*

*hozzáférés jogosultsági szinteknek megfelelő beállítása; a belső számítógépes hálózatba való belépés felhasználó névhez és jelszóhoz kötése; vagy bármi más, olyan módszer, amely a cél megvalósulását biztosítja]*

73. A vállalkozás legalább az alábbi adminisztratív kontrollokat alkalmazza:

- a) a vállalkozás biztosítja, hogy a személyes adatokhoz való esetleges hozzáférés dokumentációkban nyomon követhető legyen *[tevékenység logolás; épületbe/irodába való beengedés naplózása (akár papír alapon); vagy bármi más, olyan módszer, amely a cél megvalósulását biztosítja]*
- b) a vállalkozás biztosítja olyan iratkezelési eljárásrend kialakítását, hogy a hozzá tévesen beérkező személyes adatokat tartalmazó iratok a lehető leghamarabb kiszűrésre kerüljenek és azokra a lehető legszűkebb személyi kör ismerje meg *[amennyiben a postabontó úgy ítéli meg, hogy ilyen adatot tartalmazó irat birtokába jutott, úgy azt kizárólag erre, vagy bármi más, olyan módszer, amely a cél megvalósulását biztosítja]*

## **XI. Adatvédelmi incidensek kezelése**

74. Az adatvédelmi incidens megfelelő és kellő idejű intézkedés hiányában fizikai, vagyoni vagy nem vagyoni károkat okozhat a természetes személyeknek, többek között a személyes adataik feletti rendelkezés elvesztését vagy a jogaik korlátozását, a hátrányos megkülönböztetést, a személyazonosság-lopást vagy a személyazonossággal való visszaélést, a pénzügyi veszteséget, a jó hírnév sérelmét, a szakmai titoktartási kötelezettség által védett személyes adatok bizalmas jellegének sérülését, illetve a szóban forgó természetes személyeket sújtó egyéb jelentős gazdasági vagy szociális hátrányt.
75. Az adatvédelmi incidenst a vállalkozás indokolatlan késedelem nélkül, és ha lehetséges, legkésőbb 72 órával azután, hogy az adatvédelmi incidens a tudomására jutott, bejelenti a hatóságnak.
76. Az adatvédelmi incidenst nem kell a hatóságnak bejelenteni, ha az adatvédelmi incidens valószínűsíthetően nem jár kockázattal a természetes személyek jogaira és szabadságaira nézve.
77. Amennyiben a bejelentés nem történik meg 72 órán belül, mellékelni kell hozzá a késedelem igazolására szolgáló indokokat is.
78. Amennyiben az adatvédelmi incidens hatóság számára történő bejelentése szükséges, úgy a bejelentésben:



- a) ismertetni kell az adatvédelmi incidens jellegét, beleértve – ha lehetséges – az érintettek kategóriáit és hozzávetőleges számát, valamint az incidenssel érintett adatok kategóriáit és hozzávetőleges számát;
- b) közölni kell az adatvédelmi tisztviselő vagy a további tájékoztatást nyújtó egyéb kapcsolattartó nevét és elérhetőségeit;
- c) ismertetni kell az adatvédelmi incidensből eredő, valószínűsíthető következményeket;
- d) ismertetni kell a vállalkozás által az adatvédelmi incidens orvoslására tett vagy tervezett intézkedéseket, beleértve adott esetben az adatvédelmi incidensből eredő esetleges hátrányos következmények enyhítését célzó intézkedéseket.

79. Ha az adatvédelmi incidens valószínűsíthetően magas kockázattal jár a természetes személyek jogaira és szabadságaira nézve, a vállalkozás indokolatlan késedelem nélkül tájékoztatja az érintettet az adatvédelmi incidensről.

80. A 79. pont szerinti tájékoztatásban az érintettel világosan és közérthetően ismertetni kell az adatvédelmi incidens jellegét, és közölni kell:

- a) az adatvédelmi tisztviselő vagy a további tájékoztatást nyújtó egyéb kapcsolattartó nevét és elérhetőségeit;
- b) ismertetni kell az adatvédelmi incidensből eredő, valószínűsíthető következményeket;
- c) ismertetni kell a vállalkozás által az adatvédelmi incidens orvoslására tett vagy tervezett intézkedéseket, beleértve adott esetben az adatvédelmi incidensből eredő esetleges hátrányos következmények enyhítését célzó intézkedéseket.

81. Az érintettet nem kell tájékoztatni, ha a következő bármelyik feltétel teljesül:

- a) a vállalkozás megfelelő technikai és szervezési védelmi intézkedéseket hajtott végre, és ezeket az intézkedéseket az adatvédelmi incidens által érintett adatok tekintetében alkalmazták, különösen azokat az intézkedéseket – mint például a titkosítás alkalmazása –, amelyek a személyes adatokhoz való hozzáférésre fel nem jogosított személyek számára értelmezhetlenné teszik az adatokat;
- b) a vállalkozás az adatvédelmi incidenst követően olyan további intézkedéseket tett, amelyek biztosítják, hogy az érintett jogaira és szabadságaira jelentett, a magas kockázat a továbbiakban valószínűsíthetően nem valósul meg;
- c) a tájékoztatás aránytalan erőfeszítést tenne szükségessé. Ilyen esetekben az érintetteket nyilvánosan közzétett információk útján kell tájékoztatni, vagy olyan hasonló intézkedést kell hozni, amely biztosítja az érintettek hasonlóan hatékony tájékoztatását.

82. Amennyiben a vállalkozás adatfeldolgozási tevékenységet is végez, úgy a nála bekövetkezett adatvédelmi incidensről haladéktalanul tájékoztatja az adatkezelőt, akinek a számára az adatfeldolgozási tevékenységet végzi.



83. Amennyiben a vállalkozás adatfeldolgozót alkalmaz, úgy az adatfeldolgozó szerződésben ki kell kötni, hogy az adatfeldolgozó köteles a nála bekövetkezett adatvédelmi incidenst haladéktalanul bejelenteni a vállalkozásnak.

## **XII. Ügyfél adatok kezelése**

84. A vállalkozás a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységét a Kkt. 45. §-a értelmében írásbeli szerződés, egyéb esetben megállapodás alapján végzi. Az adatok kezelésének jogalapja a szerződésen, megállapodáson alapul, a szerződést aláíró, illetve megállapodást kötő fél és a rá vonatkozó személyes adatok vonatkozásában.
85. Az előző pont szerinti szerződés teljesítése keretében a vállalkozás számára hozzáférhetővé váló személyes adatok (így például a szerződésben szereplő kapcsolattartó adatai vagy a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység jogszabályi előírásai és szakmai irányelvei, követelményei szerinti feladat ellátás során megismerni szükséges vagy szükségesnek ítélt személyes adatok {például tagi kölcsön}) kezelésének jogalapja a vállalkozás jogos érdekén alapul. A GDPR rendelkezéseinek megfelelően ez esetben szükséges az alábbi érdekmérlegelési tesztet elvégezni:
- a) adatkezelés tárgya
  - b) a jogos érdek jogalap megállapítása
  - c) a kezelendő személyes adatok
  - d) adatkezelés célja
  - e) a vállalkozás jogos érdekének megnevezése
  - f) az érintettek milyen jogai sérülhetnek
  - g) érdekmérlegelés
  - h) milyen intézkedéseket, garanciákat alkalmaz a vállalkozás az így gyűjtött személyes adatok megfelelő védelme érdekében.

86. Az adott személyes adat körének kezelésére vonatkozóan elvégzett érdekmérlegelési tesztet, teszteteket jelen szabályzat mellékletei szerinti minták alapján kell elvégezni és dokumentálni.

## **XIII. Munkaviszonnyal összefüggő adatkezelések**

87. A vállalkozás a 36. pont szerinti "Adatkezelési tájékoztatóba" belefoglalja az álláspályázatokra vonatkozóan a 33. és 34. pontban meghatározottakat. A vállalkozás az általa kiírt álláspályázatban az elérhetőség megjelölésével hivatkozik az "Adatkezelési tájékoztatóra". Amennyiben a vállalkozás nem elektronikus úton tette elérhetővé az "Adatkezelési tájékoztatót", úgy a vonatkozó rendelkezéseket az álláspályázatba foglalja.

88. Amennyiben a vállalkozás az álláspályázat az állás betöltését követően is tárolni kívánja az álláspályázó által beadott iratokat, úgy ehhez az álláspályázó hozzájárulását kell kérni. A hozzájárulásnak önkéntesnek, konkrétan, megfelelő tájékoztatáson alapulónak és egyértelműnek kell lennie. Ennek érdekében a hozzájáruló nyilatkozatnak legalább az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a vállalkozás képviselőjének kiléte és elérhetőségei;
- b) a személyes adatok tervezett kezelésének célja [*például későbbi megkeresés újonnan megnyílt pozíció betöltésére*], valamint az adatkezelés jogalapja (hozzájáráson alapuló);
- c) a személyes adatok tárolásának időtartama;
- d) az érintett azon joga, hogy kérelmezheti a vállalkozástól a rá vonatkozó személyes adatokhoz való hozzáférést, azok helyesbítését, törlését vagy kezelésének korlátozását;
- e) az érintett azon joga, hogy bármely időpontban visszavonhatja a hozzájárulását, amely azonban nem érinti a visszavonás előtt a hozzájárulás alapján végrehajtott adatkezelés jogszerűségét;
- f) a hatósághoz címzett panasz benyújtásának jogáról.

89. A pályázat elbírálása után az eredménytelen pályázók személyes adatait tartalmazó adathordozókat a pályázónak – kérésére – 90 napon belül vissza kell küldeni, vagy a pályázónak a személyes adatai további pályázatok során történő felhasználására vonatkozó hozzájárulása hiányában meg kell semmisíteni. A megsemmisítésről (törlésről) jegyzőkönyvet kell felvenni.

90. A vállalkozás a munkavállalók adatait a Mt. vonatkozó rendelkezései alapján kezeli és az Mt-ben meghatározott módon tájékoztatja, a GDPR-ban foglalt adatkezelési alapelvek betartása mellett.

91. A vállalkozás a munkavállalóknak tájékoztatást ad az általa igénybe vett adatfeldolgozókkal kapcsolatban azok kilétéről és a számukra továbbított adatok köréről.

92. A munkaviszonyban történő adatkezelés során jellemzően az alábbi jogalapok merülhetnek fel:

- a) szerződésen alapuló [*a munkaszerződés*]
- b) jogi kötelezettségen alapuló [*például adózás, tartásdíj levonás*]
- c) jogos érdeken alapuló [*például munkahelyi ellenőrzéssel kapcsolatos adatok*].

93. Amennyiben a vállalkozás 92. c) pont alapján kezel adatot, úgy a GDPR rendelkezéseinek megfelelően ez esetben szükséges az alábbi érdekmérlegelési tesztet elvégezni:



- i) a vállalkozás jogos érdekének megnevezése
- j) kik az érintettek és milyen jogai sérülnek
- k) érdekmérlegelés
- l) milyen intézkedéseket, garanciákat alkalmaz a vállalkozás az így gyűjtött személyes adatok megfelelő védelme érdekében.

94. Az adott személyes adat körének kezelésére vonatkozóan elvégzett érdekmérlegelési tesztet, teszteket a munkavállalók számára hozzáférhetővé kell tenni *[például belső hálózat útján, munkaszerződés mellékleteként]*.

#### **XIV. Az adatfeldolgozó igénybevételére vonatkozó rendelkezések**

95. Ha az adatkezelést a vállalkozás nevében más végzi *[például bérszámfejtés, szerver szolgáltatás, honlap üzemeltetés]*, a vállalkozás kizárólag olyan adatfeldolgozókat vehet igénybe, akik vagy amelyek megfelelő garanciákat nyújtanak az adatkezelés GDPR követelményeinek való megfelelését és az érintettek jogainak védelmét biztosító, megfelelő technikai és szervezési intézkedések végrehajtására.

96. Az adatfeldolgozó a vállalkozás előzetesen írásban tett eseti vagy általános felhatalmazása nélkül további adatfeldolgozót nem vehet igénybe.

97. Az adatfeldolgozó által végzett adatkezelés vonatkozásában a vállalkozás és az adatfeldolgozó szerződést kötnek. Ezen szerződés az adatkezelés tárgyát, időtartamát, jellegét és célját, a személyes adatok típusát, az érintettek kategóriáit, valamint a vállalkozás kötelezettségeit és jogait határozza meg.

98. Az előző pont szerinti szerződés különösen előírja, hogy az adatfeldolgozó:

- a) a személyes adatokat kizárólag a vállalkozás írásbeli utasításai alapján kezeli,
- b) biztosítja azt, hogy a személyes adatok kezelésére feljogosított személyek titoktartási kötelezettséget vállalnak vagy jogszabályon alapuló megfelelő titoktartási kötelezettség alatt állnak;
- c) alkalmazza a legalább a vállalkozás által előírt szintű adatbiztonsági intézkedéseket;
- d) tiszteletben tartja a további adatfeldolgozó igénybevételére vonatkozóan fentebb említett feltételeket;
- e) az adatkezelés jellegének figyelembevételével megfelelő technikai és szervezési intézkedésekkel a lehetséges mértékben segíti a vállalkozást abban, hogy teljesíteni tudja kötelezettségét az érintett jogainak gyakorlásához kapcsolódó kérelmek megválaszolója tekintetében;
- f) segíti a vállalkozást az adatvédelmi incidens szerinti kötelezettségek teljesítésében, figyelembe véve az adatkezelés jellegét és az adatfeldolgozó rendelkezésére álló információkat;

- g) vállalja, hogy a nála bekövetkező adatvédelmi incidens esetén haladéktalanul tájékoztatja erről a vállalkozást;
- h) az adatkezelési szolgáltatás nyújtásának befejezését követően a vállalkozás döntése alapján minden személyes adatot töröl vagy visszajuttat a vállalkozásnak, és törli a meglévő másolatokat, kivéve, ha az uniós vagy a tagállami jog a személyes adatok tárolását írja elő.

99. Az adatfeldolgozó és a nála személyes adatokhoz hozzáféréssel rendelkező személy ezeket az adatokat kizárólag a vállalkozás utasításának megfelelően kezelheti.

#### **XIV. Hatályba léptető és záró rendelkezések**

100. A jelen szabályzat 2022. szeptember 14.-én lép hatályba.



## 1. számú melléklet

### Érdelmérlegelési teszt – szerződéses kapcsolattartói adatokra vonatkozóan –

#### MINTA

**Adatkezelés tárgya:** A Kkt. 45. § szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására, vagy ettől független könyvviteli szolgáltatásra vonatkozó szerződésben (a továbbiakban: szerződés) foglalt kapcsolattartó személyek (továbbiakban: érintettek) egyes személyes adatainak kezelése

**Jogos érdek jogalap:** A vállalkozás a GDPR 6. cikkében foglaltak megvizsgálását követően arra jutott, hogy a szerződésben aláíró félként nem szereplő természetes személyek (érintettek) adatai kezelésének jogszerűsége a GDPR 6. cikk (1) f) pontja szerint az adatkezelő jogos érdekére alapítható.

#### Kezelendő

**személyes adatok:** A szerződés szerinti kapcsolattartó személy (érintett) neve, munkahelyi telefonszáma és munkahelyi e-mail címe. A személyes adatokat a szerződést adatkezelő ügyfeleként aláíró személy bocsátja rendelkezésre.

**Adatkezelés célja:** A szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges kapcsolattartás.

**Jogos érdek:** A vállalkozás által a szerződésben foglaltak hatékony teljesítésének elősegítése.

#### Érintett jogai,

**amelyek sérülhetnek:** Névviseléshez fűződő jog; természetes személy azonosíthatósága egyéb adatok alapján

**Érdelmérlegelés:** A vállalkozás érdeke a tevékenységének minél hatékonyabb ellátása, annak elérésére, hogy a szerződésben vállalt kötelezettségei szakmai teljesítésére tudjon megfelelő időt fordítani. A szerződés teljesítéséhez kapcsolódó adminisztratív feladatok, igények (például dokumentumok beszerzése) úgy tudnak a lehető leghatékonyabban megvalósulni, kielégülni, hogy a vállalkozás ügyfelénél alkalmazott, az ezen feladatokért felelős, azok ellátására kompetens személlyel folyik a kapcsolattartás. Az érintettel a vállalkozásnak releváns és megfelelő kapcsolata áll fenn, hiszen az érintett az adatkezelő ügyfele alkalmazásában áll.

**Garanciák:** A vállalkozás kizárólag a szerződésben foglaltak teljesítése érdekében kezeli az érintett adatait.

A szerződésben foglalt titoktartási rendelkezések is kötik a vállalkozást.

A vállalkozásnál szigorú belső adatkezelési eljárásrend van hatályban, az adatokhoz kizárólag arra jogosultak férnek hozzá; az adatok nem kerülnek továbbításra.

**Összegzés:** A vállalkozás a fentiek alapján úgy ítéli meg, hogy megállapítható a jogos érdeke az ügyféllel kötött szerződésben szereplő kapcsolattartók adatainak kezelésére, a jogos érdeket nem írják felül az egyén jogai és szabadságjogai.



## 2. számú melléklet

### Érdelmérlegelési teszt - a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során a könyvvizsgáló birtokába került személyes adatok kezelése

#### MINTA

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

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

#### Kezelendő személyes

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

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

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

Jogos érdek:

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

Érintett jogai,

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

Érdekmérlegelés:

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

Garanciák:

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

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

Mindezekon túl, a könyvvizsgálónál szigorú belső adatkezelési eljárásrend van hatályban, amely értelmében az adatokhoz kizárólag



arra jogosultak férnek hozzá; az adatkezelésnek minden szakaszában meg kell felelnie az adott adatkezelési célnak, és tilos adatokat kezelni olyan újabb célból, amely összeegyeztethetetlen az eredetivel.

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



**ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT**  
**a Budapest Főváros III. kerület Óbuda-Békásmegyer Önkormányzata**  
**részére**

Alulírott

Név: Dr. Balla István Sándor  
születéskori név: Balla István Sándor  
anyja neve:  
születési helye, ideje:

mint a

szervezet neve: BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft  
székhelye: 1043, Budapest, Csányi L. u. A. épület 2. emelet  
adószáma: 13051934-2-41  
cégjegyzékszám / nyilvántartásba vételi száma: 01-09-716408

törvényes képviselője – polgári és büntetőjogi felelősségem tudatában - úgy nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az Áht. 41. § (6) bekezdésében írtaknak megfelel, azaz a Nemzeti vagyon törvény. 3. § (1) bekezdés 1. b) pontja alapján **átlátható szervezetnek minősül**, az alábbiak szerint:

Az általam képviselt szervezet olyan belföldi jogi személy, amely megfelel a következő **együttes** feltételeknek:

- a) tulajdonosi szerkezete a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (Pmt.) szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyet a következőkben mutatok be:

Sorsz.	Név	Szül. név	Szül. hely	Szül. idő	Anyja neve	Tulajdon hányad %	Befolyás, szavazati jog %
1.	Dr. Balla István Sándor	Balla István Sándor	Budapest	1952.05.19	Benedek Veronika	54	54
2.	Dr. Balla Istvánné	Krammer Éva	Budapest	1951.06.16	Hóbor Mária	23	23
3.	Balla Csilla	Balla Csilla	Budapest	1972.12.04	Krammer Éva	23	23

- b) Magyarországon rendelkezik adóilletőséggel,

- c) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,

- d) a gazdálkodó szervezetben sem közvetlenül, sem közvetetten nincsen több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet.



Jelen nyilatkozat alapján tudomásul veszem, hogy

- a **nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződést** az Önkormányzat és az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban Hivatal) kártalanítás nélkül és azonnali hatállyal felmondhatja, ha a nemzeti vagyon hasznosításában részt vevő bármely – a hasznosítóval közvetlen vagy közvetett módon jogviszonyban álló harmadik fél – szervezet a nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés megkötését követően beállott körülmény folytán már nem minősül átlátható szervezetnek [Nemzeti vagyon törvény 11. § (12) bekezdése.];
- központi költségvetési kiadási előirányzatok terhére olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel nem köthető érvényesen **visszterhes szerződés**, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. A Hivatal ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kedvezményezetttről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni [Áht. 41. § (6) bekezdés];
- a **valótlan tartalmú átláthatósági nyilatkozat** alapján kötött visszterhes szerződést a Hivatal felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll. [Államháztartási tv. végrehajtási rendelet 50. § (1a) bekezdés.];
- a Hivatal az átláthatósági feltételeknek való megfelelés céljából a szerződésből eredő követelés elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult az általam képviselt szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni.

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében bármilyen változás áll be, akkor a módosult adatokkal kiállított átláthatósági nyilatkozatot a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül megküldöm a Hivatal részére, vagy amennyiben az általam képviselt szervezet már nem minősül átláthatónak, úgy azt haladéktalanul bejelentem.

Kelt: Budapest, 2024. január 04

**BALLA AUDIT KFT.**  
1043 Bp., Csányi L. utca 34. A/2  
Adószám: 12051924-2-41  
Cégjegyzékszám: 011009-18408  
OTP: 11703006-20367365

Dr. Balla István Sándor  
a BALLA AUDIT Kft  
ügyvezetője