

| | |
|--|--|
| Előterjesztő: | a Gazdálkodási Főosztály vezetője |
| Tárgy: | A Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. 2012. évi számviteli törvény szerinti beszámolója |
| Iktatószám: |/2013. |
| Ügyintéző: | Tóth Géza |
| Feladatot jelent: | Kovács Lászlóné a Gazdálkodási Főosztály vezetője Orendi Mihály a Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetője részére |
| Véleményező bizottságok: | Tulajdonosi Bizottság Pénzügyi Bizottság Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottság |
| Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: | 2013. május 17. |
| Törvényességi ellenőrzést végezte: | Dr. Fejesné Dr. Terdik Edda |

| Mellékletek: | |
|---------------------|--|
| | Kiegészítő melléklet |
| | Közhasznúsági melléklet |
| | Közhasznúsági jelentés |
| | Teljességi nyilatkozat |
| | Könyvvizsgálói jelentés |
| | Felügyelő Bizottsági jegyzőkönyv |
| | Ügyvédi tájékoztatás peres ügyekre vonatkozóan |
| | Éves beszámoló |
| | Üzleti jelentés |

Tisztelt Közgyűlés!

A Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Kft. (továbbiakban: a Társaság) elkészítette a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti éves beszámolóját a 2012. évi gazdálkodásáról, melyet a T. Közgyűlés elé terjeszték.

Eszközállomány:

A Társaság igen jelentős eszközállomány felett rendelkezik. Ez az eszközállomány két tulajdonos kezében van. Egyrészt DMJV Önkormányzata tulajdonában álló eszközöket (pl.: Hódos Imre Sportcsarnok, Sportuszoda, Oláh Gábor utcai sporttelep), másrészt saját tulajdonában álló ingatlanokat (pl.: Sporthotel, Atlétikai Stadion) hasznosít. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXI. törvény alapján a Társaság 2010. II. félévétől folyamatosan jelentős összegű beruházási célú pénzhez jut. 2009. és 2012. között a Társaság által aktivált eszköz-érték az alábbi táblázat szerint változott:

| → adatok e Ft-ban | | | | |
|----------------------------|--------|--------|--------|---------|
| Év | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Beruházások záró állománya | - | - | - | 27.740 |
| Aktivált bruttó érték | 18.668 | 17.917 | 25.914 | 135.278 |

Az adatok jelzik, hogy az aktivált bruttó érték másfél-két évvel később követi azt az időpontot, amikor a Társaság állami fejlesztési forrásokhoz jutott.

Források:

A Társaság növekvő mérlegfőösszegét – csökkenő saját tőke mellett – döntően DMJV Önkormányzata finanszírozza.

| → adatok e Ft-ban | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Év | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Beruházási hitel | 263.420 | 179.087 | 100.082 | 46.850 |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség (DMJV) | 303.169 | 393.365 | 483.103 | 574.611 |
| Beruházási hitel és DMJV Önkormányzatával fennálló kötelezettség összesen | 566.589 | 572.452 | 583.185 | 621.461 |

A táblázat adatai a 2000-es évek elején végrehajtott Sporthotel beruházás DMJV által fizetett tőke és beruházási hitel összegének összevont adatait mutatják. Az összevont adatok stagnálást jeleznek, mivel DMJV Önkormányzata fizeti a hiteltörlesztést a bank felé.

| → adatok e Ft-ban | | | | |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Év | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Halasztott bevételek | 472.186 | 441.047 | 376.977 | 458.269 |

A halasztott bevételek számsorban összegződik a 2000-es évek elején a Társaság által megszerzett pályázati forrásokból megvásárolt eszközök értéke, mely 2009-2011 között folyamatosan csökken,

ám 2012. évben növekedésbe fordul a társasági adókedvezményből eredő támogatás felhasználásával létesített eszköz állomány miatt.

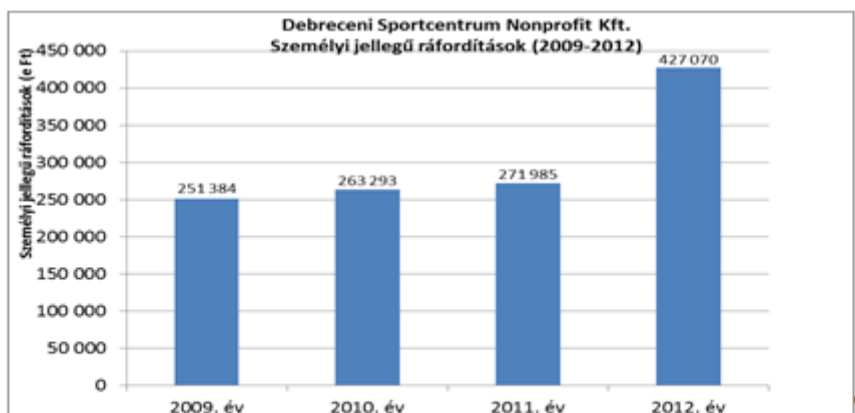
Eredménykimutatás:

A Társaság eredménykimutatását tevékenységenként részletezi a kiegészítő melléklet 5. sz. melléklete. A tételes eredménykimutatás alapján kiemelem, hogy a világesemények oszlopban van kimutatva az Úszó Európa bajnokság lebonyolításával kapcsolatos költség-, és bevétel- forgalom. A költségek szerény mértékben meghaladták a bevételeket. Lényeges, hogy ezek a rendezvények a szervező vonatkozásában lényegében nullszaldósak, ugyanakkor közvetve jelentősen javították a debreceni szállodák kihasználtságát, a vendéglátás bevételei növekedtek, kiegészítő beruházásokat hajtottak végre, valamint a Társaság dolgozói részére is többletkereseti forrást biztosítottak. A világesemények személyi jellegű ráfordításai 60.149,- e Ft összeget tettek ki.

A Társaság közhasznú tevékenységei jelentős költségtöbbletet mutatnak a bevételekhez képest, a vállalkozási tevékenységei jelentős eredményeket halmoztak fel, ennek eredményeképpen adófizetési kötelezettség keletkezett.

Az eredménykimutatás bemutatja a költségek szerkezetét. Az anyagjellegű ráfordítások és az export értékesítés nettó árbevételének növekménye egyensúlyban vannak, annak megfelelően, hogy az Úszó EB nullszaldós. A 2012. évi mérleg szerinti veszteség 23.476 e Ft értékéhez jelentős részben hozzájárult a személyi jellegű ráfordítások növekedése. Négy év összehasonlítását teszi lehetővé az alábbi táblázat és grafikon:

| Év | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Bérköltség | 153.631 | 171.090 | 189.425 | 260.128 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 48.318 | 44.717 | 31.891 | 103.785 |
| Béjárulékok | 49.435 | 47.486 | 50.669 | 63.157 |
| Személyi jellegű ráfordítások összesen | 251.384 | 263.293 | 271.985 | 427.070 |



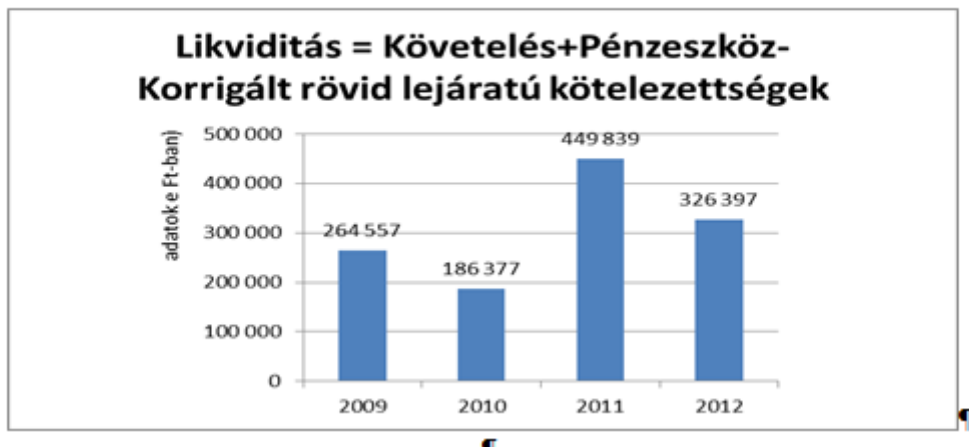
A 2011. és 2012. év közötti 155.085,- e Ft összegű költségnövekmény jelentős. Az eredménykimutatás szerint ennek csak egy része magyarázható az Úszó EB-vel (60.149,- e Ft). A beszámoló alapján nem egyértelmű, hogy milyen mértékben finanszírozta a Társaság társasági adó pályázati pénzből a személyi jellegű ráfordításokat.

Likviditás:

Az eszköz-forrás állomány és eredménykimutatás adatai együtt határozzák meg, alakítják ki a Társaság mindenkorli likviditási helyzetét. A likviditást mérni a likviditási gyorsrátaival lehet melynek elemei: (követelés állomány + pénzeszköz) - rövid lejáratú kötelezettség. Ezen társaság esetében a Társaság önkormányzattal való szoros támogatási és hitel kapcsolatai miatt a rövid lejáratú kötelezettség korrekcióval állapítható meg a Társaság likviditása a 2009-2012. évek adatai alapján:

Fizetőképesség vizsgálat 2009-2012 között

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Követelések | 70-951 | 26-415 | 39-338 | 96-248 |
| Pénzeszközök | 249-703 | 249-383 | 482-359 | 356-022 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 144-246 | 142-620 | 166-487 | 172-723 |
| ebből rövid lejáratú kölcsönök | -88-149 | -89-421 | 0 | 0 |
| ebből rövid lejáratú hitel | 0 | 0 | -94-629 | -46-850 |
| Korrigált rövid lejáratú kötelezettség | 56-097 | 53-199 | 71-858 | 125-873 |
| likviditás = követelés+pénzeszköz-korrigált rövid lejáratú kötelezettségek | 264-557 | 186-377 | 449-839 | 326-397 |



A táblázat és a grafikon adatai alapján, valamint a fentiekben leírt elemzés szerint a Társaság fizetőképessége 2012. évben romlott, melynek oka a tárgyi eszközök létesítése, a személyi jellegű ráfordítások növekedésének finanszírozása, továbbá a TAO-s pénzek felhasználási kötelezettsége.

A Társaság bankszámláján lévő jelentős összegű pénz kettős funkciót tölt be. Egyrészt biztos háttérrel jelent sportrendezvények szervezéséhez, másrészt jelentős kamatjövedelemhez juttatja a Társaságot.

A határozati javaslat részét képezi a beszámoló és az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény 46. § (1) bekezdésében előírt és az annak végrehajtására kiadott 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet melléklete szerint elkészített közhasznúsági melléklet, amely dokumentálja a Társaság közhasznú jogállását.

A Társaság a könyvvizsgáló kérésére teljességi nyilatkozatot adott. A könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el az éves beszámolót és a közhasznúsági mellékletet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a határozati javaslatról dönteni szíveskedjen.

Határozati javaslat

A Közgyűlés

a Gazdálkodási Főosztály vezetőjének előterjesztésére

a 2006. évi IV. törvény 141. § (2) bekezdés a) pontja, a 2011. évi CLXXV. törvény 46. § (1) bekezdése, valamint a 25/1997. (VI. 20.) Kr. sz. rendelet 21. § (2) bekezdés a) pontjának aa) alpontja alapján

1./ jóváhagyja a Debreceni Sportcentrum Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. (székhely: 4032 Debrecen, Oláh G. u. 5., Cg.:09-09-016786, képv.: Orendi Mihály ügyvezető, a továbbiakban: Társaság) 2012. évi számviteli törvény szerinti beszámolóját az 1. sz. melléklet szerinti 1.463.473,- eFt mérlegfőösszeggel, valamint mínusz 23.476,- eFt mérleg szerinti eredménnyel azzal, hogy a mérleg szerinti eredményt az eredménytartalék terhére számolja el a Társaság, valamint elfogadja a 2012. évi közhasznúsági mellékletet a 2. sz. melléklet szerint.

2./ Felkéri a Társaság ügyvezetőjét, hogy az 1./ pont szerinti dokumentumok közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének tegyen eleget.

Határidő: 2013. május 31.

Felelős: a Társaság ügyvezetője

A határozati javaslat elfogadása minősített többséget igényel!

Debrecen, 2013. május 16.

Kovács Lászlóné
a Gazdálkodási Főosztály vezetője