



Felügyelő Bizottság - Zuglói Sport- és Rendezvényszervező Non- Profit Kft

2019.02.19.



123/203/2019

LEU-2019/33/6
1. n. melléklet 1h.

2/2019. (01.19.) sz. FB határozat

A Zuglói Sport- és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. Felügyelő Bizottsága a mai napon a következő határozatot hozza:

A Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. Felügyelő Bizottsága a Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. 2019. évi beszámolóját megtárgyalta és elfogadásra javasolja a tulajdonos Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata részére, figyelembe véve a független könyvvizsgálói jelentésben szereplő korlátozott véleményt. Felhívja a Tulajdonos figyelmét, hogy a jelentésben szereplő problémák ügyében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Az FB tagok egyhangúan elfogadták a határozatot.

(3 igen szavazat, 0 nem szavazat, 0 tartózkodik)

Budapest, 2019. február 19.

Tildy Balázs

FB elnök

**Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft.
Felügyelő Bizottsága**

A Felügyelő Bizottság véleménye a Zuglói Sport- és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. 2018. évi Beszámolójáról

A 2013. évi V.törvény (a Polgári Törvénykönyvről) 3:27.§ (1) bekezdése szerint, a felügyelőbizottság köteles a tagok vagy az alapítók döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni.

A Társaság tulajdonosa által elfogadott, hatályos Alapítói Okirata szerint a Felügyelő Bizottság köteles megvizsgálni az Alapító elé terjesztett valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, valamint minden olyan előterjesztést, amely a gazdasági társaság legfőbb szerve kizárólag hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról az Alapító csak a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

1. A Felügyelő Bizottság véleményének kialakítása során az alábbi dokumentumokra épített:
 - az ügyvezetés által elkészített - a társaság tevékenységét átfogó 2018. évi Beszámolóra és Üzleti jelentésre,
 - a Kiegészítő Mellékletében szereplő tájékoztatóra és a táblázati kimutatásokra,
 - a független Könyvvizsgálói Jelentésre.
2. A Felügyelő Bizottság megállapította, hogy az éves Beszámoló megalapozott és az a számviteli törvény szabályainak megfelelően került elkészítésre.
3. A Felügyelő Bizottság - figyelembe véve a független Könyvvizsgáló Jelentését is - javasolja a fő tulajdonos Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzatának, hogy a Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft.:
 - 2018. december 31-i fordulónapjára készített Mérlegét, amelynek főösszege:
392.503 eFt,
 - 2018. évre vonatkozó Eredmény-kimutatását, amelyben a mérleg szerinti eredmény - megegyezően a Mérlegben szereplő adózott eredménnyel -

-99.749 eFt (veszteség)

összeiben hagyja jóvá.

A Felügyelő Bizottság a mérlegfőösszeg és az eredmény-kimutatás jóváhagyásakor figyelembe vette, hogy a mérleg Könyvvizsgálói záradékolásában a Könyvvizsgáló rögzítette, hogy az éves Beszámoló a számviteli törvényben foglaltak és az

általános számviteli elvekben foglaltak szerint állították össze. Az éves Beszámoló a Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad, továbbá az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

4. A Felügyelő Bizottság az éves Mérleg, Eredmény-kimutatás és annak kiegészítő melléklete és az Üzleti Jelentés vizsgálata alapján a következőket állapította meg:
- A Társaság 2018. évben negatív eredménnyel zárt, az adózott eredmény – **-99.749 eFt** veszteség.
 - A Társaság 2018-ban realizált értékesítés nettó árbevétele **9.618 eFt-tal** csökkent.

A Felügyelő Bizottság a fenti észrevételekkel javasolja a tulajdonos Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzatának, hogy a Zuglói Sport-és Rendezvényszervező Non-Profit Kft. 2018. évi beszámolóját fogadja el.

Budapest, 2019. február 18.


Tildy Balázs
FB elnök

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zugló Sport- és Rendezvényszervező Nonprofit Kft. Tulajdonosainak

Korlátozott vélemény

Elvégeztem **Zugló Sport- és Rendezvényszervező Nonprofit Kft.** („a Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 392 503 E Ft, az adózott eredmény - 99 749 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A Társaság könyvvizsgálói jelentésünk kiadásáig még nem számolt el 2018. évre vonatkozóan a 1/15446-1/2017. nyilvántartási számon a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzattal megkötött támogatási szerződéssel. Ezért nem tudtunk arról elegendő bizonyosságot szerezni, hogy a társaságnak a szerződéssel kapcsolatban maradt-e elszámolási kötelezettsége az önkormányzattal. A Társaság az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kimutattott An-Kál 2008 Kft-vel szembeni perveszteségből eredő 40.560.716 Ft összegű fizetési kötelezettséget. Nem találtunk arra vonatkozóan elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot, hogy ezen kötelezettségének a társaság eleget tud tenni. A vállalkozás folytatásának biztosítására tulajdonosi beavatkozás szükséges.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is..

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Előző évre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésünkben felhívtuk a figyelmet arra, hogy a Társaság 2017.évben értékesítette a tulajdonában lévő 51.500 darab OTP Bank Nyrt részvényét, amely tranzakciót követően 229.658.522 Ft árfolyamnyereséget számolt el a pénzügyi műveletek bevételei között, így összesen 232.140 ezer Forint pénzügyi műveletek eredményt ért el, ezért felhívtuk a tulajdonosok figyelmét arra, hogy a Társaság tevékenysége a pénzügyi műveletek eredménye nélkül veszteséges. A társaság saját tőkéje 2018. Évben megfelel a PTK előírásainak, azonban a társaság gazdálkodása folyamatosan veszteséges, amely fokozott tulajdonosi ellenőrzést igényel. A Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat

összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. Február 15.

Prim-Audit 2005 Kft.
Vada Erika ügyvezető igazgató
1061 Budapest, Káldy Gyula utca 6. I/2.
Nyilvántartási szám: 002337

Vada Erika
hites könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 004183