

Magyar Labdarúgó Szövetség



Szakmai és pénzügyi terv

BEVEZETÉS

Az Alapszabály értelmében az MLSZ köteles évente a Küldöttközgyűlésen tárgyalni a szövetség soron következő szakmai- és pénzügyi tervét. A pénzügyi tervhez a Felügyelő Bizottság írásos jelentést készít. A korábbi évek gyakorlatának megfelelően – és a szövetség folyamatos működésének biztosítása céljából – az MLSZ Főtitkára a szövetség pénzügyi tervét az év legelején – lehetőség szerint az első elnökségi ülésre – beterjeszti. Jelen előterjesztés célja, hogy a szövetség a működését az elnökség által jóváhagyott pénzügyi terv keretei között folytassa.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. A 2013-as várható adatok értékelése

1.1. Gazdálkodás és eredmény

Az MLSZ 24/2013 (02.21) elnökségi határozatával elfogadott, majd a Felügyelő Bizottság észrevétele alapján módosított (68/2013 (04.16)) tervében transzfer tételek nélkül 10 274 millió forint bevétel és 10 155 millió forint kiadás mellett 119 millió forint összegű éves eredménye elérése szerepelt. A tervben a 2012/2013-as valamint a hasonló nagyságrendben megtervezett 2013/2014-es elszámolási időszakra benyújtott MLSZ „Tao” sportfejlesztési program bevételeivel is kalkuláltunk, valamint figyelembe vettük a Magyar Köztársaság 2013. évi költségvetésében az MLSZ részére betervezett költségvetési előirányzatokkal is.

A társasági adótámogatásból származó közvetlen és közvetett bevételek alakulását évenként és támogatói bontásban az alábbi táblázatok szemléltetik:

2011

| Támogató | TAO támogatás | Vissza nem térítendő egyéb támogatás | Összesen |
|-----------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| OTP csoport | 3 701,3 | 703,0 | 4 404,3 |
| MOL csoport | 505,0 | 70,0 | 575,0 |
| Összesen | 4 206,3 | 773,0 | 4 979,3 |

2012

| Támogató | TAO támogatás | Vissza nem térítendő egyéb támogatás | Összesen |
|-------------|---------------|--------------------------------------|----------|
| OTP csoport | 6 872,6 | 1 038,5 | 7 911,1 |

2013

| Támogató | TAO támogatás | Vissza nem térítendő egyéb támogatás | Összesen |
|-----------------|----------------|--------------------------------------|----------------|
| OTP csoport | 7 589,8 | 1 109,5 | 8 699,4 |
| Evobus | 7,9 | 0,9 | 8,8 |
| Összesen | 7 597,7 | 1 110,4 | 8 708,2 |

Előzetes prognózisunk szerint az MLSZ 2013-as várható eredménye nagyságrendileg 600 millió forint körül alakulhat. A prognosztizált eredmény kialakulását befolyásoló legjelentősebb hatásokat az alábbiakban foglaljuk össze:

Az eredményt rontó tételek

Elmaradó bevételek

| | |
|---|----------------------|
| Jegybevételek tervtől való elmaradása | 177 millió Ft |
| TAO támogatás (Alaprogramhoz kapcsolódó megtakarításokból eredően) | 223 millió Ft |
| Stadionbiztonság állami támogatás (pénzügyileg még nem realizálódott) | 152 millió Ft |
| ÖSSZESEN | 552 millió Ft |

Az eredményt javító tételek

Többletbevételek

| | |
|--------------------|---------------|
| Pénzügyi bevételek | 145 millió Ft |
| ÖSSZESEN | 145 millió Ft |

Költségmegtakarítások

| | |
|---|---------------|
| Bozsik Program | 325 millió Ft |
| U21-es válogatott | 101 millió Ft |
| Női fejlesztési program | 100 millió Ft |
| Budapest Program | 60 millió Ft |
| Pályaépítés, Stadionbiztonsági és Telki beruházások értékcsökkenése | 311 millió Ft |
| ÖSSZESEN | 897 millió Ft |

A látvány-csapatsportág támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló [107/2011. (VI. 30.)] Kormányrendelet 14.§ (12) bekezdése lehetővé teszi ún. szövetségi tartalék képzését az alábbiak szerint:

(12) Ha a támogatott szervezet országos sportági szakszövetség, akkor a tárgydőszakra vonatkozó sportfejlesztési program megvalósítása során - több támogatási időszakra szóló sportfejlesztési program megvalósítása esetén annak a támogatási időszakra vonatkozó részének - az adott támogatási időszakban fel nem használt támogatás összegét, de legfeljebb a támogatási időszakra eső támogatás értékének 20%-át kamatozó tartalékként a sportfejlesztési program megvalósulásának időszakát követően is felhasználhatja az e rendeletben meghatározottakkal azonos célra.

Ezen a jogcímen az MLSZ 2012-ben 305,7 millió forint tartalékot képzett, amelyet elkülönített pénzforgalmi számlára vezetett át.

Az MLSZ 2013-ban további 381 millió Forint szövetségi kamatozó tartalékot tudott képezni, így az ezen a címen rendelkezésre álló tartalék kamatokkal növelt összege 693 millió Ft.

Megyei igazgatóságok gazdálkodása

A megyék gazdálkodása is pozitív volt. Az amatőr versenyszervezés - 2013 várható bevétel: 2.700.579 eFt, várható kiadás: 2.419.842 eFt, várható eredmény: 280.737 eFt. A megyék összesített 2013. december 31-i záró számlaegyenlege 862.633 eFt, amely az év eleji nyitó-egyenleghez képest 200 millió forint gyarapodást jelent.

1.2. Pénzforgalom

Annak ellenére, hogy az MLSZ bevételei a korábbi évhez képest a duplájára emelkedtek, és a várható eredmény megközelíti a 600 millió Forintot, év közben a folyamatos likviditás biztosítása több időszakban csak az 500 millió forintra emelt folyószámla hitelkeret részleges kihasználásával volt biztosítható. Ennek egyik oka, hogy miközben a kiadások közel azonos intenzitásban, folyamatosan jelentkeztek, addig elsősorban a TAO bevételek és az állami támogatások folyósítása nagy tételekben és utólagosan történik.

Az MLSZ pénzállománya a várható eredménynél kisebb mértékben, 480 millió Forinttal emelkedett. (2012. dec. 31.: 817,9 millió Ft, 2013.12.31.: 1.297,4 millió Ft). A pénzforgalmat negatívan befolyásolta:

- több mint 460 millió Ft december 31-ig le nem hívott társasági adó-támogatás, mely az eredmény szempontjából a 2013-as naptári évet érinti, de a forráslehívást alátámasztó dokumentációk csak januárban készültek el,
- az utófinanszírozásos Stadionbiztonság Projekt kapcsán benyújtott részszámlának megfelelő állami támogatás folyósítása (223 millió Ft) 2013. december 31-ig nem történt meg.

Az MLSZ összesített pénzeszközei (elkülönített számlákkal együtt) 5.996 millió forintról 4.700 millió forintra csökkentek. Felhívjuk a figyelmet, hogy az MLSZ számviteli politikája szerint a mérlegkészítés napja február 28.

Ezért a 2013-as várható adatok tájékoztató jellegűek, amelyek a 2014-es tervadatokhoz nagyságrendi viszonyítási alapként szolgálnak.

A mérlegkészítés napjáig még számos rendező tétel lekönyvelésére kerül sor, és ezt követi majd a könyvvizsgálat. (A 2013-as évről készült auditált éves beszámoló önálló előterjesztésként kerül majd az Elnökség elé). Mindazonáltal a várható adatok összeállítása során igyekeztünk minden módosító tételt figyelembe venni, így az a mérlegkészítés jelenlegi szakaszában legjobb tudásunk szerint összességében megfelelő képet nyújt a tavalyi működésről.

2. A 2014-es pénzügyi terv összeállításának módszertana, feltételrendszere

A 2014-es tervezés során – a korábbi gyakorlathoz hasonlóan - részben a bázisadatokból indultunk ki, másrésztől figyelembe vettük az idei évre tervezett új projekteket és feladatokat. Az egyes szervezeti egységek, projektgazdák benyújtották részletes költség- és bevételtervüket, amelyeket összesítettünk, azokat kiértékeljük, majd az MLSZ összesített pénzügyi lehetőségét is figyelembe véve egy iterációs eljárás során véglegesítettük a pénzügyi kereteket. Az egyes költségvetési tervekhez minden esetben részletes mellékszámításokat és indikátorokat kértünk be. A terv összeállításakor a költségvetésen keresztül érkező támogatások felhasználási szabályait még nem ismertük, így itt a bázisában alkalmazott gyakorlatot vettük alapul. Feltételeztük továbbá, hogy a TAO rendszer 2014-ben is érvényben lesz. A megyei igazgatóságok a tavalyi gyakorlathoz hasonlóan egységes koordináció mellett és egységes szerkezetben, de önállóan készítették el pénzforgalmi szemléletű pénzügyi tervüket, amelyeket a megyei társadalmi elnökségek minden esetben tárgyalnak és jóváhagytak. 2012-től az MLSZ kontrolling rendszere a kiadásokat négy különböző szempont szerint tartja nyilván ezek: költségnem, költséghely, eseménykód (költségviselő), és a kiadás forrása. Ez utóbbi dimenziót az állami támogatások és a TAO rendszer miatti szigorú elszámolási kötelezettség miatt vezettük be.

A 2013-es gazdálkodás és a 2014-es tervezés során az Elnökség 201/2012 (11.06) számú határozatával elfogadott Gazdálkodási szabályzatban foglaltak figyelembe vételével jártunk el. A tervezés során követett legfontosabb szakmai szempontok az alábbiak voltak:

- a) **a szövetség alapfeladatainak** (bajnokságok szervezése, nemzeti válogatottak működési feltételeinek biztosítása, versenyadminisztráció, eseményszervezés, szakemberképzés), továbbá az irányítási, ellenőrzési és támogató területek (pénzügy- és logisztika, marketing- és kommunikáció, támogatáskezelés, stb.) feladatainak biztosítása legalább a 2013-as szinten;
- b) **a 2013-ban indított programok** folytatásának a biztosítása, kiemelten:
 - Bozsik-program,
 - Akadémiai támogatások,
 - Országos Pályaépítési Program,
 - Stadionbiztonsági projekt,
 - Sportegészségügyi projektek,
 - Futball adattárház építése és a digitális ügyintézés bővítése,
 - Sporttelep Felújítási Program
 - Telki Edzőcentrum fejlesztési projekt
 - Stadionfejlesztési program (szakmai együttműködés)
 - Női futball fejlesztését célzó program
 - Akadémiai audit második fázisa
- c) **2013-ban tervezett, de 2014-re áthúzódó új programok** fedezetének a biztosítása
 - Budapest Program
- d) **2014-ben indítandó új programok/projektek/feladatok**
 - Külföldi szakmai képzési program
 - U19 EB megszervezése
 - TAO ellenőrzési feladatok átvétele

e) **A tartalék-képzés folytatása**

Az előterjesztésben a 2013/2014-es tao elszámolási időszakban képződő szövetségi tartalékkal (melynek mértéke a tavalyihoz hasonló nagyságrendű lehet) óvatosságból bevételként és így kiadásként sem kalkuláltunk, azaz az ezen a jogcímen megképződő tartalék a szövetség hosszabb távú finanszírozását szolgálhatja.

A szövetség 100%-os tulajdonában lévő Telki Edzőcentrum 2013-as pénzügyi tervét önálló részben mutatjuk be.

3. **Költségvetési sarokszámok**

A 2014-es pénzügyi terv transzfer tételek nélkül 15 640 millió forint bevétel és 15 504 millió forint kiadás mellett 136 millió forint mérleg szerinti eredménnyel számol. A bevételi és kiadási összegek bázisévhez mért jelentős növekedését alapvetően a TAO programok finanszírozása, továbbá a pályaeépítési fejlesztések NGM állásfoglalás alapján módosuló könyvelési rendje magyarázza. A megyei igazgatóság tervezett együttes bevételi főösszege 2 741 millió forint, kiadási főösszege 2 555 millió forint.

Összehasonlításként: a szövetség 2010-es teljes bevétele 4 604 millió Ft, kiadása 4 719 millió Ft volt, azaz az MLSZ aktivitása (pénzügyi forgalomban mérve és ideértve a transzfer-tételeket is) közel az ötszörösére emelkedett.

A 2014-es gazdálkodás tervezett pénzforgalmi eredménye a mérleg szerinti eredménnyel szemben -494 millió forint növekedést mutat (3. számú melléklet). A likviditási helyzet alakulásáról, valamint a 2014-es terv megvalósításának egyéb kockázatairól a későbbi részekben esik szó.

A Telki Edzőcentrum Kft. 2014-ben számvetési szempontból tervezett bevétele 447 millió forint, kiadása 583 millió forint; pénzforgalmi szempontból tervezett bevétele 447 millió forint, kiadása 508 millió forint.

Az MLSZ csoportszinten transzfer tételek nélkül 15 932 millió bevételt és 15 932 millió forint kiadást tervez.¹

A tervben szereplő általános tartalék célja, hogy az évközben felmerülő, előre nem tervezhető kiadások fedezetét biztosítsa. Fontos kiemelni, hogy a megképzett tartalékok mellett is szükség van a felelős és költséghatékony gazdálkodásra, mert az elindított programok jövőbeni (hosszú távú) finanszírozásának jelentős kockázata van, továbbá az időközben megvalósuló beruházások (pályaeépítések) és egyéb programok (pl. amatőr díjcsökkentés) fenntartási költségei előrettekintő tervezést és jelentős tartalékolást igényel az MLSZ részéről.

A 2014-es pénzügyi tervet az alábbi szerkezetben mutatjuk be:

- I) bevételek
- II) kiadások
 - II.1.) Kiemelt Programok
 - II.2.) Szakmai kiadások
 - II.3.) Működési kiadások
- III) Megyei igazgatóságok tervei
- IV) Telki Edzőcentrum pénzügyi terve
- V) Cash-flow terv
- VI) Állami támogatások
- VII) A terv megvalósításával kapcsolatos kockázatok

¹ A konszolidációs tételek összege 155 millió forint

I. BEVÉTELEK

1. TAO és egyéb támogatások

Ebben a kategóriában a legjelentősebb tételt a társasági adótámogatásból tervezett bevételek képviselik. Az MLSZ április 30-ig nyújthatja be a következő szezonra vonatkozó sportfejlesztési programját. A tervekben a jelenleg futó, és a következő program együttes hatásával számoltunk (10,6 md forint/elszámolási időszak). Az egyéb támogatások soron jelennek meg az MLSZ által kezelt állami programokból azok a bevételek, amelyeket a szövetség a saját költségeivel szemben elszámol (akadémiai-program és stadionbiztonsági projekt lebonyolítási költségeinek támogatása). Az állami forrásból megvalósuló beruházásokra jutó bevételt az eszköz hasznos élettartamával párhuzamosan (értékcsökkenés) mutathatjuk ki a könyvekben.

2. Nemzetközi bevételek (FIFA, UEFA)

2014-ben a magyarországi rendezésű U19-es EB lebonyolítását az UEFA több mint 1 millió euróval támogatja. Ezen kívül az előző évhez hasonló nagyságrendű bevételekkel számoltunk a nemzetközi szervezetektől, az alábbiak szerint. Az UEFA Hattrick program működési célra fordítható részéből szövetségünket 1,6 m euró illeti meg, a FIFA FAP program kapcsán pedig 250 ezer USD támogatással számoltunk. A szintén az UEFA által biztosított beruházásokra fordítható 3 millió eurós forrásból Telkiben megvalósuló beruházásra jutó bevételt az eszközök hasznos élettartamával párhuzamosan (értékcsökkenés) mutatjuk ki a könyvekben.

3. Televíziós és multimédiás jogok bevételei

A nagyválogatott programjával összefüggésben, a 2014.06.30-án lejáró Sportfive szerződés alapján 2,8 millió euró tv-jogdíj és 1 millió euró barátságos mérkőzésekkel megváltott (vissza nem fizetendő) kölcsön időarányos részét (negyedét) mutatjuk ki a könyvekben.

A 2016-os EB és a 2018-as VB selejtezősorozatok TV-közvetítési jogait az UEFA központilag értékesíti, ezért 2014 második félévétől kezdve az UEFA által biztosított jogdíj (összesen 9 millió euró) időarányos részével (nyolcadával) tervezünk. Pénzforgalmi szempontból 1,8 millió euró beérkezésével számolhatunk.

A bajnoki és kupa-mérkőzéseket illető televíziós jogdíjakból a szövetségnél maradó (klubok között fel nem osztott) 203 millió Ft-ot is ezen a soron jelenítjük meg.

4. Versenyszervezési díjbevételek (profi)

A versenyszervezési bevételek során az érvényes díjfizetési rendből és a bázisévben tapasztalt tranzakciószámból (átigazolások, versenyengedélyek) indultunk ki. A profi játékvezetés bevezetésének többletköltsége a 2014/15-ös szezonban már 50%-ban a klubokat terheli (szemben a 2013/14-es 20%-kal), ezért a díjbevételek további emelkedésével számolunk.

5. Képzési díjbevételek

Az edzőképzés átalakítása miatt 2013-ban a tervezettel ellentétben többi tanfolyamból is kevesebb kerülhetett megtartásra, összesen 28 tanfolyam indult el. Az átszervezés lezajlott és a 2014-es tervek között már 50 tanfolyam és 12 továbbképzés lebonyolítása szerepel.

Említést érdemel a Grassroots Önkéntes Szervező tanfolyami képzés: 2013-ban 20 tanfolyam zárult le, 2014-ben pedig már 60 tanfolyam megtartását tervezzük. A tanfolyam a résztvevők számára ingyenes, így bevétel nem kapcsolódik hozzá.

6. Szponzori bevételek

A 2014-es terv a tavalyi évhez képest csökkenő szponzori bevétellel számol, mert lejárt az Orangeways és a Magyar Posta szerződése is. A Telekommal való együttműködés folytatására számítunk. A TAO támogatás adókedvezményéből várt kiegészítő támogatás bevételeit (amely a tervezett társasági támogatás 14,25%-a) is itt jelenítjük meg.

7. Jegyértékesítés bevételei

A jegyértékesítés bevételeit a nagyválogatott 2014-es tervezett programja alapján, a konkrét ellenfelek és helyszín ismerete nélkül, a korábbi gyakorlat során alkalmazott átlagos jegyárzási politikát alapul véve készítettük el.

8. Egyéb bevételek

Ebben a kategóriában terveztük a fenti jogcímekbe be nem sorolható bevételeket, elsősorban a pályaépítési programhoz kapcsolódó bevételek (önkormányzatok által befizetett önrész) értékcsökkenéssel arányos részét és a TAO hatósági díjbevételeket.

II. KIADÁSOK

A) KIEMELT PROGRAMOK

A.1) BOZSIK-PROGRAM

Egyesületi és Kibontakoztatási Program

A program folytatódik több gyermek bevonásával: a 2013-as terv még 60.000 gyermek részvételével számolt, a 2014-es már 70.000 főre van kalkulálva. A 2013 nyarán elfogadott UP - koncepció módosítással a foglalkoztatási struktúra átalakult: a szakmai munka koncentrációja az alközponti szintre került, a körzetek szerepe csökkent, elsősorban szervezési segítséget jelentenek a program sikeres bonyolításához.

Intézményi Program

A Bozsik Intézményi panel költségvetését is a növekvő gyermek- és intézményszám határozza meg. A 2013/14-es tanévben a következő adatokkal számolhatunk: 177 körzet, 1890 intézmény, 5230 csoport, 67.289 gyermek, míg a 2014/15-ös tanévben 180 körzettel, 2200 intézménnyel, 5400 csoporttal és 70.000 gyermekkel tervezünk. Ezek a számok a 2014-es év második felében már jelentkeznek az idei költségvetésben.

Elit Program

Női U19, női U17

A női utánpótlás-válogatott csapatok az őszi UEFA tornákra készülnek, melyek rendezési jogát az MLSZ kapta meg. U15/U16/U18

A korosztályok csapatainak a szakma minél több nemzetközi eseményt és edzőtábort javasolt, hogy tapasztalatot szerezzenek a játékosok, és beépülve a kiemelt korosztályokba (U17-U19), már megfelelő nemzetközi rutinnal rendelkezzenek. A költségvetés a 2013-as szinten marad.

U17

Kiemelt korosztály, amely az őszi EB-selejtező mini-tornára készül, hogy onnan kvalifikálja magát az Elit körbe. A mini-tornát Telkiben rendez az MLSZ.

U19

A júliusi Eb-döntőre készül a korosztály. Ezért minél több megfelelő szintű nemzetközi eseményen kell részt vennie a csapatnak, hogy jó formában várhassa a döntőt. A költségvetés és az események száma is 50%-kal magasabb a 2013-hoz képest.

U20

A nemzetközi tapasztalatszerzésben segíti a játékosokat, hogy felkerülve az U21-es válogatottba, mielőbb be tudjanak illeszkedni. Ezért több nemzetközi eseményen vesz majd részt a válogatott - ha elindul, akkor a Régió kupa keretében, ha nem, akkor különböző nemzetközi felkészülési mérkőzéseken lép majd pályára. A költségvetés a Régió Bajnokság miatt jelentősen emelkedik.

A.2) PÁLYAÉPÍTÉSI PROGRAM

Az MLSZ 2014-ben összesen 120 db pálya (8 db nagyméretű műfüves pálya, 100 db kisméretű műfüves pálya, 7 db félpálya és 5 db élőfüves nagypálya) megépítését tervezi. A pénzügyi tervben a programmal összefüggésben 100 pálya esetében a már a korábbi években is alkalmazott finanszírozási struktúrával kalkuláltunk: TAO finanszírozás 70%, sportszervezetek, önkormányzatok önrésze 30%. 20 pálya esetében számoltunk csökkentett önrésszel (10%-kal), melyet hátrányos helyzetű önkormányzatokkal való együttműködés keretében építenénk.

A pályaépítés számviteli kezelését az NGM állásfoglalása alapján módosítottuk. Eszerint a pálya nem kerül aktiválásra az MLSZ könyveiben, hanem az átadás évében a beruházás értéke a ráfordításokat fogja növelni. Ezzel párhuzamosan azonnal kimutatjuk bevételeket is (TAO támogatás, önkormányzat által fizetett hozzájárulás), így az ügyletnek nincs eredményhatása.

A.3) GRASSROOTS PROGRAMOK

A Grassroots területek programjai 2014-ben is folytatódnak, bővülő létszámmal és emelkedő eseményszámmal. A bővülő feladatok magasabb szintű ellátása érdekében 2013 őszén átalakításra került a megyei koordinátori hálózat, ennek keretében bevezettük a grassroots koordinátori pozíciót, melynek költségvetési hatása 2014-ben már egész évben jelentkezni fog. A programok bővülése és lebonyolítása 2014-ben a tavalyinál 12%-kal magasabb költségvetést igényel.

A.4) STADIONBIZTONSÁGI PROJEKT

A Magyar Labdarúgó Szövetség a hosszú távú sportágfejlesztési stratégiájával összhangban, a sportlétesítmények biztonsági szintjét emelő fejlesztési programot indított 2011-ben. A projekt I. üteme 2013-ban lezárult.

A Stadion biztonsági projekt II. ütem feladata, hogy az I. ütembe bevont stadionok mellett további stadionok biztonsági rendszereinek integrált infrastrukturális fejlesztését valósítsa meg. A tervezett forgatókönyv szerint 2014. 03. 31-ig a második ütemben érintett stadionokat bekötjük a központi rendszerbe, megteremtve a stadionokban a névre szóló jegyértékesítés lehetőségét. A pénzügyi elszámolást 2014. 05. 31-ig hajtjuk végre.

A Stadionbiztonság III. (terveink szerint záró) ütemére a költségvetés a tavalyihoz hasonló összegű, 714 millió Forintos forrást biztosít. Ebből a keretösszegeből a jelentősebb kapacitású másodosztályú stadionokban valósulhat meg a teljes körű videós megfigyelési és beléptetési rendszer kiépítése, továbbá a másodosztályú stadionokat rákapcsoljuk a központi jegyértékesítési rendszerre.

A stadionbiztonsági rendszert összehangoljuk a már elindult állami finanszírozású stadionfejlesztési programmal. A programhoz kapcsolódó pontos bevételi és kiadási adatokat (beruházási kiadások, menedzsment költségek) csak az összehangolást követően, a támogatási szerződés előkészítése alapján lehet prognosztizálni. Ez a tétel a pénzügyi tervben nem szerepel, a programot önálló előterjesztésként, várhatóan márciusban terjesztjük az Elnökség elé.

A.5) BUDAPEST PROGRAM

A fővárosi labdarúgó sport-létesítményhelyzet javítása már a 2013-as üzleti tervben is szerepelt célkitűzésként. Az Országos Pályaépítési Program keretében összesen 30 darab új műfüves pályát adtunk át az elmúlt év végéig (3 db 12x24-es grundpálya, 22 db 20x40-es kispálya, 1 db 40x60-as félpálya és 4 db nagypálya). A Sporttelep-felújítási Programban 16 darab fővárosi pályázatot támogattunk 73 millió Forint értékben. Ezeken felül egyedi fejlesztésekre további 540 millió Ft összegű forrást biztosítottunk a TAO kereteken belül a fővárosi sportszervezetek részére. 2014-ben további erőforrásokat kívánunk fordítani a fővárosi sportpályák és kiszolgáló létesítmények fejlesztésére, amelyre Kormányzati döntés alapján, költségvetési támogatást kívánunk bevonni. A beruházások koordinációja érdekében elkészült a fővárosi sportpályák átfogó felmérése és fejlesztési terve, amely önálló napirendi pontként kerül az Elnökség elé (további részletek az állami támogatások fejezetben).

A.6) NŐI LABDARÚGÁS FEJLESZTÉSE PROGRAM

A női futball fejlesztése 2014-ben is az egyik kiemelkedő fejlesztési terület. A fejlesztési program kidolgozására az MLSZ ad-hoc bizottságot állított fel. A program a tömegesítésre (elsősorban: utánpótlás-korosztály) fókuszál, ugyanakkor a 2014-es tervben a női válogatottak és az NBI-es női klub futball részére is növekvő pénzügyi forrásokat biztosítunk. A válogatott játékosok javadalmazásában megszűnik az állandó havi díjazású elem, megemeljük viszont a napi díjat egységesen 15e Ft/nap szintre. Folytatjuk a női NBI-ben csapatot indító, és ezért a díjszökkentéstől eleső klubok támogatását: a csapatok számára kedvezőbb módon, a névadó szponzori díjat figyelmen kívül hagyva számítjuk a támogatás összegét. A támogatás megegyezik a fizetendő nevezési díj, a tagdíj és a versenyztetési díj 90%-ával, azaz a díjszökkentés mértékével.

A.7) TÁMOGATÓ TERÜLETEK PROJEKTJEI

Az MLSZ szokásos szakmai feladatai és a fent felsorolt programok, projektek sikeres lebonyolítása érdekében, azokhoz kapcsolódóan számos kommunikációs- és marketing akciót kívánunk indítani és megemeljük az informatikai fejlesztésekre fordítandó forrásokat.

Marketing-területen a megkezdett munka folytatását tervezzük 2014-ben: szerepel a költségvetésben a Szövetség programjaihoz kapcsolódó kiadványok finanszírozása, a RangAdó-díjátadó és a Válogatottak Klubja hagyományának folytatása, illetve megteremtése, valamint CSR stratégia kidolgozása. A költségvetés a 2013-as bázis szinten marad. A kommunikációs költségvetés tartalmazza a saját nyomtatott kiadású könyvek kiadásának folytatását, nyílt nap szervezését, a Bozsik- és egyéb kiemelt programokhoz kapcsolódó kommunikációs kampányok finanszírozását, a filmfelvételek archiválását és digitalizálását, a sajtóeseményekkel és a szurkolói kapcsolattartással összefüggő kiadásokat. Új elemként jelennek meg a költségvetésben a médiakampányok és a médiapartneri együttműködések: célunk, hogy az MLSZ tevékenységével kapcsolatos egyes üzenetek eljussanak az országos sajtó szintjéig, például a TAO-program fejlesztései és az OPP részletei ismertebbek legyenek, ezért szükséges szervezett, ütemezett médiakampányok megvalósítása (főleg online) felületvásárlással.

Az informatika területén tervezett fejlesztések célja az MLSZ bővülő tevékenységi körének támogatása: az elektronikus ügyintézés kiszélesítése, integrált futball adatbázis kiépítése, vezetői információs rendszer kiépítése, valamint az elvárt adat- és üzembiztonság érdekében az infrastruktúra folyamatos fejlesztése. A költségvetés nem tér el számottevően a 2013-as bázistól.

B) SZOKÁSOS SZAKMAI KIADÁSOK

B.1) A Kiemelt válogatottak 2014. évi költségvetéséhez

A válogatott 2014 őszen kezd majd meg az Eb-selejtezősorozatot, addig barátságos mérkőzéseken folyik a felkészülés. 2014-ben 9 mérkőzése lesz a válogatottnak, melyek közül 4-et idegenben vívunk majd meg. 6 tétmérkőzés (3 itthon és 3 idegenben) és 3 barátságos mérkőzés (2 itthon és 1 idegenben) szerepel a naptárban.

Az előző évhez képest változás, hogy szerepel a programban egy külföldi edzőtábor megtartása, valamint a Telkiben megrendezett rendszeres összetartások is betervezésre kerültek.

Az U21 válogatott versenynaptárjában kevesebb program szerepel, mint 2013-ban, de alapvetően a tavaly megkezdett selejtezősorozatot folytatja a csapat.

A korosztályos válogatottakkal kapcsolatos kiadások a Bozsik-program „Elit” panel fejezetében szerepelnek.

B.2) Női futball, Futsal, Strandfoci

A Női futball fejlesztési programról az A/6) fejezetben adtunk rövid tájékoztatást.

A női A válogatott folytatja a tavaly megkezdett VB-selejtezősorozatot, rendszeres edzőtáborozásokkal és nemzetközi mérkőzésekkel készülve a programra.

A strandfoci költségvetése 17%-kal emelkedik a tavalyi bázishoz képest, aminek oka, hogy 2014-ben VB selejtezőt játszik a válogatott. Folytatódik a bajnokság és a strandfoci utánpótlás-programja is: az elmúlt évi U17 ill. U19 bajnokságok beindítása után idén újabb korcsoportok bevonása a cél (az előzetes egyeztetések alapján a nyári időszakban U11-től kezdődően teljes korosztályok tudnának részt venni a strandlabdarúgás rendszerében).

A Futsal válogatottak 2014 évi programjait az MLSZ Elnöksége által elfogadott Futsal Fejlesztési Tervnek megfelelően terveztük meg.

Ezek a fő vezérlő elvei:

- új, ütőképes csapat kialakítása a 2015. évi EB selejtezőkre, ennek érdekében havi rendszerességű nemzetközi megmérettetés (tornák, barátságos páros mérkőzések),
- lehetőségekhez képest több összetartás, főleg a nemzetközi mérkőzések előtt,
- követni a nemzetközi trendet az utánpótlás válogatottak kialakításával (U21, U19) mivel 2018-ban várhatóan hivatalos EB lesz kiírva számukra,
- a női válogatott nemzetközi szerepeltetésének bővítése lépésről, lépésre, hiszen az UEFA 2014-ben már hivatalos napokat határoz meg az UEFA versenynaptárban.

Ezzel összefüggésben a futsal költségvetése mintegy 35 millió forinttal magasabb a 2013-asnál.

B.3) Versenyszervezéssel kapcsolatos kiadások

Ezen a kiadási jogcímen a versenyszervezés igazgatóság működési kiadásait, továbbá a játékvezetői, ellenőri díjakat és költségeket jelenítettük meg. A 2013/14-es szezontól bevezetett hivatásos bírók alkalmazása miatti többletköltségek most már egész évben jelentkezni fognak. Szakmailag ide tartoznak a kupadöntők (férfi-női Magyar Kupa, Szuperkupa, Ligakupa- döntő) megrendezésének költségei (83 millió Ft) is, amit korábban a Nemzetközi területen mutattuk ki, mivel technikailag az eseményszervezési osztály felelt az események megszervezéséért.

C) MŰKÖDÉSI KIADÁSOK

C.1) Irányítás és adminisztráció

Az MLSZ vezetése az elmúlt két évben a központ és a megyei szervezeti egységek tekintetében is kialakította azt a működési struktúrát és létszámot, amely a szövetségi működtetéshez – a megnövekedett feladatok figyelembevételével is – megfelelő háttérrel biztosít. A szövetség 2013. december 31-es főállású létszáma 78 fő (megyék), 129 fő (központ). Az új feladatok megjelenése – elsősorban a társasági adótámogatási rendszer – szükségessé tette évközben a létszám bővítését.

Fontos kiemelni ugyanakkor, hogy a támogatási, pályázati és egyéb „transzfer” források kezelését az MLSZ kevés erőforrással, hatékonyan látja el. Az MLSZ kezelésében lévő támogatások és transzferek együttes összege (TAO támogatások, utánpótlás-nevelési támogatások, Borszik program, stadionbiztonsági projekt, pályaeépítés) meghaladja a 43 milliárd forintot, miközben a projektmenedzsmentre, pályázatkezelésre és -ellenőrzésre tervezett összeg 530 millió forint. Az adminisztrációs kiadások támogatási értékre vetített aránya tehát 1 százalék (a nemzetközi gyakorlat szerint ez az arány 2-4% között mozog).

C.2) Egyéb általános, és üzemeltetési kiadások

A központi hivatal növekedése szükségessé tette több külső irodahelyiség és további parkolóhelyek bérlését, melyek járulékos költségeivel együtt (biztonsági szolgálat, közüzemi díjak, stb) növelik a működési kiadásainkat (éves szinten plusz 33 millió Ft). Továbbá autóparkunk öregedése miatt az üzemben tartás költségeinek emelkedésével is terveztünk (7 millió Ft növekedés). Emellett a 2014-es költségvetésbe nagyon sok esedékes gépészeti, kiviteli munkálat és felújítás került be, melyeket az állagmegóvás érdekében kell elvégeznünk.

C.3) Transzfer tételek

Bevétel és kiadási oldalon jelentős – egymással értelemszerűen összegében azonos – ún. transzfer tételek jelennek meg a 2014-es tervben. Ezek olyan bevételi tételek, amelyek végső kedvezményezettjei az egyesületek és csak átmenetileg jelennek meg az MLSZ számláin és könyveiben. Ide tartoznak az egyesületeket megillető tv- és multimédiás jogdíjbevételek, a névszponzori bevételek, valamint az Utánpótlás-program keretében kezelt – futballakadémiákat és utánpótlás-nevelő egyesületeket illető – támogatások. A transzfertételek 2014-es tervezett összege 5 465 millió forint.

A következő két táblázat az NBI-NBII-es klubok szempontjából mutatja be a következő szezonban várható változásokat.

| NBI | 2013/2014 | 2014/2015 |
|---|--------------------|--------------------|
| MLSZ-en keresztül klubhoz érkező bevételek | 169 800 000 | 178 837 350 |
| TV jogdíj | 158 550 000 | 167 587 350 |
| Névszponzori díj | 11 250 000 | 11 250 000 |
| MLSZ felé fizetendő díjak | 13 075 750 | 14 763 250 |
| versenyeztetés | 10 437 750 | 12 125 250 |
| tagdíj | 250 000 | 250 000 |
| nevezés | 1 100 000 | 1 100 000 |
| versenyengedély (20 játékosra) | 788 000 | 788 000 |
| UEFA/NBI Licenckérelem | 500 000 | 500 000 |
| Egyenleg | 156 724 250 | 164 074 100 |

| NBII | 2013/2014 | 2014/2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| MLSZ-en keresztül klubhoz érkező bevételek | 48 000 000 | 50 565 000 |
| TV jogdíj | 45 000 000 | 47 565 000 |
| Névszponzori díj | 3 000 000 | 3 000 000 |
| MLSZ felé fizetendő díjak | 6 455 250 | 7 299 000 |
| versenyeztetés | 5 153 250 | 5 997 000 |
| tagdíj | 100 000 | 100 000 |
| nevezés | 814 000 | 814 000 |
| versenyengedély (20 játékosra) | 238 000 | 238 000 |
| NBII Licenckérelem | 150 000 | 150 000 |
| Egyenleg | 41 544 750 | 43 266 000 |

III. MEGYEI IGAZGATÓSÁGOK TERVEI

A tavalyi évhez hasonlóan a 19 megyei, valamint a budapesti igazgatóság az MLSZ koordinációja és iránytatása mellett önálló pénzügyi tervet készített. A megyei igazgatóságok terveit a megyei elnökségek is tárgyalják (az előterjesztés készítésekor még nem történt meg minden megyében a tervek jóváhagyása).

A 2014-es pénzügyi tervben az amatőr labdarúgás bevételi főösszege 2 742 millió forint, kiadási főösszege pedig 2 556 millió forint. Ez azt jelenti, hogy a megyei igazgatóságok tovább növelhetik pénzforgalmi tartalékukat, amelyek egy részét a megyei társadalmi elnökségek jóváhagyásával helyi, regionális akciókra (tornák, fejlesztések finanszírozása) fordíthatják.

Az MLSZ Megyei Igazgatóságai kétféle pénzügyi terv alapján készítik el gazdálkodásuk alapját. Az egyik, a naptári évre készített pénzügyi terv, a másik a bajnoki évadra szóló bevételek és kiadások összegzése.

A tervezés módszertana az adott tervezés természetétől függően változhat:

- Becslésen alapuló bázis szintű tervezés, amely az előző időszak(ok) tényadataira épül. (Például piros és sárga lapokhoz kapcsolódó büntetési tételek összege csak az év végén állapítható meg, így mértéke az előző évek alapján becsülendő)
- Konkrét adatokon alapuló bázis szintű tervezés, amely a már ismert körülményekből levezethető. (Például már ismert a tavaszi idényben csapatok osztálya és száma, így a tagdíjak és nevezési díjak mértéke pontosan megadható)
- Valamint a két fenti módszertan kombinációja egyes tételeknél

A naptári évről szóló pénzforgalmi tervben szereplő tételek a januártól júniusig, a bajnoki évad végéig általában nagyobb kiadást, míg az év második felében nagyobb bevételt mutatnak. Ez a bajnoki évad zárásának, érmek, díjazások, csapatoknak történő sporteszközök beszerzésének köszönhető, míg az év második felében a bevételek a nyári nevezési díjak, tagdíjak, igazolási-, átigazolási költségek, versenyengedély bevételek és pályahitelesítési díjak beérkezéséből adódnak.

Az amatőr versenyrendszerben szereplő sportszervezeteknek adott 90%-os költségcsökkentés – megyéket illető – bevételek különbözőeteit a megyei igazgatóságok, az általuk kiállított számlák alapján ősszel és tavasszal két-két részletben kapják meg a klíring rendszeren keresztül melyet az MLSZ központ a TAO támogatásból finanszíroz.

Az állandó kiadások, melyek a bajnoki évad alapján keletkeznek – játékvezetői és ellenőri díjak, versenyzetési költségek – nagy pontossággal tervezhetőek és a bajnoki évad alapján havonta viszonylagos állandóságot mutatnak (az esetleges eltérések az utazási költségek miatt lehetnek) melyeket a tervezésnél a csapatok létszáma, a mérkőzésszámok és a kötelezően szerepeltetendő utánpótlás bajnokságok alapján kell figyelembe venni.

A bevételek a bajnoki évad kezdetén, a nevezések elbírálása után nagy pontossággal tervezhetőek, a Díjfizetési rendben meghatározott összegek – nevezési díj, tagdíj, pályahitelesítési díj – tekintetében, a versenyengedély és igazolási-, átigazolási díjak pedig az előző évadok összegei alapján kerülnek tervezésre.

IV. A TELKI EDZŐCENTRUM PÉNZÜGYI TERVE

a) Bevezető:

A 2014-es tervezés alapja, mint ahogyan minden évben eddig is, az MLSZ tárgyévi versenyprogramja. Nagyon fontos megjegyezni, hogy a Globall üzleti terve teljes mértékben erre épül, így az abban bekövetkező mindennemű változások a terv alakulásának változását eredményezik. Az MLSZ foglalásai továbbra is elsőbbséget élveznek. A tervezés az feltételezi, hogy a fennmaradó szabad kapacitás a meghatározott korlátozások (A-válogatott zárt kapus) figyelembe vétele mellett szabadon értékesíthető.

Az MLSZ felé érvényben lévő edzőtábor árakon nem változtattunk 2013-hoz képest. Megjelenik azonban egy új díjtétel: a wellness használatának a díja, ami a megnövekedett költségek fedezését segíti elő.

Az uszodafejlesztéssel és a fűthető pályával a Telki szakmai beruházás kiteljesedett. Egy olyan hiányt sikerült ezzel pótolni, amelynek köszönhetően tovább lehet fejleszteni a szolgáltatásokat és az edzőtáborok hatékonyságát is. A megvalósuló multifunkcionális beruházásnak köszönhetően a szálloda kapacitáskihasználtsága is javulhat, jöllehet jelentős költségnövekedéssel is jár.

Az uszodafejlesztés már rövidtávon is nagyban hozzájárulhat a szállodai kapacitások optimálisabb kihasználásához. Ugyanakkor ennek piaci bevezetése időt vesz igénybe, amíg megismerik az emberek, kipróbálják, eljut a köztudatba. Éppen ezért az első évben a jelentős költségnövekedéssel kell számolni (ide sorolva a pályafűtés esetleges használatából eredő költségeket is), míg bevételi oldalon még nem olyan mértékű lesz a növekedés, ami ezt teljes mértékben kompenzálni tudná.

Általános gazdasági, üzleti környezet:

A turizmusban látszanak már biztató jelek, bár azon kiegészítő szegmensekben, amelyekben a Globall érintett, továbbra is erős visszaesés jellemző. Elsősorban az üzleti turizmus visszaesésének tekintetében érezhető ez Telki esetében. A turizmust érintő adóterhek európai viszonylatban továbbra is kiemelkedően magasnak mondhatóak, ami a versenyképesség és hatékonyság szempontjából sem kedvező. A TAO-s beruházásoknak köszönhetően a komplexum jövőbeni pozíciója tovább erősödik ilyen tekintetben a versenytársakhoz képest (uszoda, fűthető pálya...)

A 2013-as év rövid értékelése:

A 2013-as esztendő nagyon intenzív és történésekkel teli időszak volt. Elindult és már lassan a befejező szakaszába is ért a Telki centrum bővítése, az uszoda és pálya fejlesztése is. A szálloda ezen időszakot viszonylag problémamentesen vészelte át, jól kezelte a zajló építkezés okozta negatív kellemetlenségeket. Jól sikerült összehangolni az ezzel kapcsolatos project szintű feladatokat is, és a munka logisztikai támogatását is.

Azonban ennek folyamányaként is az MLSZ részéről nagyon jelentős mértékű (közel 90 millió Ft) lemondás történt az előzetesen tervezett programhoz képest. Az MLSZ kiesése nagy veszteség, hiszen az így kieső helyek nehezen értékesíthetőek, és sok esetben viszonylag rövid időtáv áll rendelkezésre a pótlásukra is. Nagyon fontos, hogy ezeket intenzív, aktív értékesítési munkával sikerült többé-kevésbé külső piacokról pótolni és az év végére a kiesést mindössze 30 millióra letornáznai. A fentiekből következően javult a külső foglalások aránya, éves viszonylatban szinte 50-50 % a külső és az MLSZ foglalások aránya. Az előző években ez 60-40 volt az MLSZ javára. A bevételek alakulásának tekintetében az MLSZ kivételével majd minden szegmensben pozitív elmozdulás volt tapasztalható. Összességében a szálloda teljesítménye nagyjából közelít a 2012-es év teljesítményéhez, amely az eddigi legjobb éve volt a komplexumnak.

A költséggazdálkodás fegyelmezett volt, sikerült a legtöbb esetben alatta maradni a tervezett szinteknek. Az üzemi eredmény szint az elvárt értéknél alacsonyabban alakult ugyan, de nem olyan mértékben maradt el attól, mint amit a kiesés indokolt volna. Ez a szigorú és következetes költséggazdálkodásnak is köszönhető.

b) 2014 - es stratégiai célkitűzések:

- Forgalmobővülés – a korlátok figyelembe vétele mellett (MLSZ foglalások, blokkolt időszakok, esetleges lemondások, sport kontra egyéb vendégek egymás mellett élése)
- Teljesítménymutatók javítása
- Az új szolgáltatások hatékony beintegrálása és piacra vezetése
- Hatékonyságjavítás
- Szervezetfejlesztés (elsősorban minőségközpontúság-iránnyal)
- Minőségfejlesztés (TQM)
- Saját rendezvények továbbfejlesztése – profitszerzési célok megvalósítása érdekében
- Tudatos működés

c) Sales & Marketing:

Jövő évi célok:

➤ **Piacbővítés:**

- **Sport:**
 - Foci: Aktív Account rendszerű csapatfelkutatás, személyes kapcsolatépítés,
 - Célpiacon 2014-ben továbbra is: Szlovákia, Szlovénia, Ausztria, Csehország, Finnország, Norvégia, Svédország

- Kézilabda ezzel párhuzamosan a fenti országokban
 - Téli időszak: orosz topcsapatok, a fűhető pálya miatt (DE ennek költsége nagyon magas)
 - Üzleti:
 - Aktív cégfelkutatás, intenzív akvizíciós tevékenység, vagyis potenciális új cégek felkeresése (elsősorban a régiós ipari parkokat megcélózva). Intenzív kapcsolattartás a meglévő adatbázis kontaktaival.
 - Egyéni - Szabadidős:
 - uszodafejlesztés: megfelelő piaci bevezetés esetén ez az üres hétvégék megtöltésében segíthet, új szegmensként pozícionálni kell a terméket, és eljuttatni a piacra
 - intenzív kampány év elején
 - év végére várható, hogy sikerül a szállodát mint „wellness-hotelt” bevezetni a köztudatba.
- Átlagár emelés
 - Aktivitás fokozása
 - Szervezettség-javulás, precizitás, reakcióidő-javítás

Nehézségek, veszélyek:

- MLSZ terv az alapja az üzleti tervnek, éppen ezért ha változás van, az alapvetően befolyásolja a célszámokat
- Nem könnyű eladni sok esetben a megmaradó üres időtartamokat sport vagy üzleti csoportok felé, mert nem lehet minden esetben a megrendelői igényeket a szabad kapacitásokhoz igazítani
- A téli időszak továbbra is nehezen értékesíthető. A pályák használatra alkalmatlanok, az üzleti szegmensben pedig ez szintén nem tekinthető főszezonnak. A december – február közötti időszak kihasználtsága jelentősen elmarad az éves átlagtól. A fejlesztéseknek köszönhetően a szezon feltehetően kitolható lesz majd.

d) Költséggazdálkodás:

- 2013-ban tovább szigorodott a költséggazdálkodásunk, sokkal átláthatóbb és hatékonyabb lett.
- A beruházás kapcsán márciustól a beruházási érték 8 %-a mint bérleti díj jelentkezik majd a költségek között, melynek kitermelése problémás lehet a szálloda esetében.
- A tavalyi tapasztalatokra alapozva 2014-ben is tervezzük a Business Cup megrendezését
- 2014-ben az uszoda és a pályafűtés költségnövekménye jelentős:

| Uszoda-Pályafűtés | Nettó költség |
|------------------------------------|-------------------|
| Energia | 37 000 000 |
| Munkaerő (fix és outsourcing) | 23 120 000 |
| Mosoda | 2 950 000 |
| Tisztítószer, Papíráru, Segédanyag | 1 700 000 |
| Össz: | 64 770 000 |

- A pályafűtéssel kapcsolatos költségnövekedés mellé bevételt nem lehet párosítani, így annak használata jelentősen rontja a hatékonyságot.
- 2014-ben további hatékonyságjavítás a cél, tervezetten a következő területeken:
 - Bérköltségeket tovább javítjuk, de ebben a költségnemben jelentősen javulunk évről-évre
 - Tovább kívánjuk javítani az ELÁBÉ szinteket is
 - Energiafelhasználásunkat is javítani szeretnénk, de jelentős emelkedés várható az uszoda miatt.

Összességében a 2014-es évtől költséggazdálkodásunk további racionalizálását várjuk el.

e) Összegzés

Elsődleges célunk, hogy fenntartsuk és fejlesszük a pozitív tendenciákat, úgy mint:

- magas színvonalú, vendégközpontú szolgáltatás - új pályázatokon a Brand megerősítése, jó hírnév megerősítése: Superbrands, Greenováció, Hotelstars Wellness Hotel
- jól szervezett, jól működő vendégközpontú kreatív csapat
- hatékony és aktív értékesítés
- hatékony költséggazdálkodás
- általánosságban a hatékonyság

Ezen felül fontos stratégiai célok a 2014-es év esetében:

- a beruházás megfelelő koordinációja
- az üzem és a beruházás összehangolása
- az új szolgáltatások megfelelő előkészítése, tartalmának meghatározása, üzemelési sztenderdek meghatározása, beintegrálása, és piacra vezetése
- saját rendezvények fejlesztése, profitorientálttá alakítása

MLSZ-Telki Transzfer tételek

| | MLSZ | Telki EC Kft | Transzfer jellege |
|------------------|-------------|---------------------|--------------------------|
| Szállásköltségek | -215 | +215 | eredmény és cash-flow |
| Bérleti díj | +60 | -60 | eredmény és cash-flow |
| Nettó transzfer | -155 | +155 | eredmény és cash-flow |

V. CASH-FLOW TERV

Az eredményből kiindulva, a pénzforgalmat javító és rontó tételek együttes hatásaként a következő évre tervezett pénzállomány-növekedés értéke 494 millió forint, a várható záró pénzeszköz (MLSZ központi és megyei alszámlái együtt) értéke közel 1 800 millió forintra prognosztizálható. A 3. táblázatban a cash-flow módosító tételeket részletesen is ismertetjük.

Pénzforgalmat rontó jelentősebb tételek:

- az eredményszemléletben a 2014-es évet érintő, de már korábban átutalt televíziós közvetítési jogdíj bevételek (Sportfive)
- befektetett eszközök beszerzése
- A Telki fejlesztés 2. ütemének önrésze.

Pénzforgalmat javító lényegesebb tételek:

- a tervezett értékcsökkenés
- az UEFA által biztosított televíziós közvetítési jogdíj pénzforgalmi bevétele a 2014-es évben meghaladja a számviteli szempontból elszámolandó eredményt

Az előterjesztés 5. és 6. táblázatában az MLSZ bevételeit és kiadásait vegyes (bruttó/pénzforgalmi) szemléletben is bemutatjuk.

VI. A KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBE TERVEZETT LABBARÚGÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ TÁMOGATÁSOK

A 2014-es központi költségvetés Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezetében két támogatási előirányzatot van nevesítve a Magyar Labdarúgó Szövetség kedvezményezettként (adatok millió Forintban)

| Jogcím | Előirányzat | 2014 | 2013 |
|----------|---|---------|---------|
| XX/23/5 | Országos sportági szakszövetségek akadémiai rendszerének kialakításával, továbbá az MLSZ utánpótlás-neveléssel összefüggő feladatainak támogatása | 1 710,0 | 1 710,0 |
| XX/24/10 | Az MLSZ sportlétesítmények biztonságtechnikai fejlesztésével összefüggő feladatainak támogatása | 864,0 | 714,0 |

Stadionfejlesztési előirányzatok XX/24/13-27:

| Előirányzat | 2014 |
|---|---------|
| Debreceni Nagyerdei Labdarúgó Stadion rekonstrukciójának, valamint a Nagyerdei Stadion Rekonstrukciós Kft. működésének támogatása | 1 793,2 |
| Budapest Bozsik Stadion labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Győri ETO Football Club labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Budapest Szusza Ferenc Stadion labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Pécs labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 500,0 |
| Nyíregyháza labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 500,0 |
| Budapest Illovszky Rudolf Stadion labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 500,0 |
| Zalaegerszeg labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 500,0 |
| Kaposvár labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Kecskemét labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Budapest Hidegkuti Nándor Stadion labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Paks labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Pápa labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Békéscsaba labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 560,0 |
| Mezőkövesd labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 220,0 |
| Siófok labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 600,0 |
| Dunaújváros labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 600,0 |
| Gyirmót labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 600,0 |
| Ajka labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Balmazújváros labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Cegléd labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Kozármisleny labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Sopron labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Szolnok labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Tatabánya labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 400,0 |
| Szigetszentmiklós labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 120,0 |
| Kisvárdai labdarúgó sportlétesítmény-fejlesztése | 120,0 |
| Nemzeti Stadionfejlesztési Program tartalékkerete | 95,0 |

23§. (21) A szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Szjtv.) 32. § (5) bekezdése szerinti távszerencsejáték játékadóból származó bevétel sport utánpótlás-nevelési feladatok támogatására fordítandó. A Kormány határozatával a távszerencsejáték játékadóból származó bevétel 2014. évben pénzforgalmilag teljesült mértékéig új kiadási előirányzatot hozhat létre a XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezetben, vagy engedélyezheti a XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezet, 20. cím, 23. alcím, 5. Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakításával, továbbá az MLSZ utánpótlás-neveléssel összefüggő feladatainak támogatása jogcímcsoport előirányzat kiadási előirányzatának növelését. A sportfogadás (TOTÓ) játékadója 2014-ben pénzforgalmilag teljesült bevételével egyező kiadás a 12. § (1) bekezdése szerinti előirányzatok felett a labdarúgás támogatására fordítandó

Az akadémiai támogatás, valamint a stadionbiztonsági projekt támogatás az MLSZ kezelésében, a Stadionfejlesztési projekt megvalósítása pedig a Nemzeti Sportközpontok koordinációjában (az MLSZ szakmai együttműködése mellett) történik.

Az MLSZ létesítményfejlesztési programja ugyanakkor a stadionfejlesztések mellett amatőr létesítményfejlesztési panelt is tartalmaz (Budapest Program és amatőr sporttelep-fejlesztési program). Ezekre az alprogramokra a 2014-es költségvetés nem tartalmaz eredeti előirányzatot, ezért a támogatási forrás és konstrukció felállítása érdekében az MLSZ felvette a kapcsolatot az illetékes kormánybiztossal. A program bevételei és kiadásai ennél fogva nem szerepelnek a 2014-es pénzügyi tervben, az önálló előterjesztésben kerül majd az Elnökség elé.

VII. A PÉNZÜGYI TERV VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KOCKÁZATOK

1. Állami bevételekkel kapcsolatos, és szabályozási kockázatok

A tervezés időpontjában még nem lépett hatályba a költségvetési források felhasználásával kapcsolatos miniszteri rendelet. Az MLSZ ennél fogva támogatási szerződéssel még nem rendelkezik, így a költségvetési bevételek összege és ezzel kapcsolatosan az adminisztrációs díj összege csak becsülhető. Évről-évre fennáll a kockázata az előirányzatok zárolásának, azaz a már megkötött támogatási szerződések sem jelentenek automatikusan garanciát a források folyósítására. A társasági adótámogatási rendszerrel kapcsolatos esetleges jogszabályi, elszámolási változások ugyancsak jelentősen érinthetik a 2014-es pénzügyi tervet. Tudomásunk szerint a Kormány vizsgálja a TAO rendszer költségvetési hatását, ennek kapcsán akár az éves kiadható keretek korlátozására is sor kerülhet. Az állami és adótámogatások elszámolásával kapcsolatban nehezen tervezhető, hogy az elszámolásokkal kapcsolatban a támogató/ellenőrző hatóság milyen álláspontot alakít ki. Különösen nehéz helyzetben van az MLSZ a továbbadott támogatásokkal összefüggésben (pl. akadémiai pénzek), ahol a forrásokat az akadémiák, klubok használják fel, az esetleges szabálytalanságokkal kapcsolatban ugyanakkor a szövetségnek kell vállalnia az első helyi pénzügyi felelősséget.

2. Projektek fenntarthatósága

Az MLSZ által indított infrastrukturális projektek esetén számolni kell az elkészült beruházások üzemeltetési, karbantartása és felújítási kiadásaival is. Ezeket a költségeket az infrastruktúra használóira (stadionok, pályák működtetői, használói) hárítja az MLSZ, ugyanakkor – mivel az eszközök a szövetség könyveiben maradnak – az elmaradó karbantartásokat végső esetben a szövetségnek kell biztosítania. Ennek mértéke, pénzügyi hatása jelenleg nehezen becsülhető.

3. Likviditási kockázat

Az immár 16 milliárdos forgalom évközi likviditási menedzsmentje komoly tervezést igényel. A bevételek nem folyamatosan, hanem szezonálisan, vagy a konkrét eseményekhez kapcsolódóan (pl. jegybevételek) realizálódnak, miközben a működési kiadásokat (bér, rezszi) folyamatosan teljesíteni kell.

4. Adózási kockázat

Az előző évben lezárult adórevízió alapján az MLSZ a könyvvizsgáló bevonásával átdolgozta adózási rendszerét. Az új rendszerrel kapcsolatban az illetékes minisztérium állásfoglalását is kikértük. Ez az állásfoglalás a jelen üzleti terv lezárásáig nem érkezett meg, ugyanakkor a minisztérium munkatársai előzetesen, informálisan arról adtak tájékoztatást, hogy az állásfoglalás jó eséllyel támogató lesz. Ezzel együtt az esetleges utóellenőrzések kockázatával folyamatosan számolnunk kell.

1. táblázat

MLSZ eredménykimutatás tervezet 2014
(adatok ezer Forintban)

| Bevételek | 2013 | 2013 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | terv | várható | terv |
| UEFA, FIFA támogatás | 612 429 | 803 575 | 1 048 270 |
| Bozsik-program bevételei | 2 251 810 | 2 151 927 | 2 744 751 |
| ebből: támogatás | 144 000 | 154 000 | - |
| ebből: TAO | 2 107 810 | 1 997 927 | 2 744 751 |
| Szponzori bevételek és támogatások | 1 683 056 | 1 576 951 | 1 946 979 |
| Klasszikus | 534 225 | 466 428 | 353 725 |
| TAO kiegészítő támogatás | 1 148 831 | 1 110 523 | 1 593 254 |
| Jegyértékesítés bevételei | 218 951 | 42 000 | 130 000 |
| TV és multimédiás jogok bevételei | 576 800 | 620 180 | 866 261 |
| Profi díjbevétel | 356 174 | 616 180 | 499 090 |
| TAO játékvezetők (személyi) | 189 113 | 152 337 | 194 234 |
| TAO NBIII, egyéb profi | 109 684 | 107 580 | 169 111 |
| Amatőr díjbevétel | 437 502 | 413 291 | 361 669 |
| TAO amatőr versenyeztetés | 2 043 085 | 2 287 288 | 2 379 830 |
| Egyéb támogatás | 305 595 | 50 366 | 118 697 |
| TAO pályaépítés | 133 138 | 2 568 414 | 2 567 392 |
| TAO Telki | 15 935 | 0 | 47 413 |
| TAO személyi | 617 303 | 468 771 | 597 503 |
| Egyéb TAO támogatás | 404 368 | 234 402 | 387 121 |
| Képzési bevételek | 81 900 | 48 434 | 123 340 |
| Egyéb, rendkívüli bevétel | 236 738 | 1 201 746 | 1 458 470 |
| TAO ellenőrzés | | | 259 946 |
| TAO hatósági díjbevétel | 48 200 | 58 500 | 61 445 |
| Pályaép.önrész önkormányzatoktól | 60 226 | 772 599 | 849 319 |
| Telki bérleti díj | 18 312 | | 60 000 |
| Kamat | 105 000 | 249 118 | 217 311 |
| Könyvértékesítés | 1 000 | 4 688 | 1 000 |
| Egyéb | 4 000 | 116 842 | 9 449 |
| Összes bevétel (transzferek nélkül) | 10 273 581 | 13 343 444 | 15 640 130 |
| TV-jogdíjak transzfer | 3 604 400 | 3 868 890 | 3 909 600 |
| Utánpótlás-program | 1 534 680 | 1 715 233 | 1 710 000 |
| Összes bevétel | 15 412 661 | 18 927 567 | 21 259 729 |

| Kiadások | 2013 | 2013 | 2014 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | terv | várható | terv |
| Versenyszervezés amatőr | 2 166 230 | 2 419 842 | 2 555 677 |
| Bozsik program | 2 600 607 | 2 275 475 | 3 226 876 |
| Kiemelt válogatottak | 923 913 | 792 991 | 975 944 |
| Versenyszervezés profi | 868 591 | 1 061 031 | 935 395 |
| Női, futsal, strand | 566 044 | 470 815 | 529 332 |
| Grassroots | 289 843 | 158 823 | 259 660 |
| Képzés | 146 656 | 129 022 | 342 039 |
| Pályaépítés | | 3 449 012 | 3 447 640 |
| Bizottságok | 62 326 | 52 107 | 98 451 |
| Működés, üzemeltetés, adók | 612 903 | 607 705 | 744 510 |
| Értékcsökkenés | 54 475 | 83 742 | 81 880 |
| Marketing, kommunikáció | 201 180 | 207 365 | 216 290 |
| Irányítás, ellenőrzés | 217 767 | 212 103 | 199 147 |
| Gazdasági terület | 182 447 | 191 461 | 285 320 |
| <i>Ellenőrzési osztály</i> | | | 98 144 |
| <i>Pályázati Iroda</i> | 67 291 | 75 425 | 69 598 |
| <i>Gazdasági általános (pénzügy, licenc, stb)</i> | 115 157 | 116 035 | 117 579 |
| Projektmenedzsment | 274 174 | 265 983 | 320 304 |
| <i>Pályaépítés</i> | 59 614 | 82 832 | 98 308 |
| <i>Akadémiai audit projekt</i> | 38 520 | 50 313 | 111 185 |
| <i>Stadionbiztonság</i> | 118 800 | 114 192 | 49 060 |
| <i>Egyéb</i> | 57 240 | 18 645 | 61 750 |
| Nemzetközi terület | 184 131 | 131 984 | 229 196 |
| Egyéb kiadás | 20 000 | 59 923 | 81 831 |
| Projektek ÉCS | 356 236 | 44 253 | 220 362 |
| U19 EB | | | 396 600 |
| Általános tartalék | 305 000 | 0 | 200 000 |
| Vissza nem igényelhető ÁFA | 122 266 | 127 284 | 157 591 |
| Összes kiadás (transzferek nélkül) | 10 154 791 | 12 740 920 | 15 504 046 |
| TV-jogdíjak transzfer | 3 604 400 | 3 868 890 | 3 909 600 |
| Utánpótlás-program | 1 534 680 | 1 715 233 | 1 710 000 |
| Összes kiadás | 15 293 871 | 18 325 043 | 21 123 646 |

| | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Eredmény (transzferek nélkül) | 118 790 | 602 524 | 136 084 |
| Eredmény | 118 790 | 602 524 | 136 084 |

2. táblázat

Telki Edzőcentrum eredménykimutatás tervezet 2014
(adatok Forintban)

| BUDGET 2014(nettó Ft-ban) | 2013 TERV | 2013 VÁRHATÓ | 2014 TERV |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Szobaárbevétel</i> | 168 694 282 | 141 021 386 | 164 042 805 |
| <i>Vendéglátás Bevétel</i> | 205 702 901 | 173 279 308 | 210 300767 |
| <i>Egyéb bevétel</i> | 13 450 000 | 37 989 116 | 27 350 000 |
| <i>Wellness Sport Bevétel</i> | - | - | 45 727 750 |
| Összes bevétel | 387 847 183 | 352 289 810 | 447 421 322 |
| OCC % | 44% | 40% | 48% |
| <i>Béreköltség</i> | 97 738 255 | 93 333 561 | 90 000 000 |
| <i>Energia</i> | 43 420 172 | 37 631 403 | 69 425 000 |
| <i>ELÁBÉ (Étel, Ital)</i> | 49 042 297 | 47 283 797 | 54 078 826 |
| <i>Security</i> | 9 946 400 | 10 629 500 | 9 751 400 |
| <i>Kommunikáció</i> | 6 840 000 | 9 103 292 | 9 060 000 |
| <i>Ügyvitel</i> | 5 976 000 | 4 378 735 | 4 590 000 |
| <i>Marketing</i> | 6 400 000 | 5 087 349 | 10 400 000 |
| <i>Mosoda</i> | 10 800 000 | 8 286 153 | 10 950 000 |
| <i>Külső Munkaerő</i> | 44 939 760 | 51 839 394 | 70 650 000 |
| <i>Kert/Pályafenntartás</i> | 14 950 000 | 12 946 169 | 16 900 000 |
| <i>Tisztítószer/papíráru</i> | 3 600 000 | 3 469 683 | 5 300 000 |
| <i>Karbantartás</i> | 8 850 000 | 8 038 893 | 11 300 000 |
| <i>Egyéb</i> | 20 030 000 | 28 329 612 | 24 710 000 |
| <i>Business Cup</i> | 7 000 000 | 6 269 303 | 6 350 000 |
| Összesen | 329 532 884 | 326 626 843 | 393 465 226 |
| Szállodai Üzemi Eredmény | 58 314 300 | 25 662 968 | 53 956 096 |
| GOP % | 15% | 7% | 12% |
| <i>Egyéb Ráfordítások</i> | 20 310 000 | 20 390 126 | 20 310 000 |
| <i>MLSZ-nek fizetendő Bérleti díj</i> | 18 312 000 | - | 60 000 000 |
| <i>Kamat Törlesztés MFB</i> | 35 000 000 | 25 447 303 | 35 000 000 |
| <i>Amortizáció</i> | 84 247 000 | 84 711 000 | 74 883 000 |
| Egyenleg | - 99 554 700 | - 104 885 698 | - 136 236 904 |

3. táblázat

MLSZ Cash-flow kimutatás
(adatok ezer Forintban)

| | |
|---|------------------|
| Eredmény: | 136 084 |
| Telki TAO (I. ütem) | 732 900 |
| Telki beruházás (I. ütem) | -462 003 |
| Telki beruházás (II. ütem) önrésze | -143 568 |
| Stadionbiztonság II. állami támogatás | 714 000 |
| Stadionbiztonság II. TAO | 659 364 |
| Stadionbiztonság II. beruházások | -981 720 |
| Logisztikai és épülethez kapcsolódó beruházások | -503 657 |
| IT és egyéb beruházás | -168 800 |
| Informatikai és épület-beruházásra igénybe vett TAO | 317 003 |
| UEFA TV jogdíj | 202 500 |
| Sportfive TV jogdíj | -310 090 |
| Értékcsökkenés | 302 242 |
| Nettó cash-flow | 494 254 |
| Nyitó pénzállomány 2014.01.01 | 1 297 476 |
| Záró pénzállomány 2014.12.31 | 1 791 730 |

4. táblázat

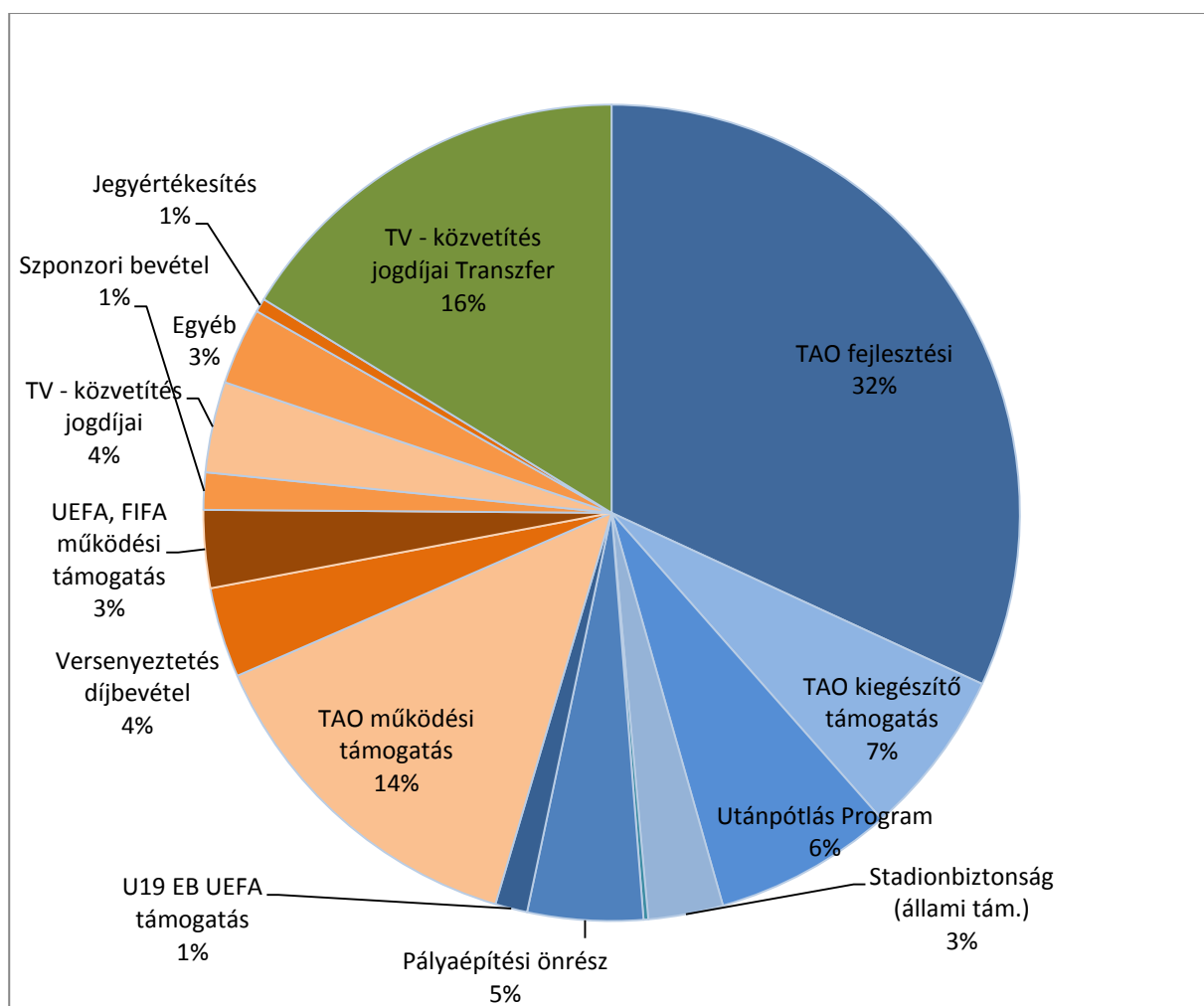
Megyék költségvetése 2014
(adatok ezer Forintban)

| Amatőr labdarúgás | Bevételek | Kiadások | MLSZ Központtal történő elszámolások egyenlege | Korrigált pénzforgalmi eredmény |
|------------------------|------------------|------------------|--|---------------------------------------|
| BÁCS-KISKUN | 113 650 | 115 030 | 2 133 | 752 |
| BARANYA | 129 921 | 124 256 | 2 174 | 7 839 |
| BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN | 167 961 | 158 574 | -4 653 | 4 734 |
| BÉKÉS | 92 696 | 90 958 | 11 | 1 749 |
| BUDAPEST | 205 532 | 198 969 | 17 961 | 24 525 |
| CSONGRÁD | 93 802 | 92 653 | -104 | 1 046 |
| FEJÉR | 178 427 | 135 404 | -7 952 | 35 071 |
| GYŐR-MOSON-SOPRON | 204 672 | 181 692 | 59 396 | 82 376 |
| HAJDÚ-BIHAR | 114 745 | 108 043 | -5 723 | 979 |
| HEVES | 81 031 | 84 034 | 13 573 | 10 570 |
| JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK | 87 788 | 75 491 | -12 298 | 0 |
| KOMÁROM-ESZTERGOM | 114 634 | 106 074 | 17 633 | 26 193 |
| NÓGRÁD | 89 822 | 80 406 | -5 995 | 3 421 |
| PEST | 276 076 | 261 214 | -6 888 | 7 975 |
| SOMOGY | 150 144 | 105 475 | -23 517 | 21 153 |
| SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG | 163 636 | 149 717 | -13 899 | 20 |
| TOLNA | 76 809 | 70 261 | 1 709 | 8 257 |
| VAS | 133 584 | 130 173 | 1 285 | 4 696 |
| VESZPRÉM | 132 854 | 117 489 | 3 960 | 19 325 |
| ZALA | 133 712 | 136 066 | 12 382 | 10 029 |
| Amatőr Kupa | 0 | 33 700 | 0 | -33 700 |
| Összesen | 2 741 499 | 2 555 677 | 51 189 | 237 010 |

5. táblázat

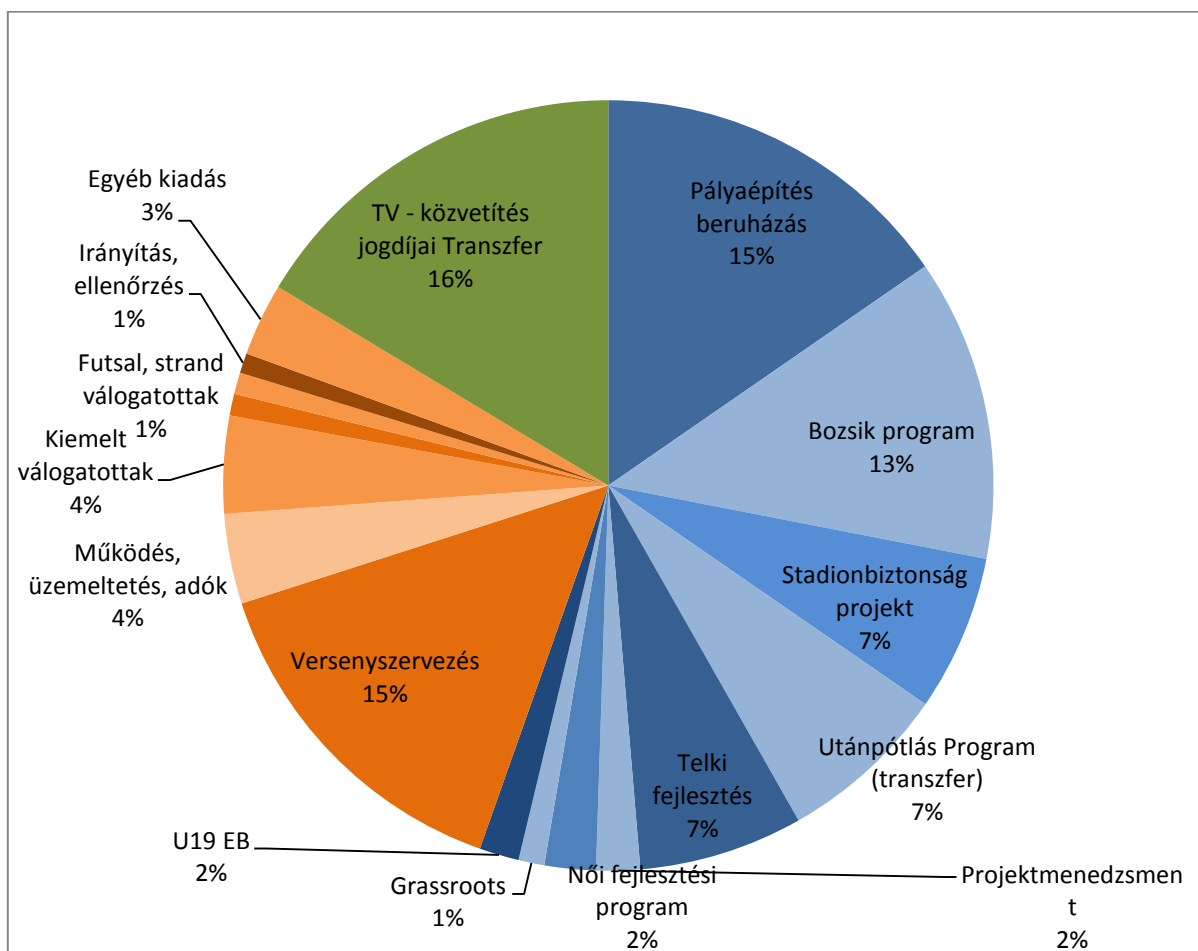
Az MLSZ bevételeinek megoszlása 2014
(adatok ezer Forintban)

| Bevételek | ezer Forint | megoszlás |
|------------------------------------|-------------------|---------------|
| TAO fejlesztési támogatás | 7 678 461 | 31,88% |
| TAO kiegészítő támogatás | 1 593 254 | 6,62% |
| Utánpótlás Program (transzfer) | 1 710 000 | 7,10% |
| Stadionbiztonság (állami tám.) | 714 000 | 2,96% |
| UEFA fejlesztési támogatás | 45 000 | 0,19% |
| Pályaépítési önrész | 1 100 311 | 4,57% |
| U19 EB UEFA támogatás | 306 600 | 1,27% |
| TAO működési támogatás | 3 340 677 | 13,87% |
| Versenyeztetés díjbevétel | 860 759 | 3,57% |
| UEFA, FIFA működési támogatás | 741 670 | 3,08% |
| Szponzori bevétel | 353 725 | 1,47% |
| TV - közvetítés jogdíjai | 866 261 | 3,60% |
| Egyéb | 732 491 | 3,04% |
| Jegyértékesítés | 130 000 | 0,54% |
| TV - közvetítés jogdíjai Transzfer | 3 909 600 | 16,23% |
| ÖSSZESEN | 24 082 809 | 100,0% |



6. táblázat
Az MLSZ kiadásainak megoszlása 2014
(adatok ezer Forintban)

| Kiadások | ezer Forint | megoszlás |
|---|-------------------|----------------|
| Pályaépítés beruházás | 3 667 702 | 15,37% |
| Bozsik program | 3 026 474 | 12,68% |
| Stadionbiztonság projekt | 1 563 322 | 6,55% |
| Utánpótlás Program (transzfer) | 1 710 000 | 7,17% |
| Telki fejlesztés | 1 645 156 | 6,90% |
| Projektmenedzsment, TAO ellenőrzés, Pályázati Iroda | 438 985 | 1,84% |
| Női fejlesztési program | 512 700 | 2,15% |
| Grassroots | 259 660 | 1,09% |
| U19 EB | 396 600 | 1,66% |
| Versenyszervezés | 3 491 072 | 14,63% |
| Működés, üzemeltetés, adók | 902 102 | 3,78% |
| Kiemelt válogatottak | 975 944 | 4,09% |
| Futsal, strand válogatottak | 217 034 | 0,91% |
| Marketing, kommunikáció | 216 290 | 0,91% |
| Irányítás, ellenőrzés | 199 147 | 0,83% |
| Egyéb kiadás | 727 056 | 3,05% |
| TV - közvetítés jogdíjai Transzfer | 3 909 600 | 16,39% |
| Összesen | 23 858 845 | 100,00% |



7. táblázat

Az MLSZ bevételeinek és kiadásainak megoszlása 2014
(adatok ezer Forintban)

| KATEGÓRIA | BEVÉTELEK | KIADÁSOK |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Saját bevételek | 5 136 816 | 6 728 645 |
| TAO | 15 036 393 | 13 220 600 |
| Transzferek (TV díjak) | 3 909 600 | 3 909 600 |
| ÖSSZESEN | 24 082 809 | 23 858 845 |

