

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 tárgyidőszakra 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 részszámloláshoz 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 bázisévben 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 csoport szinten 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 jogcímekebe 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 keretösszezből 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 munkát és felújítást 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 irányutatása 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, versenyvezetési 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 tárgyevi 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, jóllehet 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 pályafutás 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

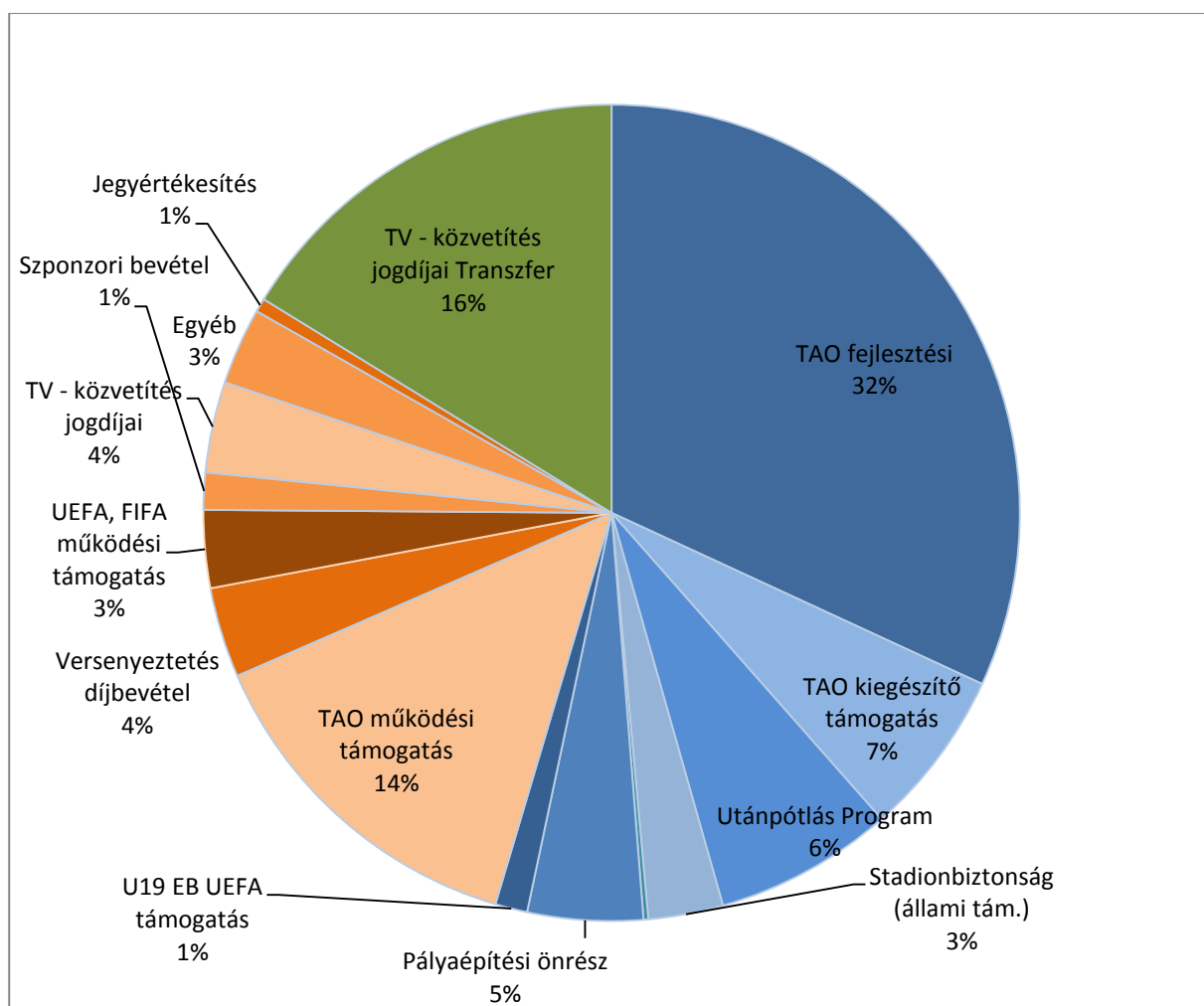
Megyék költségvetése 2014
(adatok ezer Forintban)

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

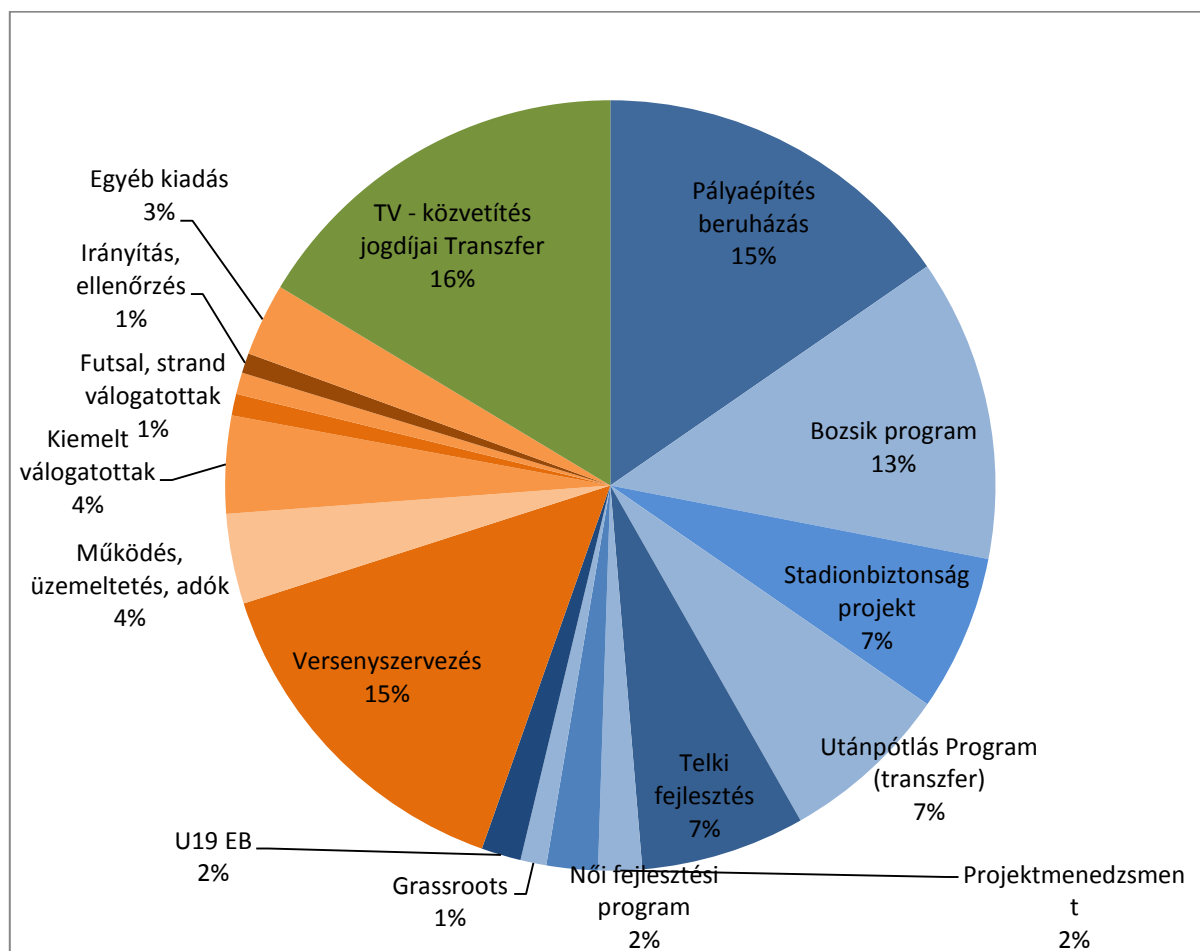
Az MLSZ bevételeinek megoszlása 2014
(adatok ezer Forintban)

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

