

Klublicencet szerzett sportszervezetekre vonatkozó MLSZ monitoring rendszer összefoglaló bemutatása

I. A monitoring rendszer célja

Az MLSZ klublicenc monitoring rendszer célja, hogy a klublicencet igénylő klubok pénzügyi helyzete évente tervszerűen áttekintésre kerüljön, annak érdekében, hogy azok képesek legyenek megfelelni az UEFA Financial Fair Play (Továbbiakban: FFP) rendszer által támasztott pénzügyi és működési követelményeknek. Az UEFA szabályoknak történő meg nem felelés mind az MLSZ, mind pedig a licenccel szemben magában hordozza az UEFA szankciók alkalmazásának lehetőségét.

További indoka a rendszer működtetésének, hogy a klubok jelenlegi pénzügyi tervezési folyamatai, klublicenc eljárásrendi fegyelme, pénzügyi fegyelme nem kielégítő. Az eddigi tapasztalatok alapján elmondható, hogy a klubok elsősorban arra összpontosítanak, hogy évente egyszer képesek legyenek olyan pénzügyi helyzetet kialakítani és bemutatni, amely szerint teljesítik az MLSZ és UEFA által elvárt követelményeket. Azonban sok esetben nem biztosított a folyamatos zavartalan és szabályszerű működés. A helyszíni ellenőrzések segítségével az MLSZ erősítheti a licencesek gazdálkodása feletti kontrollt, a hiányosságok előzetes feltárásával megelőzhetőek a különböző UEFA szankciók, javulhat a licencesek licencidőszak során tanúsított eljárásrendi fegyelme.

A vizsgálatok lebonyolításához szükséges jogosultságokat az MLSZ Klublicenc szabályzatának 34§-a biztosítja.

II. A monitoring rendszer szakmai bemutatása

Az I. pontban megfogalmazott célokkal összhangban a monitoring rendszer négy fő terület vizsgálatára terjed ki, melyek az alábbiak.

1. Klubok költségvetésének terv-tény vizsgálata, üzleti terv teljesülése

a. Szakmai háttér, indokoltság:

A Klublicenchez, a licenceljárás során beérkező költségvetések elkészítésének valószínűsíthető legfőbb szempontja, hogy az abban foglalt számok alapján a tervezetet elfogadja az adminisztráció és a klub közelebb kerüljön az igényelt licenc jóváhagyásához. A klubok vélhetően nem minden esetben végeznek megalapozott pénzügyi tervezést és terv-tény összehasonlítást sem. A beadott üzleti terv későbbi nem teljesülésének nincs

semmiféle hátrányos következménye a licenc szempontjából illetve eddig nem is történt meg a jóváhagyott terv későbbi teljesülésének nyomon követése. Annak érdekében, hogy a klubok költségvetésének tartalma, illetve tervezésének megalapozottsága a licencszabályzatban foglaltakkal összhangban legyen, és a valóságot tükrözze, javasoljuk a tervezetek bizonylati/főkönyvi szinten történő ellenőrzését, továbbá a terv-tény eltérések vizsgálatát.

b. Vizsgálati módszertan:

A terv vizsgálata során elsősorban a megalapozottság kerül áttekintésre, melynek első lépéseként a legnagyobb értékű tételek tervezésének részleteit vizsgáljuk meg. Ezt követően a tényadatok főkönyvi/bizonylati szintű alátámasztottsága kerül ellenőrzésre. A terv-tény eltérés során az üzleti tervben rögzített érték és a tényadat kerül összehasonlításra, az eltérések okainak részletes elemzésével. Az így kapott vizsgálati eredmények pedig komoly súllyal kerülnek figyelembe vételre a következő időszak üzleti tervének licenceljárásban történő jóváhagyása során.

2. *NAV felé fennálló bér és járuléktartozások, játékosok és alkalmazottak felé fennálló bértartozások*

a. Szakmai háttér, indokoltság:

Az UEFA Financial Fair Play (továbbiakban: FFP) rendszerének egyik alapelvárása, hogy az UEFA/NB I licenccel rendelkező kluboknak ne legyenek az alkalmazottai felé lejárt bér, illetve a vonatkozó nemzeti hatóságok (továbbiakban: NAV) felé lejárt bérjárulék tartozásai. Ennek kapcsán az UEFA monitoring eljárás keretében minden évben nyilatkoznia kell a kluboknak, hogy nincs lejárt bér és járuléktartozása az alkalmazottak illetve a NAV felé. Ezen nyilatkozatot a Klublicenc Adminisztrációnak is jóvá kell hagynia, mint az ismereteivel mindenben megegyező állapotot. Annak érdekében, hogy a Klublicenc Adminisztráció valós képet kapjon a bér és járulékfizetés kapcsán, és hogy az UEFA felé az eddigieknél megalapozottan tudjunk beszámolni a tartozások aktuális állapotáról, a nyilatkozatok időszakos bekérésén túl helyszíni ellenőrzés elvégzését is javasoljuk, a tartozások tényleges állapotának megismerése érdekében.

b. Vizsgálati módszertan:

A tartozások tényleges mértékének megállapítása érdekében a játékosok és alkalmazottak részére érvényes szerződések alapján kifizetni szükséges tételek kerülnek összehasonlításra a ténylegesen kifizetett tételekkel bankkivonat és pénztárnapló vizsgálata útján. Szükség esetén az érintett személyeket felszólítjuk nyilatkozat tételére. A vizsgálat eredményei ténymegállapítások formájában írásbeli jelentésben kerülnek rögzítésre, a szükséges intézkedések haladéktalan megtételével egyidejűleg.

3. *Más sportszervezetek felé fennálló játékos átigazolásból származó pénztartozások*

a. Szakmai háttér, indokoltság:

A sportszervezetek felé fennálló, játékos átigazolásból származó tartozások ügye az UEFA FFP rendszer hatálya alá esik. Ennek kapcsán az UEFA felé minden évben nyilatkozni kell a kluboknak, hogy nincs vonatkozó lejárt tartozásuk ilyen jogcímen. A fent említett kötelezettségek időbeni kiegyenlítését a Klublicenc Adminisztrációnak is meg kell erősíteni az UEFA felé, jóváhagyó nyilatkozat formájában. Annak érdekében, hogy az adminisztráció valós képet kapjon a tartozások aktuális helyzetéről, és hogy az UEFA felé még megalapozottabban tudjon beszámolni a tartozások mértékének aktuális állapotáról, helyszíni ellenőrzés elvégzését javasoljuk lebonyolítani a tartozások tényleges állapotának megismerése érdekében.

b. Vizsgálati módszertan:

A vizsgálat során, a vizsgált időszak átigazolási szerződésének adatai bekérésre kerülnek a versenyszervezési osztályról, majd ezen adatok összehasonlításra kerülnek a vizsgált klub esetében ténylegesen megtörtént kifizetésekkel, illetve az érintett sportszervezetek részére egyenlegközlő levél kerül kiküldésre. A vizsgálat eredményei ténymegállapítások formájában írásbeli jelentésben kerülnek rögzítésre, a szükséges intézkedések haladéktalan megtételével egyidejűleg.

4. *Klubot működtető vállalatcsoport tagjainak beazonosítása és vizsgálata*

a. Szakmai háttér, indokoltság:

A 2013-as licenceljárás, a klub működtetésében szerepet vállaló cégcsoport definiálásának módszere kapcsán számos változást hoz. A változások hatására a klub működtetésében résztvevő gazdasági társaságok körének fogalma kiterjesztésre került, nem csak a partner – és kapcsolódó vállalkozásokat kell bemutatni, hanem a szabályzatban meghatározott gazdasági kapcsolatban lévő cégeket is. Annak érdekében, hogy az egyes klubok működtetésében szerepet játszó társaságok csoportjának működése összhangban legyen az UEFA FFP és az MLSZ klublicenc szabályaival, és a licencadó képes legyen beazonosítani a végső tulajdonost, fontos hogy ezen jogi személyek és egymással folytatott releváns gazdasági kapcsolatait helyszíni ellenőrzés során beazonosításra kerüljenek.

b. Vizsgálati módszertan:

A klub vezetőivel folytatott interjú során az UEFA által definiált nyolc beazonosított folyamat (jegyeladás, szponzori támogatások és hirdetések,

közvetítés, kereskedelmi tevékenység és vendégfogadás, a sportszervezet műveletei, finanszírozás, stadion és edzési létesítmények használata, utánpótlás szektor) megismerése a tervezett cél. A folyamatok vizsgálata során lehetőségünk van azokat a kapcsolódási pontokat beazonosítani, melyek alapján érthetővé és vizsgálhatóvá válnak az egyes klubok fent megfogalmazott tevékenységeiben résztvevő szervezetek és azok tevékenységei. Az egyes tevékenységekhez tartozó bevételi és kiadási főkönyvi számlák tételes vizsgálata során rögzítésre kerülnek a tényleges gazdasági tranzakciók részletei, egyenlegközlők küldése útján pedig a más vállalkozásokkal folytatott számlaforgalom teljessége. Ezzel ellenőrizhetővé válik a sportszervezet által benyújtott adatszolgáltatások teljessége, pontossága.

III. A vizsgálatok ütemezése

a) A klubokkal előre egyeztetett ütemterv alapján zajló ellenőrzések

A vizsgálatokat a 2012-13-as átmeneti év vonatkozásában két időszakban célszerű lefolytatni. Az első időszak rögtön az MLSZ monitoring rendszer elfogadása után elkezdődne, várhatóan február hónap folyamán. Az első vizsgálatokat érdemes stabilabb gazdasági háttérrel bíró, nagyobb méretű, ugyanakkor az eddigi tapasztalatok alapján várhatóan kevesebb hiányossággal rendelkező, első osztályú kluboknál kezdeni, a monitoring rendszer élesben történő tesztelése érdekében. A monitoring folyamatok első üteme februárban lezajlana ily módon.

2013-ban a második ellenőrzési időszak június 1 – szeptember 30. között kerülne lebonyolításra. Ez az időszak a klublicenc eljárást követően, de még az őszi UEFA monitoring eljárást megelőzően biztosítaná, hogy az UEFA eljárásban érintett sportszervezetek pénzügyi helyzetéről pontosabb képet kapjunk. Így lenne lehetőség arra, hogy a Klublicenc Adminisztráció meggyőződjön arról, hogy az elkövetkező UEFA monitoring időszakban támasztott követelményeknek megfelelnek a licencesek, valamint valós és megalapozott adatok szolgáltatására ösztönzi a licenckérelmezőt az alapeljárás során.

A 2012-13 év után az ellenőrzési időszak az UEFA eljárásban érintett sportszervezetek esetében tartósan június és szeptember közé esne. Egyébként pedig egész évben folyamatosan végezné a Klublicenc Adminisztráció ezeket a vizsgálatokat, az egyéb határidős feladatok ütemezésével összhangban és a rendelkezésre álló szabad kapacitások szerint.

b) A klubokkal előre nem egyeztetett ütemterv alapján zajló ellenőrzések:
Azon klubok esetében, ahol az MLSZ – elsősorban rendkívüli, a gazdasági stabilitást veszélyeztető vagy a pénzügyi helyzetet érintő események, vagy tervezett, megtörtént tulajdonosváltás következtében - szükségesnek látja, lehetőség van, az előre ismertetett ütemtervben nem szereplő ellenőrzések lefolytatására. Ezeket a vizsgálat előtt öt munkanappal kell az érintett klub felé bejelenteni, aki köteles a vizsgálat lefolytatását lehetővé tenni és legjobb tudása szerint támogatni.

IV. A vizsgálat eredményeit összefoglaló dokumentum

A helyszíni ellenőrzések eredményeit egy írásbeli jelentés tartalmazza, mely kitér a vizsgálat tárgyára, terjedelmére, korlátozásokra, a feltárt hiányosságokra (a kapcsolódó kockázatokra) és egyezőségekre, valamint a javaslatainkra, melyek a hiányosságok kiküszöbölésére vonatkoznak. A vizsgálati jelentés elkészítéséért a Klublicenc Menedzser a felelős, a vizsgált klub képviselőinek lehetőséget adva a vizsgálati megállapítások tartalmának megismerésére és véleményük kifejtésére. A jelentés jóváhagyása a Gazdasági Igazgató hatásköre, aki egyúttal gondoskodik a további lépések szükség szerinti megtételéről, a jelentés megállapításainak függvényében.