

Az Érdi Sport Kft. Felügyelő Bizottsága 2020. május 15-i ülésén egyhangú döntéssel meghozott 4/2020. (május 15.) sz. határozatával az alábbi ajánlást fogadta el, egyben döntött arról is, hogy az ajánlást a Társaság vagy a Tulajdonos honlapján a nyilvánosság számára elérhetővé kell tenni.

Az Érdi Sport Kft. („Társaság”) Felügyelő Bizottságának („FB”) ajánlása a Társaság üzleti/finanszírozási tervének elkészítéséhez és működtetéséhez

A Társaság működésének körülményei (alapítói célkitűzések, járványhelyzet, játékosok, szakmai stáb) a közelmúltban jelentősen változtak, amik az üzleti/finanszírozási tervének elkészítésében és működési gyakorlatában is változtatásokat tesznek szükségessé. Az FB megértése szerint az Alapító, egyedüli tulajdonos, Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata („Tulajdonos”) a következő fő célok megvalósítását várja el a Társaságtól:

- **elsősorban az utánpótlás nevelésre**, a kézilabdának az érdi és Érd környéki gyermekekkel, fiatalokkal való megszerettetésére **kell összpontosítani** és ehhez a feltételeket biztosítani;
- **a felnőtt csapat** fenntartása és sikeres működtetése elsősorban azt a célt szolgálja, hogy **az utánpótlás csapatokban sportoló fiataloknak célt és lehetőséget biztosítson** az NBI-ben való megmérettetésre;
- a Társaság költségtakarékos, költséghatékony működését oly módon szükséges biztosítani, hogy a 2020. július 1-jével kezdődő üzleti évben és bajnoki idényben **az Alapítótól származó bruttó finanszírozás havi átlagban nem haladhatja meg a 10 millió Ft/hó összeget**.

A megváltozott alapítói célkitűzésekre és külső körülményekre tekintettel az FB a következő ajánlásokat fogalmazza meg a Társaság számára. Ezek között olyanok is szerepelnek, amik megfelelnek a Társaság jelenlegi gyakorlatának, és az FB fontosnak tartja ezek megerősítését, folytatását.

1. Az FB javasolja, hogy a Társaság a folyamatban lévő, 2020. január 1. – június 30. időszakra vonatkozó **üzleti tervébe a Tulajdonostól származó, ebben az évben már befolyt, illetve már eldöntött (határozatba foglalt) finanszírozáson felüli bevételt ne tervezzen be**, és a kiadásait, kötelezettségvállalásait az így rendelkezésre álló, illetve biztonsággal tervezhető bevételei figyelembevételével határozza meg.
2. A Társaság 2020. július 1. - 2021. június 30. időszakra vonatkozó üzleti tervét úgy alakítsa ki, hogy a Tulajdonos által meghatározott célokat **az alábbi bevételek adta kereteken belül valósítsa meg**:
 - a. a Tulajdonostól származó max. bruttó 10 millió Ft/hó finanszírozás,
 - b. a Társaság által elnyert TAO keretre befolyó összegek,
 - c. az MKSZ-től és a Szerencsejáték Zrt.-től befolyó összegek,
 - d. a nagy biztonsággal (konzervatív módon) tervezhető szponzori támogatások összege.
3. Az FB javasolja, hogy a Társaság a következő idényre vonatkozó **üzleti tervének költség oldalát a 0-bázisú költségvetés-tervezés módszerével készítse el**, azaz az egyes kiadási előirányzatok esetében ne az elmúlt évek kifizetéseiből induljon ki, hanem a tulajdonosi célkitűzések megvalósításához szükséges, a költségtakarékosság maximális figyelembevételével indokolt

kiadásokat, összegeket tervezze be. Az FB megítélése szerint a múltbeli – teljesen más körülmények közötti – gazdálkodás utólagos ellenőrzése nem tervezési kérdés. annak ellenőrzése, hogy a gazdálkodás megfelelt-e a Tulajdonos elvárásainak és a vonatkozó jogszabályoknak, elsősorban a Társaság Felügyelő Bizottságának és a belső ellenőrnek a feladata és felelőssége. Ezen felül – ha szükségesnek tartja, - a Tulajdonos indíthat tulajdonosi vizsgálatot is, az általa felkért és megbízott külső/belső szakértőkkel.

4. Az FB a **költségtakarékossági elvárások teljesítése és a Társaság gazdálkodásának kifehérítése érdekében tett intézkedések folytatásaként javasolja a következőket:**
 - a. a TAO-ból befolyó pénzeket az elnyert pályázatban meghatározott céloktól eltérően – lehetőség szerint - még átmenetileg se használja fel más célokra,
 - b. a játékosokkal, a szakmai stáb tagjaival új szerződéseket csak különösen indokolt esetben kössön munkaviszonyra irányuló szerződésekkel, helyette inkább a teljesítményhez kötött megbízási szerződések (a sportolók esetében: megbízási szerződés hivatásos sportolói tevékenységre) megkötésére törekedjen, ezen belül akár a fix/mozgóbér kombinációjának igénybevételével,
 - c. az Ügyvezetés folytassa azt a gyakorlatot, hogy nem bérel lakásokat, nem biztosít gépkocsikat a játékosok, szakmai stáb tagjai részére – amennyiben indokolt ilyen hozzájárulás, azt az érintettekkel megkötésre kerülő szerződés árazásánál vegye figyelembe, annak összegébe építse be,
 - d. az Ügyvezetés minimalizálja a tanácsadói szerződések létesítését és fenntartását - kizárólag olyan esetekben kerüljön erre sor, amikor az a szakmai stáb és/vagy a menedzsment hiányzó szakmai kompetenciáinak feltétlenül szükséges kiegészítésére irányul,
 - e. az új szerződések megkötése és a fennálló szerződések lehetséges újratárgyalása során az Ügyvezetés érvényesítse a megváltozott piaci és munkaerő-piaci helyzetből adódó lehetőségeket a költségcsökkentés érdekében,
 - f. a Társaság maximálisan tartsa be a beszerzési, illetve közbeszerzési szabályzatában foglalt előírásokat a beszállítók kiválasztása során, a valódi versenyztetést a kisebb összegű szerződések esetében is biztosítsa,
 - g. az FB javasolja megvizsgálni annak lehetőségét, hogy a Tulajdonos másik egyszemélyes társasága, az Érdi Médiacentrum milyen szolgáltatásokat tudna megfelelő minőségben és versenyképes áron nyújtani a jelenlegi „külső” szolgáltatókhoz képest.
5. Az FB hangsúlyosan kéri, hogy a bevételi kereteken belül tervezett kiadások között a Társaság **tervezze be azokat az egyszeri kiadásokat is, amik a korábbi játékosok, edzők eltávozásával kapcsolatban merülnek vagy merülhetnek fel** a következő időben. Ugyanígy betervezendők azok a kiadási tételek is, amik a korábban már lehívott, elköltött TAO bevételekkel kapcsolatban terhelhetik a Társaság jövőbeni budget-jét.
6. Az FB javasolja, hogy a Társaság **kerüljön minden szerződéses kapcsolatot olyan tanácsadókkal, beszállítókkal, akik/amelyek közvetlenül vagy közvetve a Tulajdonos Önkormányzat vezetőinek, a Társaság ügyvezetőjének, edzőjének, FB tagjának, vagy az előbbiekkal rokoni kapcsolatban álló személyek tulajdonában vagy irányítása alatt állnak.** Amennyiben ilyen szerződés megkötése mégis indokoltnak látszik, az ügyvezető tájékoztassa az FB-t a szerződéskötés tényéről és indokoltságáról.

7. Az FB fontosnak tartja, hogy az Ügyvezetés – a Tulajdonos lobby erejét is kérve, felhasználva, – az üzleti tervben óvatos összegben betervezetten felül is **vonjon be, a korábbi éveknél jelentősebb összegű szponzori bevételeket, ezzel csökkentve a Tulajdonostól igényel finanszírozás összegét.** Egy lehetséges modell lehetne, ha a Tulajdonossal előre megállapodna abban, hogy az ilyen többlet-bevételeknek X %-ával csökkenne a tulajdonosi finanszírozás, és a fennmaradó rész fordítható a Társaság kiadásainak növelésére.
8. Arra tekintettel, hogy a Társaság 100 %-ban az Önkormányzat tulajdonában áll, és finanszírozása is önkormányzati illetve költségvetési forrásokból származik, az FB fontosnak tartja, hogy **a források felhasználása a széles nyilvánosság számára is átláthatóan történjen.** Ennek érdekében az FB javasolja, hogy a Társaság a saját vagy a Tulajdonos Önkormányzat honlapján – a vonatkozó jogszabályokban előírtakon felül is, - **rendszeresen tegye közzé azoknak a szerződéseknek, beszerzéseknek, kötelezettségvállalásoknak a legfontosabb adatait, amelyek egyszeri szerződés esetén a 3 millió Ft-os összeget, ismétlődő vagy legalább egy éves időtartamú szerződések esetén az évi 3 millió Ft-os összeget elérik, vagy meghaladják.**
9. Az FB javasolja az Ügyvezetésnek, hogy a Társaság működése során **törekedjen az alábbi szerepköri elhatárolás megvalósítására,** szoros egyetértésben a Tulajdonos képviselőjével:
- a Tulajdonos joga és felelőssége az üzleti, sportszakmai célok, elvárások és a Tulajdonos által biztosított finanszírozás keretösszegének meghatározása, az Ügyvezetés által előterjesztett üzleti terv, illetve az éves beszámoló elfogadása,
 - az Ügyvezetés feladata és felelőssége az előbbieknek megfelelő üzleti terv kidolgozása, és az abban foglaltak teljesítése,
 - az üzleti terv szakmai részének kidolgozását az Ügyvezetés a szakmai stábbal közösen végzi,
 - az üzleti tervnek a cég működtetésével (adminisztráció, adók, TAO-elszámolás, stb.) összefüggő, nem sportszakmai kérdéseiben az Ügyvezetés az illetékes,
 - a játékosok, a szakmai stáb tagjainak kiválasztásában és a Társaság költségkeretén belüli szerződtetésük feltételeiben az Ügyvezetés a Társaság sportszakmai vezetőivel együtt hozza meg a döntését,
 - a Társaság sportszakmai céljait és a működést szolgáló beszállítók kiválasztása, a velük megkötendő szerződés feltételeinek meghatározása – a vonatkozó belső szabályzatok szerint eljárva, - az Ügyvezetés jogköre és felelőssége,
 - a Társaság ügyeiben, a Társaság nevében a szakmai stáb tagjai, a Társasággal szerződő tanácsadók kizárólag olyan esetben tárgyalhatnak, egyeztethetnek az ügyvezető részvétele nélkül, amire az ügyvezetőtől előzetesen kifejezett felkérést és iránymutatást kaptak,
 - az FB feladata annak ellenőrzése, hogy a Társaság a Tulajdonos által meghatározott célok, elvárások szerint és a Társaságra vonatkozó jogszabályi előírások betartásával működik-e, sportszakmai kérdésekben nincs beleszólása a Társaság működésébe.
10. Az FB különleges odafigyelést kér a Társaságtól **a sportolók, játékosok, a szakmai stáb, az alkalmazottak személyes adatainak** (pl. munka/megbízási szerződés szerinti bér összege, egészségi vizsgálatok eredménye stb.) **védelme** ügyében. Ilyen jellegű adatok kiadására kizárólag (i) a Tulajdonos írásbeli kérésére, illetve (ii) a Társaság feladatai teljesítéséhez elkerülhetetlenül szükséges esetekben, az Ügyvezető utasítására kerülhet sor. Az adatok átadásánál az Ügyvezető felelőssége biztosítani a jogszabályi előírások teljesítését (pl. adatkérés indoklása, adatvédelmi, adatkezelési nyilatkozat aláírása).