

**SEZON 2013/2014**

**PODREČZNIK  
LICENCYJNY  
PZPN**

## **SPIS TREŚCI**

1 WPROWADZENIE

2 PROCEDURA

3 LICENCJODAWCA

4 UBIEGAJĄCY SIĘ O LICENCJĘ I LICENCJA

5 ZASADNICZY PROCES

6 KRYTERIA SPORTOWE

7 KRYTERIA INFRASTRUKTURALNE

8 KRYTERIA DOTYCZĄCE PERSONELU I ADMINISTRACJI

9 KRYTERIA PRAWNE

10 KRYTERIA FINANSOWE

11 POSTANOWIENIA KOŃCOWE

## SŁOWNIK TERMINÓW

### Termin

Zasady rachunkowości

### Definicja

Powszechnie akceptowane wzorce rachunkowości przyjęte przez podmiot dla celów sporządzania i prezentacji sprawozdania finansowego.

Uzgodnione procedury (AUP)

W ramach zlecenia realizacji uzgodnionych procedur biegły rewident zobowiązany jest przeprowadzić procedury o charakterze kontrolnym, które uzgodnił biegły rewident z podmiotem oraz wszelkimi osobami trzecimi oraz sporządzić raport zawierający spostrzeżenia na temat stanu faktycznego. Odbiorcy raportu muszą sformułować swe własne wnioski na podstawie raportu sporządzonego przez biegłego rewidenta. Dystrybucja raportu podlega ograniczeniu do osób, które uzgodniły procedury przeznaczone do realizacji, ponieważ inne osoby, nieświadome przyczyn zastosowania poszczególnych procedur, mogą błędnie zinterpretować wyniki.

Amortyzacja

Systematyczna rejestracja utraty wartości składników wartości niematerialnych i prawnych przez okres jego przydatności. Na przykład w przypadku kapitalizowanych kosztów bezpośrednich rejestracji zawodnika zwykle okres przydatności odpowiada okresowi obowiązywania umowy.

Roczne sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe przygotowane na statutowy dzień zamknięcia ksiąg składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz not, jak również innych sprawozdań i objaśnienia stanowiące integralną część sprawozdania finansowego.

Podmiot stowarzyszony

Podmiot, na który znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ.

Proces oceny

Patrz: zasadniczy proces

Badanie

Celem badania sprawozdania finansowego jest uzyskanie podstaw do wyrażenia przez biegłego rewidenta opinii o tym czy roczne sprawozdanie finansowe przedstawione przez jednostkę jest zgodne z przyjętymi przez jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości i przekazuje we wszystkich istotnych aspektach rzetelny i jasny obraz jej sytuacji majątkowej i finansowej na dzień bilansowy oraz wyniku finansowego, przy uwzględnieniu wiedzy posiadanej na dzień zakończenia badania.

Budżet

Krótkookresowy plan działania wyrażony w jednostkach ilościowych i wartościowych. Załączniki zawierające przyszłe informacje finansowe podmiotu

	przygotowane w oparciu o założenia zarządu co do zdarzeń, jakie mogą wystąpić w przyszłości oraz możliwych działań ze strony podmiotu.
Środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne	Środki pieniężne obejmują środki pieniężne, jednostki pieniężne krajowe i zagraniczne w gotówce i na rachunku bankowym, czeki i weksle płatne w okresie 3-ch miesięcy od daty wystawienia oraz metale szlachetne jeśli nie są zaliczone do rzeczowych składników aktywów obrotowych.
Spółka	Podmiot wyposażony w osobowość prawną którą uzyskuje poprzez wpis do rejestru handlowego pozostający w stosunku umownym z zarejestrowanym członkiem spełniającym wymagania wyszczególnione w art. 4.3.1.3.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	Jednostka dominująca mająca siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej sporządzone tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.
Kontrola	Badanie zgodności stanu istniejącego i porównanie go ze stanem pożądanym. W procesie kontroli ocena działalności dokonywana jest w oparciu o przyjęte wcześniej mierniki.
Zasadniczy proces	Minimalne wymagania, jakie licencjodawca musi spełnić w celu weryfikacji zgodności z kryteriami opisanymi w wytycznych jako podstawy wydania licencji wnioskującemu.
Kryteria	Wymagania, które wnioskujący o wydanie licencji musi spełnić, podzielone na pięć kategorii (kryteria sportowe, infrastrukturalne, dot personelu i administracji ,prawne oraz finansowe), przy czym każda kategoria dzieli się na trzy klasy A-C (kryteria obowiązkowe i zalecane odnośnie najlepszej praktyki postępowania).
Termin przedłożenia do UEFA listy licencjonowanych klubów	Data, do której licencjodawca musi przedłożyć do UEFA listę klubów, którym krajowe organy decyzyjne przyznały licencję. Datę tę UEFA określa corocznie i ogłasza organom licencyjnym.
Termin składania wniosków do licencjodawcy	Termin, w którym każdy licencjodawca wymaga od ubiegającego się o licencję złożenia wszelkich istotnych informacji oraz dokumentów istotnych dla jego wniosku o licencję.
Kwota maksymalnego umorzenia	Koszt składnika aktywów pomniejszony o jego wartość końcową. Wartość końcowa to szacunkowa wartość, jaką podmiot uzyskał ze zbycia składnika aktywów po

Bezpośrednie koszty nabycia rejestracji zawodnika	<p>odliczeniu szacunkowych kosztów zbycia, jeśli składnik aktywów cechowałby wiek i stan oczekiwany po upływie okresu jego ekonomicznej przydatności.</p> <p>Płatności na rzecz osób trzecich za nabycie rejestracji zawodnika. Uwzględniane tu koszty obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Opłata z tytułu transferu płatna dla zabezpieczenia rejestracji; na rzecz Klubu odstępującego; oraz</li><li>b) Inne bezpośrednie koszty pozyskania rejestracji zawodnika (np. płatności na rzecz agentów za usługi dla klubu, opłaty prawne, opłaty kompensacyjne za szkolenie i rozwój młodych graczy zgodnie z regulacjami transferowymi FIFA i/lub krajowymi oraz inne koszty bezpośrednie związane z transferem).</li></ul>
Wynagrodzenia pracowników	<p>Wszelkie postacie wynagrodzenia przekazywanego przez podmiot w zamian za usługi świadczone przez pracowników.</p>
Zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym	<p>Zdarzenia lub uwarunkowania mające znaczenie ekonomiczne, jeśli są uznawane za istotne dla sprawozdania finansowego jednostki sprawozdawczej i wymagałyby innej (mniej korzystnej) prezentacji wyników działalności, sytuacji finansowej oraz aktywów netto jednostki sprawozdawczej, gdyby miały miejsce w poprzednim roku obrotowym lub okresie śródrocznym.</p>
Rok obrotowy	<p>Okres sprawozdawczy upływający z dniem statutowego zamknięcia ksiąg,</p>
Przyszłe informacje finansowe	<p>Informacje o potencjalnych skutkach finansowych przyszłych zdarzeń i możliwych działaniach danego podmiotu.</p>
Zasada kontynuacji działalności	<p>Zasada kontynuacji działalności wiąże się z tym, że sprawozdania finansowe sporządza się zwykle przy założeniu, że jednostka jest w stanie i ma zamiar kontynuować swoją działalność w dającej się przewidzieć przyszłości.</p>
Grupa	<p>Jednostka dominująca to jednostka sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką. Podmiot zależny jest jednostką, kontrolowaną przez inny podmiot (zwany podmiotem dominującym).</p>
Historyczne informacje finansowe	<p>Informacje o skutkach finansowych przeszłych zdarzeń dla danego podmiotu prezentowane na dzień bilansowy poprzedzający datę przyznania licencji.</p>
Niezależny biegły rewident	<p>Biegły rewident niezależny od podmiotu, zgodnie z</p>

	<p>Kodeksem etyki dyplomowanych księgowych IFAC oraz ustawą o rachunkowości i ustawą o biegłych rewidentach i ich samorządzie. Termin 'biegły rewident' może także być używany podczas opisywania usług towarzyszących lub zleceń przeglądu innych niż samo badanie.</p>
<p>Składnik wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>Możliwe do identyfikacji nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok ( rejestracja zawodnika).</p>
<p>Śródroczne sprawozdanie finansowe</p>	<p>Dokument finansowy obejmujący pełne sprawozdanie finansowe bądź skrócone sprawozdanie finansowe za okres śródroczny.</p>
<p>Okres śródroczny</p>	<p>Okres sprawozdawczy krótszy niż pełny rok obrotowy.</p>
<p>Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)</p>	<p>Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB). Należą do nich:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej;</li><li>(b) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości; oraz</li><li>(c) Interpretacje przygotowane przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) bądź dawniej przez Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC)</li></ul>
<p>Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej</p>	<p>Rada ds. międzynarodowych standardów audytu i usług poświadczających ("IAASB") wydaje Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej, które to standardy muszą być zastosowane przez biegłych rewidentów podczas przygotowywania informacji na temat historycznych informacji finansowych. Według IAASB, jednym z jej celów jest 'ustanawianie wysokiej jakości standardów badania sprawozdań finansowych oraz wytycznych w zakresie badania sprawozdań finansowych ogólnie przyjętych i uznawanych przez inwestorów, biegłych rewidentów, rządy, organy regulacyjne działalności bankowej, organy regulacyjne rynku papierów wartościowych oraz inne kluczowe grupy interesu na całym świecie.'</p> <p>Więcej informacji o IAASB i ISA można znaleźć pod adresem <a href="http://www.ifac.org">www.ifac.org</a></p>
<p>Międzynarodowe standardy usług przeglądu ("MSUP")</p>	<p>IAASB wydaje standardy obowiązujące w stosunku do przeglądów sprawozdań finansowych. Aktualne standardy ISRE dostępne są pod adresem <a href="http://www.ifac.org">www.ifac.org</a></p>

Międzynarodowy standard usług pokrewnych ("MSUP")	IAASB wydaje standardy realizacji zleceń obejmujących zastosowanie uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych. Aktualne standardy ISRE dostępne są pod adresem <a href="http://www.ifac.org">www.ifac.org</a> .
Przedsięwzięcie joint venture	Porozumienie umowne, w ramach którego dwie lub więcej stron (uczestników przedsięwzięcia) podejmuje działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli.  W przypadku, gdy podmiot włączony do konsolidacji zarządza wspólnie z innym podmiotem niewłączonym do konsolidacji działalnością gospodarczą taki drugi podmiot (przedsięwzięcie joint venture) można omówić wraz ze sprawozdaniem grupy.
Licencja	Certyfikat poświadczający spełnienie przez licencjobiorcę wszystkich obowiązkowych minimalnych wymagań i umożliwiający dopuszczenie do rozgrywek klubowych UEFA i/lub PZPN
Wnioskujący o wydanie licencji	Podmiot prawny, członek PZPN w pełni i wyłącznie odpowiedzialny za drużynę piłkarską, uczestniczący w krajowych i międzynarodowych rozgrywkach klubowych oraz ubiegający się o wydanie licencji.
Licencjobiorca	Ubiegający się o licencję, któremu licencja została już przyznana przez licencjodawcę
Administracja systemu licencyjnego	Organ lub personel licencjodawcy zarządzający systemem wydawania licencji klubom.
Cykl licencyjny	Patrz: Zasadniczy proces
Sezon licencyjny	Sezon, na który licencja została przyznana (także sezon, na który miałyby zostać wydana licencja)
Proces licencyjny	Patrz: Zasadniczy proces
Licencjodawca	Polski Związek Piłki Nożnej działający jako podmiot realizujący procedurę licencyjną i przyznający licencję
Zarząd (personel)	Termin opisuje osoby odpowiedzialne za przygotowanie i prezentację sprawozdania finansowego i innych informacji finansowych. Inne terminy mogą być właściwe w zależności od regulacji prawnych obowiązujących w danej jurysdykcji. Na przykład w niektórych jurysdykcjach właściwe odniesienie może brzmieć „osoby odpowiedzialne za zarządzanie” (na przykład kierownictwo).
Istotny lub Istotność	Informacja jest istotna, jeśli jej pominięcie lub błędne przedstawienie mogłoby w zasadniczy sposób wpłynąć na decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Istotność zależy od wysokości pozycji

	lub błędu, ocenianych w konkretnych warunkach. Poziom istotności wyznacza maksymalny dopuszczalny błąd w rocznym sprawozdaniu finansowym, którego przekroczenie miałyby wpływ na treść opinii wydawanej przez biegłego rewidenta
Może	Wskazuje, że podjęcie czynności ma charakter raczej opcjonalny, nie obowiązkowy
Musi lub powinien	Wskazuje zobowiązanie do realizacji czynności, ma charakter obowiązkowy .
Krajowa praktyka rachunkowości	Praktyki rachunkowości i sprawozdawczości oraz ujawnienia wymagane od podmiotów w danym kraju.
Podręcznik Licencyjny PZPN	Dokument charakteryzujący krajowy system przyznawania licencji klubom. Obejmuje wszystkie minimalne wymagania systemu wydawania licencji PZPN i UEFA klubom.
Podmiot dominujący	Jednostka handlowa sprawująca kontrolę lub współkontrolę nad inną jednostką j.
Wartość ekonomiczna (bieżąca)	Za Wartość godziwą składnika aktywów przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.
Zarejestrowany członek	Dowolny podmiot prawny zgodnie z przepisami prawa krajowego i/lub statutu związku krajowego będącym członkiem związku krajowego i/lub stowarzyszonej przy nim ligi, pod warunkiem, że takie członkostwo trwa co najmniej trzy lata.
Jednostka powiązana	Rozumie się przez to grupę jednostek obejmującą jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora, jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone.
Jednostka sprawozdawcza	Zarejestrowany członek i/lub spółka bądź grupa, która zgodnie z przepisami zawartymi w niniejszych wytycznych, musi dostarczyć licencjodawcy odpowiednie wymagane ustawowo lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe.



Przeгляд	<p>Celem zlecenia przeglądu informacji finansowych jest umożliwienie biegłemu rewidentowi wyrażenia opinii, czy na podstawie przeglądu, cokolwiek zwróciło uwagę biegłego rewidenta i pozwoliło mu sądzić, że informacje finansowe nie zostały sporządzone we wszelkim istotnym zakresie zgodnie z określoną ramową strukturą sprawozdawczości finansowej.</p> <p>Przeгляд, w przeciwieństwie do badania nie ma na celu uzyskania stosownej pewności, że informacje finansowe są wolne od istotnych błędów. Przeгляд obejmuje składanie zapytań, głównie do osób odpowiedzialnych za sprawy finansów i rachunkowości oraz stosowanie analitycznych i innych procedur przeglądu. Przeгляд może wskazać biegłemu rewidentowi pewne znaczące sprawy wpływające na informacje finansowe, jednak nie dostarcza dowodów, które byłyby wymagane w przypadku badania.</p>
Sezon, na który miałyby zostać wydana licencja	Oznacza sezon na który Licencjobiorca ubiega się o licencję tzn. 1 lipca – 30 czerwca.
Istotna zmiana	Oznacza zdarzenie uznawane za istotne dla dokumentacji wcześniej przedłożonej licencjodawcy i które wymagałoby innej prezentacji, jeśli miałyby miejsce przed złożeniem dokumentacji licencyjnej.
Istotny wpływ	Możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji finansowych i operacyjnych podmiotu, lecz nie obejmuje kontroli ani wspólnej kontroli nad procesem podejmowania przedmiotowych decyzji.
Stadion	Oznacza miejsce rozgrywania meczu, w tym między innymi wszelkie mienie i infrastrukturę znajdującą się w pobliżu takiego stadionu (na przykład biura, strefy przyjęcia, centra prasowe i centra akredytacyjne).
Statutowa data zamknięcia ksiąg	Coroczny księgowy dzień odniesienia podmiotu składającego sprawozdanie.
Późniejsze zdarzenia	Zdarzenie lub uwarunkowania mające miejsce po dacie wydania decyzji licencyjnej.
Jednostka zależna	Jednostka, kontrolowana przez inny podmiot (zwany podmiotem dominującym). Kontrola oznacza prawo do zarządzania działalnością finansową i operacyjną podmiotu w celu czerpania korzyści z jego działalności.
Informacje uzupełniające	Jeśli minimalne wymagania kryterium F.01 co do treści i rachunkowości nie zostaną spełnione w przypadku zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego, wnioskujący o wydanie licencji zobowiązany jest przygotować i przedłożyć dodatkowe informacje. Treść i

	prezentacja informacji uzupełniających, jeśli są wymagane, mają charakter indywidualny dla każdego wnioskującego o wydanie licencji zależny od zakresu informacji już ujawnionych w oddzielnym zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniu finansowym.
Wytyczne UEFA w sprawie Wydawania Licencji Klubom	Dokument roboczy charakteryzujący system wydawania licencji UEFA klubom. Wytyczne i wymagania systemu wydawania licencji klubom UEFA muszą podlegać przeniesieniu do "Podręcznika Licencyjnego PZPN".
System wydawania licencji klubom UEFA	Składa się z pięciu kategorii kryteriów i zasadniczego procesu.
Sezon UEFA	Patrz sezon, na który miałyby zostać wydana licencja
Regulamin stadionu UEFA	Dokument roboczy opisujący wymagania, jakie muszą spełniać kluby w odniesieniu do Stadionu przeznaczonego do użytkowania na potrzeby meczów w ramach rozgrywek klubowych UEFA.
Liga zawodowa	Ekstraklasa SA
Rozgrywki klubowe PZPN	Dotyczy także rozgrywek organizowanych przez Ekstraklasę SA
Dział Licencji	Departament Rozgrywek Krajowych PZPN
Kierownik Działu Licencji	Dyrektor Departamentu Rozgrywek Krajowych PZPN

## **1. CELE SYSTEMU WYDAWANIA LICENCJI KLUBOM PZPN ORAZ ZAKRES STOSOWANIA**

### **1.1 SYSTEM WYDAWANIA LICENCJI KLUBOM PZPN**

---

System licencjonowania klubów PZPN do uczestnictwa w rozgrywkach PZPN o mistrzostwo najwyższej klasy rozgrywkowej (Ekstraklasy) oraz rozgrywek klubowych UEFA ma następujące cele:

- a) Dalsze propagowanie i stała poprawa standardów we wszelkich aspektach funkcjonowania piłki nożnej w Polsce oraz ciągłe uznawanie priorytetów w postaci szkolenia i opieki nad młodymi zawodnikami w każdym klubie;
- b) adaptacja infrastruktury sportowej klubów w celu dostarczenia zawodnikom, widzom oraz przedstawicielom mediów dobrze dobranych, dobrze wyposażonych i bezpiecznych obiektów;
- c) zapewnienie, że klub posiada odpowiedni poziom zarządzania i organizacji;
- d) poprawa ekonomicznych i finansowych możliwości klubów, zwiększenie ich przejrzystości oraz wiarygodności;
- e) podkreślenie znaczenia kwestii ochrony wierzycieli poprzez zapewnienie, iż klub na bieżąco realizuje zobowiązania wobec zawodników, instytucji podatkowych/ubezpieczeń społecznych oraz innych klubów;
- f) zabezpieczenie ciągłości i uczciwości o mistrzostwo najwyższej klasy rozgrywkowej PZPN (Ekstraklasa) oraz rozgrywek klubowych UEFA w trakcie jednego sezonu;
- g) umożliwienie rozwoju systemów porównawczej oceny klubów wg kryteriów, sportowych, infrastrukturalnych, dotyczących personelu i administracji, prawnych oraz finansowych.

### **1.2 ZAKRES STOSOWANIA**

---

System licencjonowania klubów PZPN dotyczy zarówno rozgrywek klubowych UEFA jak i PZPN. Niniejszy podręcznik reguluje prawa, obowiązki oraz zakres odpowiedzialności wszystkich stron zaangażowanych w System Licencjonowania Klubów PZPN do uczestnictwa w rozgrywkach o mistrzostwo najwyższej klasy rozgrywkowej (Ekstraklasa) oraz do rozgrywek klubowych UEFA oraz definiuje w szczególności:

- a) minimalne wymagania, jakie musi spełnić PZPN, aby mogła funkcjonować jako licencjodawca swoich klubów, a także mini lane procedury, jakie licencjodawca musi przestrzegać, dokonując oceny klubów na podstawie kryteriów,
- b) ubiegającego się o licencję,
- c) minimum wymagań dotyczących kryteriów sportowych, infrastrukturalnych, dotyczących personelu i administracji, prawnych oraz finansowych, jakie musi spełnić klub, by otrzymać licencję przyznawaną przez PZPN, upoważniającą do uczestnictwa w rozgrywkach krajowych PZPN.
- d) minimum wymagań dotyczących kryteriów sportowych, infrastrukturalnych, dotyczących personelu i administracji, prawnych oraz finansowych, jakie musi spełnić klub, by otrzymać licencję przyznawaną przez PZPN, upoważniającą do uczestnictwa w rozgrywkach UEFA

## **2. PROCEDURA**

### **2.1 JAK KORZYSTAĆ Z NINIEJSZEGO PODRĘCZNIKA LICENCYJNEGO?**

---

Niniejszy **Podręcznik Licencyjny PZPN**, ma być w zamierzeniu dokumentem roboczym, łatwym w czytaniu i zawierającym praktyczne wskazówki dla wszystkich użytkowników.

Niniejszy „Podręcznik” jest przeznaczony dla ubiegających się o licencję. W pięciu kolejnych rozdziałach (6-10) opisano pięć kategorii minimalnych kryteriów. Są to: kryteria sportowe, kryteria dotyczące infrastruktury, kryteria personalne i administracyjne, kryteria prawne i kryteria finansowe. Kryteria licencjonowania klubów podzielono na trzy stopnie („A”, „B” i „C”).

Każdy z rozdziałów jest niezależny od pozostałych; pozwoli to ekspertom Polskiego Związku Piłki Nożnej (PZPN) i ubiegającym się o licencję wyodrębnić odpowiednie fragmenty z instrukcji i podjąć niezbędne działania celem skontrolowania i nadzoru nad spełnieniem każdego z odnośnych kryteriów licencjonowania klubów . Każdy rozdział zawiera również opis celów oraz korzyści, jakie niosą kryteria licencjonowania klubów.

## 2.2. STOPIEŃ WAŻNOŚCI KRYTERIÓW

Kryteria licencjonowania klubów, opisane w niniejszym Podręczniku Licencyjnym PZPN podzielono na trzy odrębne kategorie.

### Poszczególne kategorie zdefiniowano w sposób następujący:

**“A” – kryteria – “OBOWIĄZKOWE”:** Jeżeli ubiegający się o licencję nie spełnia jakichkolwiek kryteriów A, wówczas licencja, uprawniająca do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA nie może zostać przyznana, lecz nadal ma prawo otrzymać licencję uprawniającą do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN i wówczas może podlegać sankcjom wymienionym w 2.3.3.3. poniżej, chyba że z wyrażnie i odrębnie stwierdzono, iż niespełnienie danego kryterium A skutkuje nieprzyznaniem licencji także do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN.

**“B” – kryteria – “OBOWIĄZKOWE”:** Jeżeli ubiegający się o wydanie licencji nie spełnia jakichkolwiek kryteriów B, wówczas podlega sankcjom wymienionym w 2.3.3.3 poniżej, lecz nadal ma prawo otrzymać licencję do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN i UEFA. Innymi słowy, niespełnienie któregoś z kryteriów B nie prowadzi do odmowy wydania licencji, ale do sankcji zdefiniowanych w 2.3.3.3 poniżej.

**“C”- kryteria – “NAJWŁĄŚCIWSZA PRAKTYKA POSTĘPOWANIA”:** Kryteria C mają charakter rekomendacji w zakresie najlepszych praktyk. Niespełnienie którejkolwiek z kryteriów C nie prowadzi do żadnych sankcji ani do odmowy wydania licencji.

## 2.3. Wdrożenie systemu przyznawania licencji

---

### 2.3.1. PODSTAWA PRAWNA SYSTEMU LICENCJONOWANIA KLUBÓW PZPN

System licencjonowania klubów PZPN oraz niniejszy Podręcznik funkcjonują na podstawie Art. 18 § 2 oraz Art. 43-54 Statutu PZPN oraz Zasad Licencjonowania Klubów oraz Finansowego Fair Play UEFA.

### 2.3.2. SANKCJE UEFA WOBEC KRAJOWYCH STOWARZYSZEŃ, KLUBÓW I OSÓB FIZYCZNYCH

Organy UEFA ds. Administracji Sądownictwa są ciałami uprawnionymi do nakładania kar z tytułu naruszenia zobowiązań wynikających z Podręcznika Licencyjnego PZPN oraz „Podręcznika Licencyjnego UEFA.

Przepisy dyscyplinarne UEFA mają zastosowanie w odniesieniu do sankcji nakładanych na:

- a) krajowe stowarzyszenia
- b) kluby i/lub
- c) osoby fizyczne.

Sportowy Sąd Polubowny (*Court of Arbitration for Sport - CAS*) w Lozannie jest zwyczajnym sądem arbitrażowym dla UEFA (art. 59 Statutu UEFA). Jest on również sądem właściwym dla rozpatrywania odwołań w zakresie procedur wprowadzonych przez UEFA i opisanych w niniejszym „Podręczniku Licencyjnym PZPN”.

### **2.3.3. PROCEDURY DYSCYPLINARNE ORAZ SANKCJE W ZWIĄZKU Z NARUSZENIEM ZASAD LICENCJONOWANIA KLUBÓW ORAZ POSTANOWIEŃ ZAWARTYCH W PODRĘCZNIKU LICENCYJNYM PZPN**

2.3.3.1. Zgodnie z Art. 43-45 Statutu PZPN i w nawiązaniu do 2.3.3.3 poniżej, wszelkie naruszenia zasad licencjonowania klubów oraz postanowień, wymienionych w niniejszym Podręczniku Licencyjnym PZPN (takich jak np. nie zastosowanie się do obowiązujących terminów, składanie fałszywych dokumentów, nie wypełnienie zobowiązań określonych procesem licencyjnym, nielegalne działania w ramach procesu licencyjnego itp.) podlegają sankcjom Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN lub Komisji Odwoławczej ds. Licencji zgodnie z niniejszym Podręcznikiem Licencyjnym PZPN.

2.3.3.2. Jeżeli Dział Licencji oraz organy decyzyjne stwierdzą nieprawidłowości opisane w 2.3.3.1 powyżej - Kierownik Działu Licencji kieruje pisemny wniosek o wszczęcie postępowania wyjaśniającego i dyscyplinarnego do Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN, na podstawie uzyskanych informacji od w/w Działu Licencji oraz organów decyzyjnych. Pisemny wniosek Kierownika Działu Licencji winien być przesłany do Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN w terminie 7 dni od powzięcia informacji o naruszeniach. Komisja ds. Licencji Klubowych może wszcząć postępowanie wyjaśniające i dyscyplinarne z urzędu na podstawie uzyskanych informacji.

2.3.3.3. Niespełnienie przez ubiegającego się o licencję/licencjobiorcę jednego ze wskazanych kryteriów A (dotyczy wyłącznie licencji uprawniającej do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN) lub kryteriów B, powinno być ukarane przez Komisję ds. Licencji Klubowych PZPN poprzez:

- a) ostrzeżenie; i/lub
- b) zakaz transferów; i/lub
- c) karę pieniężną; i/lub
- d) karę pozbawienia punktów w rozgrywkach ligowych

2.3.3.4. Komisja ds. Licencji Klubowych może zobowiązać ubiegającego się o licencję/licencjobiorcę do dostarczenia dowodów, wypełnienia określonych warunków lub wykonania obowiązków, określonych przez organ decyzyjny, w szczególności objąć ubiegającego się o licencję/licencjobiorcę w dowolnym momencie w trakcie trwania sezonu nadzorem. Komisja ds. Licencji Klubowych może ograniczyć możliwość uprawniania nowych zawodników uzależniając to od wykonania obowiązków, określonych przez organ decyzyjny podjętych decyzjach Dział Licencji informuje UEFA.

2.3.3.5. W przypadku, gdy ubiegający się o licencję/licencjobiorca odwołuje się od decyzji Komisji ds. Licencji PZPN w zakresie nałożenia sankcji, określonych w 2.3.3.3 organem odwoławczym/drugiej instancji jest zgodnie z art. 122 par. 2 regulaminu dyscyplinarnego PZPN Najwyższa Komisja Odwoławcza PZPN.

2.3.3.6. W sprawie postępowania przed Najwyższą Komisją Odwoławczą stosuje się odrębne przepisy regulaminu dyscyplinarnego PZPN.

2.3.3.7. W przypadku, gdy ubiegający się o licencję odwołuje się w innych sprawach od decyzji Komisji ds. Licencji PZPN organem odwoławczym/drugiej instancji jest Komisja Odwoławcza ds. Licencji PZPN. W sprawie postępowania przed Komisją



Odwoławczą ds. Licencji stosuje się przepisy niniejszego Podręcznika Licencyjnego PZPN.

2.3.3.8. Dział Licencji oraz organy decyzyjne upoważnione są do kontrolowania w dowolnym momencie trwania danego sezonu czy nie nastąpiły naruszenia zasad licencjonowania klubów, a w szczególności czy licencjobiorca w dalszym ciągu spełnia kryteria, stanowiące podstawę wydania licencji na dany sezon, a przypadku stwierdzenia naruszeń podejmuje działania, opisane w 2.3.3.2.

## **2.3.4. PROCES ROZWOJU SYSTEMU LICENCJI DLA KLUBÓW**

### **2.3.4.1. CELE:**

- a) UEFA popiera koncepcję, iż PZPN powinien wprowadzić system przyznawania licencji w odniesieniu do klubów uczestniczących w rozgrywkach klubowych UEFA oraz również uczestniczących w rozgrywkach krajowych, aby podnieść ich standard.
- b) PZPN będzie uczestniczyć w dalszej analizie postanowień Podręcznika Licencyjnego i będzie w tej sprawie informować kluby z właściwym wyprzedzeniem by umożliwić im dostosowanie własnej organizacji do potrzeb licencji.
- c) Organizacja projektu stosowana przez administrację UEFA dla celów rozwoju systemu wydawania licencji klubom także podlegać będzie wykorzystaniu dla celów dalszych zmian systemu.
- d) Wszelkie zmiany, wyjaśnienia itd. dotyczące Wytycznych UEFA w sprawie wydawania licencji klubom podlega przekazaniu związkom krajowym w formie okólnika przesyłanego przez UEFA.

### **OGÓLNE ZASADY:**

- a) Organizacja przedsięwzięcia zastosowana przez administrację PZPN przy opracowywaniu systemu licencji dla klubów będzie stosowana również w odniesieniu do dalszego rozwoju takiego systemu.
- b) Komisje PZPN oraz zainteresowane kluby będą w nim uczestniczyć w charakterze doradców i analizować wszelkie wstępne propozycje jednostki UEFA ds. licencji dla klubów dotyczące zmian kryteriów (klasyfikacja, nowe kryteria itp.) oraz PZPN lub procedury określonej w stosownej instrukcji PZPN. Zarząd PZPN wyznaczy takie kluby i ekspertów na wniosek Działu Licencji PZPN.
- c) Ponieważ Podręcznik Licencyjny PZPN wymaga akredytacji przez UEFA, Zarząd PZPN będzie w uzgodnieniu z UEFA wprowadzał ewentualne poprawki do Podręcznika Licencyjnego PZPN zatwierdzonego przez Zarząd PZPN. Proces ten doprowadzi do ustalenia ostatecznej wersji Podręcznika Licencyjnego PZPN, która winna być akredytowana przez UEFA oraz zatwierdzona przez Zarząd PZPN. Wszystkie zainteresowane strony będą informowane o wszelkich zmianach z wyprzedzeniem i będą miały możliwość zapoznania się z wprowadzanymi zmianami .

- d) Ostateczna propozycja wymaga zawsze zatwierdzenia przez UEFA i Zarząd PZPN.

## **2.4. KONTROLE ZGODNOŚCI UEFA**

---

- 2.4.4.1. UEFA i/lub wyznaczone przez nią organy/agencje zastrzegają sobie prawo do przeprowadzenia w dowolnym czasie kontroli zgodności w PZPN (np. licencjodawcy), oraz w obecności powyższych, kontroli ubiegających się licencję/licencjodawców.
- 2.4.4.2. Kontrole zgodności mają na celu zapewnienie, że PZPN, jak również ubiegający się o licencję/licencjodawcy, spełnili swoje wymagania oraz że licencja została właściwie przyznana podczas ostatecznej decyzji PZPN.
- 2.4.4.3. Dla celów kontroli zgodności przez UEFA, w przypadku wszelkich rozbieżności interpretacyjnych Podręcznika Licencyjnego pomiędzy jego angielską i polską, moc nadrzędną ma wersja angielska.



### **3. LICENCJODAWCA**

#### **3.1. WPROWADZENIE**

---

Niniejszy rozdział definiuje pojęcia licencjodawcy i organów decyzyjnych.

#### **3.2. DEFINICJA LICENCJODAWCY**

---

##### **3.2.1. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI LICENCJODAWCY**

3.2.1.1. Licencjodawcą jest Polski Związek Piłki Nożnej (PZPN).

3.2.1.2. Licencjodawca zarządza systemem licencjonowania klubów PZPN, powołuje odpowiednie organy ds. przyznawania licencji i określa niezbędne procedury i terminy.

3.2.1.3. Licencjodawca gwarantuje ubiegającemu się o licencję pełną poufność wszelkich informacji przekazanych przez ubiegającego się o licencję w ramach procedury licencyjnej. wszystkie osoby uczestniczące w procesie licencyjnym lub zaangażowane przez licencjodawcę muszą przed przystąpieniem do wykonywania swoich obowiązków podpisać klauzulę poufności. Licencjodawca zapewnia deklarację poufności, która musi być podpisana.

3.2.1.4. Licencjodawca zapewni równe traktowanie wszystkich ubiegających się o licencję w trakcie trwania procesu licencyjnego.

##### **3.2.2. ORGANY DECYZYJNE**

3.2.2.1. Organami decyzyjnymi są:

- a) Komisja ds. Licencji Klubowych PZPN – pełniącą obowiązki organu pierwszej instancji,
- b) Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych PZPN – pełniącą obowiązki organu odwoławczego/organu drugiej instancji.

3.2.2.2. Organy decyzyjne są od siebie wzajemnie niezależne i będą otrzymywać pomoc administracyjną Działu Licencji oraz innych komórek organizacyjnych PZPN.

3.2.2.3. Skład organów decyzyjnych jest ustanawiany zgodnie ze Statutem PZPN.

##### **3.2.3. DZIAŁ LICENCJI**

- 3.2.3.1. W ramach Departamentu Rozgrywek Krajowych Licencjodawcy funkcjonuje Dział Licencji, którego pracą kieruje Dyrektor Departamentu Rozgrywek Krajowych, który powołuje wykwalifikowanych członków swojego personelu oraz w porozumieniu z Przewodniczącym Komisji ds. Licencji PZPN przynajmniej pięciu ekspertów, z których każdy jest odpowiedzialny za jedno z kryteriów licencjonowania klubów.
- 3.2.3.2 Zadania Działu Licencji obejmują:
- przygotowanie, wdrożenie i dalszy rozwój systemu licencjonowania klubów PZPN do udziału w rozgrywkach o mistrzostwo najwyższej klasy rozgrywkowej (Ekstraklasa) oraz rozgrywek klubowych UEFA;
  - dostarczanie pomocy administracyjnej organom decyzyjnym wskazanym w ust. 3.2.2 powyżej;
  - wspomaganie, doradzanie i monitorowanie działalności licencjobiorców w trakcie sezonu;
  - informowanie UEFA na temat każdego zdarzenia, następującego po decyzji licencyjnej, stanowiącego znaczące zmiany w odniesieniu do informacji złożonych poprzednio licencjodawcy;
  - pełnienie roli punktu kontaktowego i doradczego oraz punktu wymiany doświadczeń z departamentami licencyjnymi innych związków członkowskich UEFA oraz z samą UEFA.
- 3.2.3.3. Dział Licencji musi obejmować odpowiednio wykwalifikowany personel i niezbędną infrastrukturę. Powyższe koszty ponosi licencjodawca. Zarząd PZPN ustala każdego roku do dnia 31 stycznia wysokość kosztów/opłaty administracyjnej, pobieranej od ubiegających się o licencję, nie mogącej przekroczyć 2000 Euro.
- 3.2.3.4. Ekspert ds. kryteriów finansowych Działu Licencji musi mieć wykształcenie ekonomiczne oraz musi posiadać uprawnienia biegłego rewidenta uznawane przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. Ekspert ds. kryteriów finansowych Działu Licencji musi być również wpisany na listę podmiotów/osób uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.
- 3.2.3.5. Wszystkie strony uczestniczące w procesie licencyjnym muszą ściśle przestrzegać zasad zachowania poufności w odniesieniu do informacji uzyskanych w trakcie procedury licencyjnej. PZPN wprowadzi deklarację w sprawie zachowania poufności.

#### **3.2.4. KOMISJA DS. LICENCJI KLUBOWYCH PZPN**

- 3.2.4.1. Komisja ds. Licencji Klubowych PZPN podejmuje decyzję, czy licencja powinna zostać wydana w oparciu o dokumenty złożone w wyznaczonym przez licencjodawcę terminie oraz poprzez weryfikację, czy Kryteria A, B i C wymienione w niniejszym Podręczniku Licencyjnym PZPN zostały spełnione. Komisja ds. Licencji Klubowych PZPN może podjąć decyzję o niewydaniu lub w przypadkach określonych w niniejszym Podręczniku o cofnięciu licencji poprzez weryfikację, czy kryteria A, wymienione w niniejszym Podręczniku Licencyjnym PZPN są w dalszym ciągu spełnione.

- 3.2.4.2. Zarząd PZPN powołuje i odwołuje skład Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN.
- 3.2.4.3. Członkowie personelu administracyjnego PZPN mogą być powoływani na członków Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN, z wyjątkiem Kierownika Działu Licencji, który nie może być powołany, jako członek tej Komisji.
- 3.2.4.4. W skład orzekający Komisji ds. Licencji Klubowych, PZPN wchodzi minimum pięciu członków, w tym Przewodniczący i czterech innych członków, desygnowanych przez niego spośród członków Komisji ds. Licencji Klubowych, a kworum wymagane do podejmowania decyzji wynosi minimum 3 członków obecnych, w tym Przewodniczący (lub Wiceprzewodniczący) wybierany spośród członków.
- 3.2.4.5. Decyzje Komisji ds. Licencji Klubowych, podejmowane są zwykłą większością głosów członków składu orzekającego Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN, przy czym w przypadku równej ilości głosów za i przeciw decyduje głos Przewodniczącego (lub w przypadku jego nieobecności, Wiceprzewodniczącego).
- 3.2.4.6. Decyzja musi być wydana w formie pisemnej i zawierać uzasadnienie w przypadku odmowy wydania licencji.

### **3.2.5. KOMISJA ODWOŁAWCZA DS. LICENCJI KLUBOWYCH**

- 3.2.5.1. Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych podejmuje decyzje w sprawie odwołań składanych w formie pisemnej i podejmuje ostateczną decyzję w sprawie tego, czy licencja powinna zostać wydana, nie wydana lub cofnięta poprzez weryfikację czy Kryteria A, B i C wymienione Podręczniku Licencyjnym PZPN zostały spełnione
- 3.2.5.2. Zarząd PZPN powołuje i odwołuje skład Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych.
- 3.2.5.3. Pracownicy PZPN oraz Ekstraklasa SA nie mogą jednocześnie być członkami Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych.
- 3.2.5.4. Członkowie Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych nie mogą jednocześnie należeć statutowego ciała/organy decyzyjnego PZPN i Ekstraklasa SA.
- 3.2.5.5. W skład orzekający Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych wchodzi minimum pięciu członków, w tym. Przewodniczący i czterech innych członków, desygnowanych przez niego spośród członków Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych, a kworum wymagane do podejmowania decyzji wynosi minimum 3 członków obecnych, w tym Przewodniczący (lub Wiceprzewodniczący) wybierany spośród członków.
- 3.2.5.6. Decyzje Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych PZPN podejmowane są zwykłą większością głosów członków składu orzekającego Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych PZPN, przy czym w przypadku równej ilości głosów za i przeciw decyduje głos Przewodniczącego (lub w przypadku jego nieobecności, Wiceprzewodniczącego).

- 3.2.5.7. Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych PZPN rozstrzyga w sprawie odwołań złożonych w formie pisemnej oraz podejmuje ostateczną decyzję, czy licencja powinna podlegać przyznaniu.
- 3.2.5.8. Odwołania mogą składać tylko ubiegający się o licencję, którzy otrzymali odmowną decyzję Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN lub licencjobiorcy, którym licencją została cofnięta przez Komisję ds. Licencji Klubowych PZPN
- 3.2.5.9. Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych PZPN podejmuje decyzję w oparciu o decyzję Komisji ds. Licencji Klubowych PZPN oraz wszelkie dopuszczalne materiały dowodowe dostarczone przez odwołującego się, wraz z pisemnym odwołaniem oraz we wskazanym terminie. Wszelkie inne dowody przedłożone Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych PZPN w późniejszym terminie nie podlegają uwzględnieniu.
- 3.2.5.10. Decyzja musi mieć formę pisemną i zawierać uzasadnienie w przypadku odmowy wydania licencji.

### **3.2.6. WYMAGANIA STAWIANE CZŁONKOM ORGANÓW DECYZYJNYCH**

- 3.2.6.1. Organy decyzyjne muszą mieć w swym składzie co najmniej jednego wykwalifikowanego prawnika oraz biegłego rewidenta posiadającego uprawnienia, uznane przez stosowną Krajową Izbę Biegłych Rewidentów i wpisanego na listę podmiotów/osób uprawnionych do badań sprawozdań finansowych.
- 3.2.6.2. Członkowie organów decyzyjnych nie mogą być jednocześnie członkami Zarządu PZPN oraz Komisji Rewizyjnej PZPN jak również innych statutowych organów jurysdykcyjnych PZPN. Nie mogą jednocześnie pełnić obowiązków Kierownika Działu Licencji. Ponadto muszą oni działać w sposób bezstronny podczas realizacji swych obowiązków. Podział uprawnień musi być zagwarantowany.  
Członkami organów decyzyjnych mogą być wyłącznie osoby, które nigdy nie zostały ukarane prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo popełnione umyślnie.
- 3.2.6.3. Członkowie organów decyzyjnych powoływani są na czteroletni okres kadencji, równy kadencji Zarządu PZPN. Członkowie mogą podlegać ponownemu powołaniu.
- 3.2.6.4. Członkowie organów decyzyjnych muszą przestrzegać zasad bezwzględnej poufności w takim samym zakresie jak członkowie Działu Licencji. PZPN określa powyższe zasady, a członkowie organów decyzyjnych muszą je zaakceptować w formie pisemnej.
- 3.2.6.5. Członek musi automatycznie wstrzymać się od głosu, jeżeli istnieją jakiegokolwiek wątpliwości, co do jego niezależności względem wnioskującego o wydanie licencji lub w przypadku występowania konfliktu interesów.  
W związku z powyższym, niezależność członka nie może zostać zagwarantowana, jeśli on lub jakiegokolwiek członek jego rodziny (małżonek/-ka, dzieci, rodzice, rodzeństwo) jest:

- członkiem;
- akcjonariuszem;
- partnerem biznesowym;
- sponsorem lub
- konsultantem

ubiegającego się o licencję. Powyższa lista ma charakter przykładowy i niewyczerpujący.

### **3.2.7. ZASADY DOTYCZĄCE PROCEDUR OBOWIĄZUJĄCYCH ORGANÓW DECYZYJNE**

Organy decyzyjne powinny postępować zgodnie z następujących zasadami proceduralnymi:

- 3.2.7.1. Ubiegający się o licencję ma zagwarantowane prawo do równego traktowania oraz prawo do bycia wysłuchanym (uczciwy proces), w tym prawo do przedstawienia własnego stanowiska, do zapoznania się z aktami sprawy, z dowodami i przedkładania dowodów, a także do uzasadnionej decyzji.
- 3.2.7.2. Licencjobiorca ma prawo do wyrażania własnej opinii przed obydwoma organami decyzyjnymi, Ma również prawo do reprezentacji prawnej przed Komisją I i II instancji. Ubiegający się o licencję może być reprezentowany przez upoważnionego wykwalifikowanego prawnika lub biegłego rewidenta (ust. 3.2.3.4).
- 3.2.7.3. Ciężar dowodu spoczywa na ubiegającym się o licencję.
- 3.2.7.4. Posiedzenie organów decyzyjnych odbywa się w sposób zamknięty. Decyzje organów decyzyjnych obejmują wskazanie składu podejmującego decyzje. Decyzja musi być wydana w formie pisemnej i zawierać przynajmniej:
  - Datę wydania;
  - Miejsce wydania;
  - Imiona i nazwiska osób należących do składu organów decyzyjnych podejmujących decyzję;
  - Faktyczne i prawne uzasadnienie jej decyzji,
  - Wskazanie w stosownych przypadkach prawa do złożenia odwołania do Komisji odwoławczej ds. Licencji Klubowych (forma i termin),
  - Podpis Przewodniczącego oraz członków danego organu decyzyjnego.

- 3.2.7.5. Ubiegający się o licencję może złożyć skargę do Licencjodawcy. Licencjodawca rozpatrzy skargę i ustali, czy jest uzasadniona.
- 3.2.7.6. Zgodnie z 3.2.3.3 Licencjodawca nie będzie obciążać ubiegającego się o licencję żadnymi opłatami z tytułu całej procedury decyzyjnej.
- 3.2.7.7. Oficjalnym językiem stosowanym przez Licencjodawcę jest język Polski
- 3.2.7.8. Powyższe prawa dotyczą również licencjobiorców, którym Licencja została cofnięta.

**Załącznik 1 do rozdziału 3**  
**Skrócona forma porozumienia o zachowaniu poufności**

**POLSKI ZWIĄZEK PIŁKI NOŻNEJ**  
**ul. Bitwy Warszawskiej 1920r. nr 7**  
**02-366 Warszawa**

[Nazwa i adres właściwego klubu]

Dnia:

Szanowni Państwo,

**Porozumienie o zachowaniu poufności**

Niniejszym pismem zwracamy się do Państwa w związku z wnioskiem [Klubu] o nadanie licencji klubowej („Licencja”) na sezon piłkarski [rok/rok] na podstawie Systemu licencji dla klubów PZPN („Wniosek”).

1. Abyśmy mogli ocenić i podjąć decyzję w sprawie Państwa wniosku, udostępnią nam Państwo informacje („Informacje”) dotyczące [Klubu] i jego działalności.
- 2) W uznaniu udostępnienia nam Informacji, zobowiązujemy się niniejszym, iż takie informacje zostaną zachowane w ścisłej poufności zarówno przez nas, jak i przez naszych pracowników i/lub agentów (a w szczególności przez osoby pracujące w naszym wydziale ds. licencji oraz przez innych powołanych przez nas doradców) i nie będą ujawniane bezpośrednio ani pośrednio jakiegokolwiek osobie trzeciej (w jakiegokolwiek sposób) za wyjątkiem:
  - (a) sytuacji, gdy będzie to konieczne dla oceny Wniosku, a i wówczas jedynie pod warunkiem, że taka osoba trzecia zobowiąże się do zachowania Informacji, które zostaną jej ujawnione, w poufności na takich samych warunkach, jakie podano w niniejszym piśmie;



- (b) w celu uzyskania porady prawnej;
  - (c) gdy może tego zażądać właściwy sąd;
  - (d) sytuacji, gdy wyrazicie na to zgodę na piśmie oraz
  - (e) gdy może tego zażądać administracja licencjonowania klubów UEFA.
- 3) W interesie zachowania poufności spowodujemy, że wszyscy pracownicy uczestniczący w procesie licencyjnym i inni powołani doradcy uczestniczący w ocenie Wniosku tak szybko, jak będzie w praktyce możliwe, podpisali zobowiązanie do zachowania poufności w formie dokumentu, którego projekt zamieszczono w załączniku 1 do niniejszego pisma. Zgadzamy się dostarczyć Państwu na żądanie kopie wszystkich takich podpisanych zobowiązań.
- 4) Informacje będziemy wykorzystywać wyłącznie w celu oceny Wniosku oraz podczas wszelkich późniejszych rozmów z Państwem, jakie będziemy prowadzić w związku z Wnioskiem.
- 5) Dla uniknięcia wątpliwości, niniejsze porozumienie nie ma zastosowania w odniesieniu do jakichkolwiek informacji, które są lub staną się dostępne publicznie, za wyjątkiem tych, które staną się znane publicznie w wyniku bezpośredniego lub pośredniego naruszenia przez nas zobowiązań wynikających z niniejszego porozumienia.
- 6) Użyte w niniejszym piśmie słowo „Informacje” oznacza informacje udostępnione przez Państwa lub w Waszym imieniu ustnie lub na piśmie, lub w jakikolwiek inny sposób (w tym informacje przechowywane w komputerze lub na wszelkich innych nośnikach dowolnego rodzaju), informacje, które zdobędziemy podczas wizyty w pomieszczeniach należących do [Klubu] lub zajmowanych przez [Klub], a także analizy lub notatki sporządzane przez nas lub w naszym imieniu, które zawierać będą jakiegokolwiek informacje, o których mowa w niniejszym akapicie.
- 7) Każdy z sygnatariuszy niniejszego pisma oświadcza i zapewnia niniejszym, że:
- (a) jest w pełni władny i upoważniony do zawarcia niniejszego porozumienia i wykonania wszystkich zobowiązań z niego wynikających,
  - (b) podjął wszelkie czynności niezbędne w związku z zatwierdzeniem podpisania i wykonania niniejszego porozumienia zgodnie z jej warunkami.
- 8) W odniesieniu do niniejszego pisma i jego interpretacji mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego a strony zobowiązują się podporządkować jurysdykcji Piłkarskiego Sądu Polubownego w odniesieniu do roszczeń, sporów lub innych spraw wynikłych z lub w związku z niniejszym porozumieniem .

Prosimy o potwierdzenie Państwa zgody i akceptacji warunków podanych w niniejszym piśmie poprzez podpisanie i zwrócenie nam dwóch egzemplarzy niniejszego dokumentu na wyżej podany adres.

Z poważaniem

.....  
[PEŁNE NAZWISKO SYGNATARIUSZA]

Opatrzony stosownymi pełnomocnictwami, za i w imieniu Polskiego Związku Piłki Nożnej

.....  
[PEŁNE NAZWISKO SYGNATARIUSZA]

Uzgodniono i zaakceptowano, za i w imieniu [**Klub**]



**DEKLARACJA 1**

**POLSKI ZWIĄZEK PIŁKI NOŻNEJ  
FORMULARZ ZOBOWIĄZANIA DO ZACHOWANIA POUFNOŚCI, KTÓRY MA BYĆ  
PODPISANY PRZEZ WSZYSTKICH PRACOWNIKÓW I INNYCH DORADCÓW  
UCZESTNICZĄCYCH W PROCESIE OCENY PODANIA KLUBU W SPRAWIE PRYZNANIA  
LICENCJI**

Do

Działu Licencji PZPN

Ja, [NAZWISKO SYGNATARIUSZA], potwierdzam niniejszym, że przeczytałem, zrozumiałem i zobowiązuję się do tego, by zobowiązać do zachowania poufności i nieujawniania informacji, podane we wzorcowym porozumieniu zawartym pomiędzy Polskim Związkiem Piłki Nożnej a klubami mu podległymi, było dla mnie wiążące.

Rozumiem, że moje zobowiązania w tym względzie pozostaną w mocy po zakończeniu mojego uczestnictwa w ocenie Wniosku o przyznanie licencji i po zakończeniu mojego zatrudnienia lub zaangażowania przez Polski Związek Piłki Nożnej, niezależnie od tego, jak długi może być okres takiego zatrudnienia lub zaangażowania.

Podpis: .....

[NAZWISKO OSOBY]  
[STANOWISKO]

Data:

## **4 UBIEGAJĄCY SIĘ O LICENCJĘ ORAZ LICENCJA**

### **4.1 WPROWADZENIE**

---

Niniejszy rozdział zawiera definicję podmiotu prawnego, który ubiega się o przyznanie licencji koniecznej do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i/lub PZPN

Podmiotem prawnym, wnoszącym o wydanie licencji jest Ubiegający się o licencję. Kiedy wnoszący o wydanie licencji otrzyma licencję od licencjodawcy, wówczas staje się licencjobiorcą.

### **4.2 KRĄG UBIEGAJĄCYCH SIĘ O LICENCJĘ**

---

#### **4.2.1 UPRAWNIENIE DO DEFINIOWANIA UBIEGAJĄCYCH SIĘ O LICENCJĘ**

4.2.1.1 Ubiegającym się o licencję jest wyłącznie klub sportowy, działający jako spółka akcyjna lub sportowa spółka akcyjna, będący członkiem właściwego Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej oraz PZPN. zgodnie z Art. 15 § 1 pkt. 1) Statutu PZPN.

#### **4.2.2 STATUS KLUBÓW PIŁKARSKICH**

4.2.2.1. Status klubu piłkarskiego (profesjonalny, półprofesjonalny lub amatorski) nie ma znaczenia dla przyznania licencji.

#### **4.2.3 FORMA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI KLUBÓW PIŁKARSKICH**

4.2.3.1. Kluby piłkarskie, ubiegające się o licencję muszą posiadać formę prawną spółki akcyjnej lub sportowej spółki akcyjnej.

### **4.3 DEFINICJA WNIOSKUJĄCYCH O WYDANIE LICENCJI**

---

#### **4.3.1 ZASADA**

4.3.1.1 Ubiegającym się o licencję jest podmiot prawny, zdefiniowany w 4.2.1.1 powyżej, który pozostaje w pełni odpowiedzialny za zespół piłkarski uczestniczący w krajowych (PZPN) i międzynarodowych (UEFA/FIFA) rozgrywkach klubowych oraz który jest zarejestrowanym członkiem PZPN (oraz jednocześnie członkiem wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej). Członkostwo w PZPN musi trwać – od początku sezonu licencyjnego – minimum trzy kolejne lata, z zastrzeżeniem sytuacji, w której, w celu realizacji treści art.15 ust. 3 Ustawy o sporcie i 4.2.1.1 niniejszego Podręcznika, spółka akcyjna przejmuje sekcję piłki nożnej stowarzyszenia.

4.3.1.2 Każda zmiana formy prawnej klubu lub struktury przedsiębiorstwa (ze zmianą swojej siedziby, nazwy klubu lub jego barw czy przekazywania udziałów pomiędzy różnymi klubami włącznie) w trakcie tego okresu w odniesieniu do jego zakwalifikowania się na podstawie wyniku sportowego i/lub uzyskanie przez niego licencji ze szkodą dla

uczciwości rozgrywek uznaje się jako zerwanie członkostwa w PZPN w znaczeniu tego warunku<sup>1</sup>.

Jedynie ubiegający się o licencję zdefiniowany w 4.3.1.1 może ubiegać się o/otrzymać licencję. Osoby fizyczne nie mogą ubiegać się o/otrzymać licencję/licencji.

4.3.1.3 Ubiegający się o licencję jest, w szczególności, odpowiedzialny za zapewnienie:

- a) Że wszyscy jego zawodnicy, z zawodnikami młodzieżowymi powyżej 10 lat włącznie, są zarejestrowani w PZPN oraz Ekstraklasa SA zgodnie z odpowiednimi zapisami Regulaminu FIFA dotyczącego statusu i transferów zawodników (co konstytuuje kryterium sportowe A);
- b) że wszyscy zawodnicy profesjonalni posiadają pisemną umowę o pracę/kontrakt zgodny z przepisami PZPN z ubiegającym się o licencję zgodnie z odpowiednim zapisem Regulaminu FIFA dotyczącego statusu i transferów zawodników (co konstytuuje kryterium sportowe A);
- c) że wszelkie wynagrodzenie wypłacane zawodnikom a wynikające z zobowiązań umownych i prawnych, wszelkie koszty/wpływy wynikające z nabycia/sprzedaży rejestracji zawodników oraz wszelkie przychody wynikające z wpływów za bilety podlegają rejestracji w księgach jednego z podmiotów zawartych z w treści raportu (co konstytuuje kryterium sportowe A);
- d) że licencjodawca otrzyma wszelkie niezbędne informacje i/lub dokumenty stosowne dla potwierdzenia, że zobowiązania licencyjne podlegają realizacji, jak również z każdym innym dokumentem niezbędnym do podjęcia decyzji. Obejmują one informacje na temat *podmiotu sprawozdawczego/podmiotów sprawozdawczych*, w przedmiocie których informacje muszą być przekazane;
- e) że każde zdarzenie występujące po złożeniu dokumentacji licencyjnej licencjodawcy, przedstawiające znaczącą zmianę informacji względem złożonej poprzednio musi być natychmiast zgłoszone licencjodawcy.

4.3.1.4 Jeśli wnioskujący o wydanie licencji jest spółką, musi dostarczyć pisemną umowę cesji z zarejestrowanym członkiem, która musi być zatwierdzona przez PZPN oraz musi zawierać przynajmniej następującą minimalną treść:

- a) Spółka dostosuje się do treści wszelkich stosownych statutów, regulacji i decyzji FIFA, UEFA, PZPN oraz ligi zawodowej, a także wszelkich zmian wprowadzanych w stosownym czasie do treści powyższych. Niniejszy system zasad stanowi integralną część umowy cesji. Spółka zobowiązana jest także dostosować się do decyzji podejmowanych przez powyższe organy piłkarskie.
- b) Spółka nie może dokonywać dalszych cesji praw do uczestnictwa w rozgrywkach na poziomie krajowym lub międzynarodowym.
- c) Prawo spółki do uczestnictwa w rozgrywkach wygasa z chwilą wygaśnięcia członkostwa klubu cedenta w PZPN.

---

<sup>1</sup> Wyjątek od „zasady trzech lat” może być rozważony i przyznany przez UEFA.

- d) Jeżeli spółka ogłosi upadłość lub zostanie postawiona w stan likwidacji, prawo do ubiegania się o licencję na udział w rozgrywkach międzynarodowych i/lub krajowych powraca do zarejestrowanego członka. Dla wyjaśnienia, jeżeli licencja już została przyznana spółce, wówczas nie może podlegać przeniesieniu ze spółki na zarejestrowanego członka (p. 4.4.1.8.); jedynie prawo do ubiegania się o licencję na kolejny sezon powraca do zarejestrowanego członka.
- e) PZPN posiada zastrzeżone prawa do zatwierdzenia nazwy, pod którą spółka uczestniczy w rozgrywkach krajowych.
- f) Spółka, na wniosek właściwego krajowego lub międzynarodowego trybunału arbitrażowego, dostarczy opinie i informacje, jak i dokumenty dotyczące udziału spółki w rozgrywkach krajowych/międzynarodowych.
- g) Potwierdzenie (np. księga udziałów) faktu, że zarejestrowany członek posiada większość praw głosu w spółce. Spółka nie może stanowić bezpośrednio ani pośrednio własności kogokolwiek, kto ma także decydujący wpływ na innego zarejestrowanego członka lub spółkę uprawnioną do udziału na tym samym szczeblu w systemie rozgrywek ligowych podlegających PZPN.
- h) Umowa cesji oraz wszelkie zmiany do niej dla swej ważności wymagają zatwierdzenia przez odpowiedni organ PZPN.

4.3.1.5 Jeżeli ubiegający się o licencję określa zakres raportowania, na przykład podmiot lub kombinację podmiotów w odniesieniu do informacji finansowej, które muszą być przedstawione.

Jeśli wnioskujący o wydanie licencji *sprawuje kontrolę* nad jakimkolwiek *podmiotem zależnym*, wówczas skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlega przygotowaniu i przedłożeniu licencjodawcy tak, jakby podmioty objęte zakresem raportowania, stanowiły jedną spółkę.

Podmiot zależny może być wyłączony z zakresu raportowania tylko wtedy, gdy:

- a) Podmiot zależny jest nieistotny w odniesieniu do całkowitej grupy, którą stanowi ubiegający się o licencję;
- b) Działalność podmiotu zależnego nie jest wyraźnie i wyłącznie związana z piłką nożną;

Jeżeli podmiot zależny jest wyłączony z zakresu raportowania, zarząd ubiegającego się o licencję musi szczegółowo uzasadnić swoją decyzję licencjodawcy.

Jeżeli ubiegający się o licencję jest kontrolowany przez podmiot dominujący, który jest wyłączony z zakresu raportowania, wówczas skonsolidowane sprawozdanie finansowe musi być przygotowane i złożone licencjodawcy z perspektywy podmiotu samodzielnego, wchodzącego w zakres raportowania.

4.3.1.5 konstytuuje kryteria finansowe A.

- 4.3.1.6 Ubiegający się o licencję musi przedstawić licencjodawcy strukturę całościowego podmiotu prawnego, zaprezentowaną w schemacie, właściwie zatwierdzoną przez zarząd. Schemat musi zawierać informację na temat każdej jednostki zależnej, każdego podmiotu stowarzyszonego oraz każdego podmiotu kontrolującego do najwyższej jednostki kontrolującej. Każdy podmiot stowarzyszony lub jednostka zależna takiego podmiotu kontrolującego musi być również ujawniona.

Struktura grupy prawnej musi wyraźnie identyfikować podmiot, który jest członkiem PZPN a także wymieniać w odniesieniu do każdej jednostki zależnej ubiegającego się o licencję następujące informacje:

- a) Nazwę osoby prawnej;
- b) Typ osoby prawnej;
- c) Informacje o głównej działalności oraz wszelkiej działalności piłkarskiej;
- d) Procentowy udział we własności (oraz - jeśli jest odmienny - procentowy udział w prawach głosowania);
- e) Kapitał akcyjny;
- f) Wartość aktywów;
- g) Łączne przychody;
- h) Łączny kapitał.

4.3.1.6 konstytuuje kryteria finansowe A

- 4.3.1.7 Ponadto ubiegający się o licencję powinien:

- a) mieć prawną siedzibę na terytorium podlegającym PZPN;
- b) mieć prawo do korzystania z nazwy i marek klubu oraz nie powinien zmieniać nazwy klubu dla celów reklamowych/promocyjnych;
- c) nie przyjmować żadnych zapisów w umowach z telewizją, sponsorami lub innymi partnerami komercyjnymi, które mogłyby ograniczyć klub w jego swobodzie podejmowania decyzji lub wpływać na zarządzanie.

## **4.4 Licencja**

---

### **4.4.1 ZASADA**

- 4.4.1.1. Klub, który zakwalifikuje się do rozgrywek klubowych UEFA na podstawie wyniku sportowego lub poprzez ranking UEFA Fair Play musi uzyskać licencję przyznawaną przez PZPN, zgodnie z niniejszym Podręcznikiem, z wyjątkiem przypadku, w którym obowiązuje 4.6 poniżej.

Klub, który zakwalifikował się do rozgrywek najwyższej klasy rozgrywkowej (Ekstraklasa) na podstawie wyniku sportowego musi uzyskać licencję przyznawaną przez PZPN zgodnie z niniejszym Podręcznikiem. Procedura obowiązująca kluby I ligi, które uzyskały awans do Ekstraklasy zdefiniowana została w p. 4.7 poniżej.

Licencje muszą być wydawane zgodnie z przepisami Podręcznika Licencyjnego PZPN.

- 4.4.1.3 Licencjodawca musi przekazać formularze wniosku zainteresowanym klubom piłkarskim do zwracania się o wydanie licencji w odpowiednim terminie i w formie pisemnej. Ubiegający się o licencję musi przedłożyć licencjodawcy pisemny wniosek. W takim wniosku ubiegający się o licencję musi, w szczególności, oświadczyć, że spełni obowiązki wynikające z Systemu Licencjonowania Klubów PZPN.
- 4.4.1.4 Licencja wygasa bez wcześniejszego zawiadomienia:
- z końcem sezonu, na który została wydana lub
  - z chwilą rozwiązania najwyższej klasy rozgrywkowej (tylko w przypadku rozgrywek klubowych PZPN; jednakże litera b) mówiąca o tym warunku nie obowiązuje w przypadku rozgrywek klubowych UEFA).
- 4.4.1.5 Komisja ds. Licencji Klubowych może zawiesić lub pozbawić licencji, jeżeli:
- z dowolnej przyczyny licencjodawca stanie się niewypłacalny i wejdzie w stan likwidacji lub upadłości likwidacyjnej podczas trwania sezonu licencyjnego w rozumieniu obowiązujących przepisów prawa polskiego (w przypadku gdy licencjodawca stanie się niewypłacalny, lecz przejdzie w zarząd przymusowy podczas trwania sezonu, dopóki celem zarządu jest ratowanie klubu i jego działalności gospodarczej, nie należy podejmować decyzji o pozbawieniu licencji);
  - którykolwiek z warunków wydania licencji przestanie być spełniony; lub
  - licencjodawca naruszy którekolwiek ze swych zobowiązań wynikających z Podręcznika Licencyjnego PZPN.

Niezależnie od powyższego kara zawieszenia lub pozbawienia licencji może być orzeczona z przyczyn, stanowiących podstawę orzeczenia tych kar w Regulaminie Dyscyplinarnym PZPN.

- 4.4.1.6 W przypadku zawieszenia lub pozbawienia licencji, PZPN jest zobowiązany do niezwłocznego powiadomienia o tym fakcie Administracji Licencyjnej UEFA.
- 4.4.1.7 W związku z karą zawieszenia lub pozbawienia licencji, nałożoną na klub, decyzję, dotyczącą eliminacji licencjodawcy z bieżących rozgrywek UEFA bądź nie musi podjąć UEFA.
- 4.4.1.8 Licencja nie może podlegać przeniesieniu.

## **4.5 *Dopuszczenie do rozgrywek klubowych UEFA***

---

- 4.5.1.1. Fakt zakwalifikowania się klubu na podstawie wyniku sportowego oraz przyznania licencji jest tylko częścią procedury dopuszczającej do rozgrywek klubowych UEFA. Ubiegający się o licencję musi nadal spełniać wszelkie wymagania zgodnie z regulaminem odpowiednich rozgrywek klubowych UEFA, żeby zostać dopuszczonym do udziału w odpowiednich rozgrywkach klubowych UEFA.
- 4.5.1.2. Proces dopuszczenia wchodzi w zakres wyłącznej jurysdykcji UEFA.
- 4.5.1.3. UEFA podejmuje ostateczną decyzję co do dopuszczenia licencjodawcy do udziału w jakichkolwiek rozgrywkach klubowych UEFA.
- 4.5.1.4. Takie decyzje podlegają wszelkiej statutowej jurysdykcji UEFA, w tym Sportowego Trybunału Arbitrażowego (CAS) w Lozannie (Szwajcaria).



## **4.6. Specjalne zezwolenie na dopuszczenie do rozgrywek klubowych UEFA - Nadzwyczajny tryb zastosowania systemu wydawania licencji klubom UEFA dla celów zgłoszenia udziału w rozgrywkach klubowych UEFA**

---

### **4.6.1. ZASADA**

- 4.6.1.1. Jeśli klub zakwalifikuje się do rozgrywek klubowych UEFA na podstawie wyników sportowych, lecz nie podlegał krajowemu procesowi licencyjnemu lub przeszedł procedurę licencyjną, która jest łagodniejsza/nie odpowiada wymogom obowiązującej procedury licencyjnej zgodnie z niniejszym Podręcznikiem, ponieważ należy do klasy rozgrywkowej, innej niż najwyższa klasa rozgrywkowa PZPN (Ekstraklasa) wówczas PZPN może - w imieniu takiego klubu - zwrócić się o nadzwyczajny tryb zastosowania systemu wydawania licencji klubom UEFA zgodnie z zapisem 4.6.2 poniżej.
- 4.6.1.2. W praktyce taki klub mógłby być na przykład zdobywcą Pucharu Polski grając w klasie niższej niż najwyższa klasa rozgrywkowa (Ekstraklasa).
- 4.6.1.3. W oparciu o taki nadzwyczajny tryb UEFA może przyznać specjalne pozwolenie na udział w stosownych rozgrywkach klubowych UEFA, dotyczące konkretnego klubu i tylko danego sezonu.

### **4.6.2. PROCEDURA**

- 4.6.2.1. Administracja UEFA definiuje minimalne kryteria dla nadzwyczajnej procedury systemu licencjonowania klubów UEFA i przekazuje przedmiotowe kryteria do PZPN najpóźniej do dnia 31 sierpnia roku poprzedzającego sezon licencyjny,
- 4.6.2.2. PZPN musi zawiadomić Administrację UEFA o takiej procedurze nadzwyczajnej na piśmie najpóźniej do dnia 15 kwietnia, roku poprzedzającego sezon licencyjny, wskazując nazwę(-y) zainteresowanego klubu/zainteresowanych klubów.
- 4.6.2.3. UEFA definiuje obowiązujące terminy i przekazuje do PZPN.
- 4.6.2.4. PZPN odpowiada za przedłożenie powyższych kryteriów, niezwłocznie po ich przekazaniu przez Administrację UEFA, zainteresowanemu klubowi dla celów procedury nadzwyczajnej na poziomie krajowym. Musi podjąć także niezwłoczne działania we współpracy z klubem zmierzające do przygotowania takiej procedury.
- 4.6.2.5. Zainteresowany klub musi dostarczyć PZPN niezbędne dowody w postaci stosownych dokumentów, który oceni klub pod kątem realizacji ustalonych minimalnych standardów i przekaze następującą dokumentację w jednym z oficjalnych języków UEFA do Administracji UEFA w terminie określonym przez Administrację UEFA:
  - a) pisemny wniosek o wydanie specjalnego pozwolenia na udział w odpowiednich rozgrywkach klubowych UEFA;
  - b) zalecenie wydane przez PZPN w oparciu o wykonaną ocenę (w tym terminy i nazwiska osób, które przeprowadziły ocenę klubu);
  - c) wszelkie dowody dokumentacyjne przekazane przez klub(y) i PZPN na wezwanie Administracji UEFA;

- d) wszelkie inne dokumenty wymagane przez Administrację UEFA podczas procedury nadzwyczajnej.
- 4.6.2.6. Administracja UEFA opiera swą decyzję na przesłanej dokumentacji wniosku oraz wydaje specjalne pozwolenie na udział w rozgrywkach klubowych UEFA, jeżeli wszystkie ustalone kryteria są spełnione oraz jeżeli klub ostatecznie zakwalifikuje się do rozgrywek na podstawie wyników sportowych. Decyzja podlega przekazaniu PZPN, który musi ją przesłać zainteresowanemu klubowi.
- 4.6.2.7. Jeśli taki klub zostanie w ramach sportowej rywalizacji wyeliminowany w trakcie realizacji procedury nadzwyczajnej, PZPN musi zawiadomić niezwłocznie Administrację UEFA oraz musi zdecydować, czy procedura powinna zostać natychmiast zakończona bez podejmowania żadnej decyzji w jej przedmiocie. Taka zakończona procedura nie może podlegać ponownemu uruchomieniu w późniejszym etapie. Odwołanie od decyzji Administracji UEFA może zostać wniesione na piśmie do Sportowego Sądu Arbitrażowego (CAS) zgodnie z zapisem znajdującym się w Statucie UEFA.

#### **4.7. Nadzwyczajna procedura rozpatrywania wniosku w przypadku klubów I ligi awansujących do Ekstraklasy**

---

1. W terminie ustalonym przez licencjodawcę, nie później niż do dnia 15 kwietnia roku poprzedzającego sezon licencyjny Kierownik Działu Licencji sporządza dokumenty w sprawie licencji dla klubów, które będą zawierać: kryteria, kwestionariusze i formularze do zwrotu.
2. Kierownik Działu Licencji przekazuje pakiet dokumentów ubiegającemu się o licencję. Może je wysłać pocztą, przesłać faksem, zamieścić w extranecie itp. najpóźniej w terminie do dnia 15 kwietnia roku poprzedzającego sezon licencyjny Kierownik Działu Licencji może zażądać potwierdzenia odbioru.
3. Ubiegający się o licencję wypełnia dokumenty (kwestionariusze, szablony itp.) i zwraca je Kierownikowi Działu Licencji najpóźniej w terminie do dnia 15 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny. Takie dokumenty mogą zostać zwrócone pocztą, faksem, zamieszczone w extranecie itp. W razie potrzeby można załączać dokumenty potwierdzające. Klub może zażądać potwierdzenia odbioru.
4. Kierownik Działu Licencji przy odbiorze dokumentów zwróconych przez ubiegającego się o licencję sprawdza czy są kompletne i prawidłowo wypełnione i czy zostały zwrócone w terminie wskazanym w punkcie 3.
5. Decyzja  
Alternatywa: etap 6 lub (A)
6. Jeśli dokumenty są kompletne i zostały dostarczone w uzgodnionym terminie, Kierownik Działu Licencji sprawdza otrzymane informacje, rejestruje je i przekazuje do analizy powołanym członkom/ekspertom odpowiedzialnym za poszczególne dziedziny (np. dokumenty prawne zostaną przekazane ekspertowi ds. prawnych, informacje finansowe ekspertowi ds. finansowych itp.) najpóźniej w terminie do dnia 20 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny.



7. Powołani eksperci otrzymują dokumenty ubiegającego się o licencję od Kierownika Działu Licencji , analizują dokumenty, sprawdzają czy kryteria zostały spełnione, a następnie w terminie 5 dni od ich otrzymania , nie później niż do dnia 25 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny przekazują Kierownikowi Działu Licencji stosowne sprawozdanie na podstawie wcześniej przygotowanych formularzy (listy kontrolne, raporty itp.). Wyniki kontroli muszą być poparte potwierdzającymi dokumentami (dowód, że kryteria zostały spełnione), np. w przypadku kryteriów I.01 dotyczących certyfikatu stadionu będzie to kopia ważnego certyfikatu obiektu.
8. Decyzja.  
Alternatywa: etap 9 lub etap (A)
9. Kierownik Działu Licencji weryfikuje czy raporty ekspertów są kompletne i czy zostały zwrócone w uzgodnionym terminie. Kierownik Działu Licencji analizuje raporty i opinie ekspertów.
10. Kierownik Działu Licencji dokonuje oceny wniosku klubu ubiegającego się o licencję. Na podstawie raportów ekspertów może stwierdzić kwestie budzące jego wątpliwości i wymagające dalszego zbadania.
11. Decyzja.  
Alternatywa: etap 12 lub etap (B)
12. Jeśli Kierownik Działu Licencji nie stwierdzi żadnych zastrzeżeń, które wymagałyby dalszej analizy, sporządza raport do rozpatrzenia w przez Komisję ds. Licencji Klubowych, która winna być zwołana pomiędzy 25 a 31 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny . Taki raport opisywać będzie co zostało poddane analizie (analiza otrzymanych dokumentów i informacje uzyskane podczas wizytacji placówki, jeśli zostanie przeprowadzona). Zależnie od wyników analizy raport zawierać będzie opinie w sprawie nadania lub odmowy nadawania licencji.
13. Komisja ds. Licencji Klubowych otrzymuje raport Kierownika Działu Licencji najpóźniej do 25 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny, analizuje go, w razie konieczności prosi Kierownika Działu Licencji o dalsze wyjaśnienia i dokumenty, i podejmuje decyzję o tym, czy przyznać licencję, czy nie. Organ pierwszej instancji musi spełniać wymagania odnośnie kwalifikacji, niezależności i zachowania poufności, które opisano w rozdziale 3.3 i 3.4 niniejszego Podręcznika Licencyjnego PZPN.
14. Decyzja  
Alternatywa: etap 15 lub etap (D).
15. Po starannym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja ds. Licencji Klubowych wydaje licencję. Wydanie licencji uwarunkowane jest spełnieniem przez ubiegającego się o licencję wszystkich obowiązkowych kryteriów zawartych w Podręczniku Licencyjnym PZPN. Nadana licencja może ewentualnie zawierać wyszczególnienie zagadnień, na które ubiegający się o licencję musi zwrócić uwagę w przyszłości.
16. Kierownik Działu Licencji na podstawie decyzji powziętej przez Komisję ds. Licencji Klubowych, uzupełnia listę ubiegających się o licencję upoważnionych do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i PZPN. Uaktualniona lista wysyłana jest następnie do

UEFA nie później jednak niż do dnia 30 czerwca danego roku w sezonie, którego dotyczy licencja

(A) Z etapu 5:  
Jeśli dokumenty nie są kompletne lub jeśli nie zostaną wysłane w uzgodnionym terminie, Kierownik Działu Licencji kontaktuje się z ubiegającym się o licencję celem uzgodnienia dalszych działań, które powinny być podjęte (np. zwrócić się o brakujące informacje, potwierdzające dokumenty, kwestionariusz lub formularz).

(B) Z etapu 11:  
Jeśli ekspert ds. licencji stwierdzi, że w pewnych obszarach potrzebne są dalsze informacje, nawiązuje kontakt z ubiegającym się o licencję, aby omówić wszelkie takie kwestie, uzyskać wyjaśnienia i uzgodnić działania, jakie należy podjąć.  
Jeśli Kierownik Działu Licencji stwierdzi, że pewne zagadnienia wymagają dalszych analiz (niezgodność z niektórymi kryteriami, błędy, brak informacji itp.) skontaktuje się z ubiegającym się o licencję, aby omówić wszelkie swoje obawy. Dział Licencji może wymagać dalszych wyjaśnień lub potwierdzających dokumentów, bądź podjąć decyzję o wizytacji w klubie celem przeprowadzenia dalszych badań. Jeśli zostanie zaplanowana wizytacja w klubie, Kierownik Działu Licencji i/lub ekspert spotkają się z przedstawicielem klubu ubiegającego się o licencję i omówią stwierdzone problemy. Wspólnie ustalają ewentualne działania, jakie powinien podjąć klub w celu rozwiązania takich problemów oraz terminy ich realizacji.

(C) Decyzja.

Alternatywy:

Jeśli ubiegający się o licencję zgadza się z Kierownikiem Działu Licencji w kwestii działań, które mają być podjęte, powracamy do etapu 10.

Jeśli ubiegający się o licencję nie zgadza się z raportem Kierownika Działu Licencji i odmawia dostarczania nowych informacji lub podjęcia niezbędnych działań, wówczas powracamy do etapu 12.

(D) Po starannym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja ds. Licencji Klubowych odmawia przyznania licencji. W decyzji odmownej podaje się przyczyny negatywnego rozpatrzenia wniosku, do których ubiegający się o licencję może się odnieść przy wniesieniu odwołania do Komisji Odwoławczej ds. Licencji. Kierownik Działu Licencji powiadamia natychmiast (nie później niż w terminie 2 dni od wydania negatywnej decyzji przez Komisję ds. Licencji Klubowych) ubiegającego się o licencję o negatywnej decyzji na piśmie.

(E) Ubiegający się o licencję wnosi odwołanie na piśmie najpóźniej w terminie 2 dni od dnia otrzymania negatywnej decyzji do Kierownika Działu Licencji. Komisja Odwoławcza ds. Licencji zostaje powiadomiona i ustala się termin jej posiedzenia, które winno być zwołane w terminie pomiędzy 5 a 10 czerwca roku poprzedzającego sezon licencyjny.

(F) Kierownik Działu Licencji przedstawia raport i dostarcza go Komisji Odwoławczej ds. Licencji. W raporcie zostaną wyszczególnione zagadnienia budzące wątpliwość i powody odmowy.

- (G) Komisja Odwoławcza ds. Licencji odbywa posiedzenie i rozpatruje odwołanie ubiegającego się o licencję. Komisja Odwoławcza ds. Licencji może zażądać dalszych informacji i/lub potwierdzającej dokumentacji od Kierownika Działu Licencji i/lub ubiegającego się o licencję.
- (H) Decyzja.  
Alternatywa: etap 15 lub etap (I).
- (I) Po wnikliwym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja Odwoławcza ds. Licencji odmawia przyznania licencji. W Uzasadnieniu decyzji Komisja Odwoławcza ds. Licencji zawiera wyszczególnienie powodów odmowy nadania licencji i kwestie, do których należy się odnieść.

## **5. ZASADNICZA PROCEDURA**

### **5.1. WPROWADZENIE**

---

Niniejszy rozdział definiuje zasadniczą procedurę. Zasadnicza procedura określa minimalne wymagania, które licencjodawca nakłada, aby być w stanie zweryfikować zgodność z kryteriami licencjonowania klubów niniejszego Podręcznika (kryteria sportowe, kryteria dot. infrastruktury, kryteria personelu i administracji, kryteria prawne i kryteria finansowe), a tym samym kontrolować nadawanie licencji ubiegającym się o licencję.

### **5.2. CELE**

---

Zasadnicza procedura ma na celu:

- a) pomoc licencjodawcy w stworzeniu właściwej i skutecznej procedury nadawania licencji, która będzie odpowiadać jego potrzebom i jego organizacji,
- b) uzgodnienie głównych wymagań, które licencjodawca musi spełnić, by móc nadać licencję,
- c) zapewnienie, by decyzja o przyznaniu klubowi licencji była podejmowana przez niezależny organ decyzyjny,
- d) zapewnienie organom decyzyjnym właściwego wsparcia ze strony administracji ds. licencji,
- e) umożliwienie licencjodawcy elastycznego zarządzania systemem licencjonowania klubów PZPN,
- f) weryfikacja, czy ubiegający się o licencję spełnia obowiązkowe minimum określone kryteriami, oraz
- g) kontrola czy wydanie licencji ubiegającemu się o licencję było poprawne i właściwe.

### **5.3. ZASADNICZE CZYNNOSCI**

---

Zasadniczy proces rozpoczyna się w momencie, gdy Kierownik Działu Licencji sporządza, każdego roku, najpóźniej do 31 stycznia, niezbędną dokumentację licencyjną, a kończy przekazaniem listy licencjonowanych decyzji licencyjnych do Administracji UEFA w terminie przez nią zakomunikowanym (zasadniczo 31 maja danego roku).

Minimalne wymagania określone przez zasadniczą procedurę przedstawiono w poniższym harmonogramie.

Liczby na schemacie prezentują w logicznej kolejności czynności, jakie należy wykonać podczas rozpatrywania wniosku o przyznanie licencji. Kolejność etapów odpowiada numerom od 1 do 20. Takie czynności trzeba wykonać, jeśli w procesie nie pojawią się żadne istotne problemy, tzn. ubiegający się o licencję będzie spełniał wszystkie wymagania a licencjodawca realizować procedurę zgodnie z idealnym planem.

Litery na schemacie oznaczają problemy, które mogą się pojawić w trakcie procesu i którymi trzeba się odpowiednio zająć.

1. do dnia 31 stycznia każdego roku sezon licencyjny Kierownik Działu Licencji sporządza dokumenty licencyjne, które muszą zawierać minimum niniejszy Podręcznik, kryteria licencyjne, kwestionariusze i formularze do zwrotu.
2. Kierownik Działu Licencji przekazuje pakiet dokumentów ubiegającemu się o licencję. Może je wysłać pocztą, przesłać faksem, zamieścić w extranecie itp. najpóźniej w terminie do dnia 31 stycznia roku poprzedzającego sezon licencyjny. Kierownik Działu Licencji może zażądać potwierdzenia odbioru.
3. Ubiegający się o licencję wypełnia dokumenty (kwestionariusze, szablony itp.) i zwraca je Kierownikowi Działu Licencji najpóźniej w terminie do dnia 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny. Takie dokumenty mogą zostać zwrócone osobiście, pocztą lub faksem itp. Ubiegający się o licencję może zażądać potwierdzenia odbioru.
4. Kierownik Działu Licencji przy odbiorze dokumentów zwróconych przez ubiegającego się o licencję sprawdza czy są kompletne i prawidłowo wypełnione i czy zostały zwrócone w terminie wskazanym w punkcie 3.
5. Alternatywa: etap 6 lub (A)
6. Jeśli dokumenty są kompletne i zostały dostarczone w uzgodnionym terminie, Kierownik Działu Licencji sprawdza otrzymane informacje, rejestruje je i przekazuje do analizy powołanym członkom/ekspertom odpowiedzialnym za poszczególne dziedziny (np. dokumenty prawne zostaną przekazane ekspertowi ds. prawnych, informacje finansowe ekspertowi ds. finansowych itp.) najpóźniej w terminie do dnia 5 kwietnia roku poprzedzającego sezon licencyjny.
7. Powołani eksperci otrzymują dokumenty ubiegającego się o licencję od Kierownika Działu Licencji, analizują je, sprawdzają czy kryteria licencyjne zostały spełnione, a następnie w terminie 10 dni od ich otrzymania, nie później niż do dnia 19 kwietnia roku poprzedzającego sezon licencyjny przekazują Kierownikowi Działu Licencji stosowne sprawozdanie na podstawie wcześniej przygotowanych formularzy (listy kontrolne, raporty itp.). Wyniki kontroli muszą być poparte potwierdzającymi dokumentami.
8. Alternatywa: etap 9 lub etap (A)
9. Kierownik Działu Licencji weryfikuje czy raporty ekspertów są kompletne i czy zostały zwrócone w uzgodnionym terminie. Kierownik Działu Licencji analizuje raporty i opinie ekspertów.
10. Kierownik Działu Licencji dokonuje oceny wniosku klubu ubiegającego się o licencję. Na podstawie raportów ekspertów może stwierdzić kwestie budzące jego wątpliwości i wymagające dalszego zbadania i nie później niż do 24 kwietnia wystąpić do wnioskodawcy o uzupełnienie wniosku.
11. Ubiegający się o licencję uzupełnia wnioski i zwraca je Kierownikowi Działu Licencji najpóźniej w terminie do dnia 6 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny. Takie dokumenty mogą zostać zwrócone osobiście, pocztą lub faksem itp. Ubiegający się o licencję może zażądać potwierdzenia odbioru.

12. Kierownik Działu Licencji przy odbiorze dokumentów zwróconych przez ubiegającego się o licencję sprawdza czy są kompletne i prawidłowo wypełnione i czy zostały zwrócone w terminie wskazanym w punkcie 11.
13. Alternatywa: etap 14 lub etap (B)
14. Jeśli Kierownik Działu Licencji nie stwierdzi żadnych zastrzeżeń, które wymagałyby dalszej analizy, sporządza raport do rozpatrzenia przez Komisję ds. Licencji Klubowych, która winna być zwołana nie później niż 15 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny. Taki raport opisywać będzie, co zostało poddane analizie (analiza otrzymanych dokumentów i informacje uzyskane podczas wizytacji placówki, jeśli zostanie przeprowadzona). Zależnie od wyników analizy raport zawierać będzie opinie w sprawie nadania lub odmowy nadania licencji.
15. Kierownik Działu Licencji otrzymuje list z oświadczeniami zarządu od wnioskującego o wydanie licencji wskazujący, czy miały miejsce jakiegokolwiek zdarzenia lub warunki o istotnym znaczeniu gospodarczym. Podlega on dołączeniu do raportu. Odpowiednio do wyników weryfikacji raport zawiera zalecenia co do przyznania lub odmowy przyznania licencji.
16. Komisja ds. Licencji Klubowych otrzymuje raport Kierownika Działu Licencji najpóźniej do 15 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny, analizuje go, w razie konieczności prosi Kierownika Działu Licencji o dalsze wyjaśnienia i dokumenty, i podejmuje decyzję o tym, czy przyznać licencję, czy nie,
17. Alternatywa: etap 18 lub etap (D).
18. Po starannym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja ds. Licencji Klubowych wydaje licencję z wyszczególnieniem czy licencja uprawnia również do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA. Nadana licencja może ewentualnie zawierać wyszczególnienie zagadnień, na które ubiegający się o licencję musi zwrócić uwagę w przyszłości lub wyszczególnienie niezbędnych do spełnienia obowiązków. Komisja ds. Licencji Klubowych może nałożyć sankcje dyscyplinarne.
19. Kierownik Działu Licencji na podstawie decyzji powziętej przez Komisję ds. Licencji Klubowych, sporządza listę decyzji licencyjnych, w szczególności upoważniających do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA. Taka lista wysyłana jest następnie do UEFA w terminie do dnia 31 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny.
  - (A) Z etapu 5:  
Jeśli dokumenty nie są kompletne lub jeśli nie zostaną wysłane w uzgodnionym terminie, Kierownik Działu Licencji kontaktuje się z ubiegającym się o licencję celem próby uzgodnienia dalszych działań, które powinny być podjęte (np. zwrócić się o brakujące informacje, potwierdzające dokumenty, kwestionariusz lub formularz).
  - (B) Z etapu 13:  
Jeśli ekspert ds. licencji stwierdzi, że w pewnych obszarach potrzebne są dalsze informacje, nawiązuje kontakt z ubiegającym się o licencję, aby omówić wszelkie takie kwestie, uzyskać wyjaśnienia i próbować uzgodnić działania, jakie należy podjąć.



Jeśli Kierownik Działu Licencji stwierdzi, że pewne zagadnienia wymagają dalszych analiz (niezgodność z niektórymi kryteriami, błędy, brak informacji itp.) skontaktuje się z ubiegającym się o licencję, aby omówić wszelkie swoje obawy. Kierownik Działu Licencji może wymagać dalszych wyjaśnień lub potwierdzających dokumentów, bądź podjąć decyzję o wizytacji w klubie celem przeprowadzenia dalszych badań. Jeśli zostanie zaplanowana wizytacja w klubie, Kierownik Działu Licencji i/lub ekspert spotkają się z przedstawicielem klubu ubiegającego się o licencję i omówią stwierdzone problemy. Wspólnie próbują ustalić ewentualne działania, jakie powinien podjąć ubiegający się o licencję w celu rozwiązania takich problemów oraz terminy ich realizacji.

(C) Alternatywy:

Jeśli ubiegający się o licencję zgadza się z Kierownikiem Działu Licencji w kwestii działań, które mają być podjęte, powracamy do etapu 10.

Jeśli ubiegający się o licencję nie zgadza się z raportem Kierownika Działu Licencji i odmawia dostarczania nowych informacji lub podjęcia niezbędnych działań, wówczas powracamy do etapu 14.

(D) Po starannym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja ds. Licencji Klubowych odmawia przyznania licencji lub odmawia przyznania licencji upoważniającej do udziału w rozgrywkach UEFA. W decyzji odmownej podaje się przyczyny negatywnego rozpatrzenia wniosku, do których ubiegający się o licencję może się odnieść przy wniesieniu odwołania do Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych. Kierownik Działu Licencji powiadamia natychmiast (nie później niż w terminie 3 dni od wydania negatywnej decyzji przez Komisję ds. Licencji Klubowych) ubiegającego się o licencję o negatywnej decyzji na piśmie faxem i listem poleconym.

(E) Ubiegający się o licencję wnosi odwołanie na piśmie najpóźniej w terminie 5 dni od dnia otrzymania negatywnej decyzji podjętej przez Komisję ds. Licencji Klubowych Komisja Odwoławcza ds. Licencji zostaje powiadomiona i ustala się termin jej posiedzenia, które winno być zwołane w terminie nie później niż 28 maja roku poprzedzającego sezon licencyjny. Odwołanie nie ma skutku odraczającego.

(F) Kierownik Działu Licencji przedstawia raport i dostarcza go Komisji Odwoławczej ds. Licencji Klubowych. W raporcie zostaną wyszczególnione zagadnienia budzące wątpliwość i powody odmowy.

(G) Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych odbywa posiedzenie i rozpatruje odwołanie ubiegającego się o licencję. Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych może zażądać dalszych informacji i/lub potwierdzającej dokumentacji od Kierownika Działu Licencji i/lub odwołującego się.

(H) Alternatywa:

Etap 20 lub etap (I)

20. Po starannym przeanalizowaniu dokumentów ubiegającego się o licencję i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych wydaje licencję z wyszczególnieniem czy licencja uprawnia również do udziału w rozgrywkach klubowych



UEFA. Nadana licencja może ewentualnie zawierać wyszczególnienie zagadnień, na które ubiegający się o licencję musi zwrócić uwagę w przyszłości lub wyszczególnienie niezbędnych do spełnienia obowiązków. Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych może nałożyć sankcje dyscyplinarne.

lub etap (I).

- (I) Po wnikliwym przeanalizowaniu dokumentów odwołującego się i raportu Kierownika Działu Licencji Komisja Odwoławcza ds. Licencji odmawia przyznania licencji lub licencji upoważniającej do udziału w rozgrywkach UEFA. W uzasadnieniu decyzji Komisja Odwoławcza ds. Licencji Klubowych zawiera wyszczególnienie powodów odmowy nadania licencji i kwestie, do których należy się odnieść.

## 6. KRYTERIA SPORTOWE

### 6.1. WPROWADZENIE

---

Dla przyszłości piłki nożnej bezwzględnie konieczne jest posiadanie szerokiej bazy dostępnych piłkarzy, którzy mają niezbędne umiejętności i motywację, aby stać się profesjonalnymi zawodnikami. Dlatego ważne jest stymulowanie powstania programów rozwoju młodzieży oraz przyciąganie do piłki nożnej większej liczby lepiej wykształconych chłopców i dziewcząt, którzy nie tylko grają w piłkę nożną, ale także są kibicami.

Niniejszy Podręcznik podkreśla znaczenie szkolenia młodzieży i wymaga się dlatego wyższych standardów jakościowych od ubiegających się o licencję dla celów kwalifikacji poprzez wynik sportowy do rozgrywek klubowych UEFA i PZPN. Odpowiada to celowi w postaci “Przepisów sportowych zachęcających do lokalnego szkolenia zawodników” zmierzających do promowania szkolenia nowych lokalnych talentów w celu zabezpieczenia przyszłości piłki nożnej.

### 6.2. CELE

---

Cele kryteriów sportowych są następujące:

- a) ubiegający się o wydanie licencji inwestują w zorientowane na jakość programy rozwoju młodzieży;
- b) ubiegający się o wydanie licencji wspierają i zachęcają do kształcenia pozapiłkarskiego swych juniorów;
- c) ubiegający się o wydanie licencji oferują opiekę medyczną dla swych juniorów;
- d) ubiegający się o wydanie licencji stosują zasady fair play na boisku i poza nim (w tym wspólne postrzeganie spraw sędziowania przez wszystkie strony zaangażowane w mecz takie jak sędziowie, zawodnicy, trenerzy i działacze).

### 6.3. KORZYŚCI DLA UBIELAJĄCYCH SIĘ O LICENCJĘ

---

Pierwszą i zasadniczą korzyścią wynikającą z kryteriów sportowych jest coroczna “produkcja” piłkarskich talentów na potrzeby pierwszego zespołu ubiegającego się o licencję. Zawodnicy tacy zwykle łatwiej i szybciej wchodzą do pierwszej drużyny, ponieważ częściowo już z nią trenują, znają taktykę i mówią tym samym językiem. Brakuje im tylko doświadczenia. Jednak szereg najlepszych klubów w Europie już szczytują się młodymi talentami grającymi regularnie w pierwszym zespole. Zawodnicy ci, jeśli szkoleni przez sam klub, są także ważni w kontekście procesu identyfikacji między kibicami a ich klubami.

W świetle systemu transferowego FIFA uzgodnionego z Komisją Europejską kluby, które przeszkoliły zawodników poniżej 23 roku życia, którzy następnie wyjeżdżają w ramach transferu zagranicę, otrzymują ekwiwalent finansowy za wyszkolenie takiego zawodnika. Kluby otrzymują w ten sposób zwrot swych inwestycji poniesionych w związku ze szkoleniem młodych zawodników.

Programy poprawy stosunków i budowy szacunku między trenerami, działaczami, zawodnikami i sędziami wpisują się w koncepcję fair play na boisku i poza nim. Wizerunek piłkarzy i klubów poprawi się a z drugiej strony grzywny z tytułu sankcji dyscyplinarnych można będzie zredukować.

## 6.4. KRYTERIA

### 6.4.1. KRYTERIA "A"

Lp.	Klasa	Opis
S.01	A	<p>ZATWIERDZONY PROGRAMU ROZWOJU MŁODZIEŻY</p> <p>Ubiegający się o licencję musi posiadać pisemny program rozwoju młodzieży zatwierdzony przez licencjodawcę. Program taki musi składać się z następujących głównych elementów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Cele i filozofia rozwoju młodzieży;</li> <li>Organizacja sekcji młodzieżowej (schemat organizacyjny; zaangażowane organy, związki z wnioskującym o wydanie licencji, zespoły młodzieżowe itd.);</li> <li>Personel (techniczny, medyczny, administracyjny itd.) ze wskazaniem wymaganych minimalnych kwalifikacji;</li> <li>Infrastruktura dostępna dla sekcji młodzieżowej (infrastruktura szkoleniowa i meczowa, inna);</li> <li>Zasoby finansowe (dostępny budżet, wkład wnioskującego o wydanie licencji, zawodnicy lub lokalna wspólnota itd.);</li> <li>Programy szkolenia piłkarskiego (umiejętności gry, umiejętności techniczne, taktyczne i fizyczne) dla poszczególnych grup wiekowych;</li> <li>Program kształcenia "Zasady gry";</li> <li>Program kształcenia na temat anty-dopingu,</li> <li>Pomoc medyczna dla zawodników młodzieżowych (w tym kontrole lekarskie);</li> <li>Proces przeglądu i opinii zwrotnych w celu oceny wyników i osiągnięć w zakresie założonych celów;</li> <li>Ważność programu (co najmniej 3 lata, maksymalnie 7 lat).</li> </ol> <p>Program rozwoju młodzieży musi ponadto potwierdzać zaangażowanie i wsparcie wnioskującego o wydanie licencji dla obowiązkowego i uzupełniającego kształcenia szkolnego zawodników młodzieżowych poprzez wprowadzenie następujących obowiązkowych uregulowań:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>wnioskujący o wydanie licencji zapewnia, że każdy zawodnik młodzieżowy uczestniczący w jego programie rozwoju młodzieży ma możliwość kontynuacji obowiązkowego kształcenia szkolnego zgodnie z wymaganiami prawa polskiego;</li> <li>wnioskujący o wydanie licencji zapewnia, że każdy zawodnik młodzieżowy uczestniczący w programie rozwoju młodzieży ma możliwość kontynuacji kształcenia pozapiłkarskiego (uzupełniające kształcenie szkolne ogólne lub zawodowe).</li> </ol>
S.02	A	ZESPOŁY MŁODZIEŻOWE

Lp.	Klasa	Opis
		<p>Ubiegający się o licencję musi mieć zgodnie z Uchwałą Zarządu PZPN XI/226 z dnia 28.10.2010 co najmniej sześć zespołów młodzieżowych w ramach swego podmiotu prawnego lub stowarzyszone ze swym podmiotem prawnym, z czego:</p> <p><b>h)</b> co najmniej <u>dw</u>a zespoły młodzieżowe w przedziale wiekowym od 15 do 21 lat;</p> <p><b>i)</b> co najmniej <u>jed</u>en zespół młodzieżowy w przedziale wiekowym od 10 do 15 lat;</p> <p><b>j)</b> co najmniej <u>jed</u>en zespół w kategorii wiekowej poniżej 10 lat;</p> <p>oraz</p> <p><b>d)</b> zespół uczestniczący w rozgrywkach Młodej Ekstraklasy, w przypadku organizacji takich rozgrywek.</p> <p>Wszystkie zespoły młodzieżowe w przedziałach wiekowych wskazanych w a) i b) muszą uczestniczyć w oficjalnych rozgrywkach lub programach zatwierdzonych przez PZPN i rozgrywanych na poziomie krajowym, regionalnym lub lokalnym.</p>
S.03	A	<p><b>OPIEKA MEDYCZNA NAD ZAWODNIKAMI</b></p> <p>Ubiegający się o licencję musi zapewnić, że <b>każdy z jego zawodników</b> uprawniony do gry w pierwszym zespole przechodzi coroczne badania medyczne, w tym badanie układu krążenia zgodnie z odpowiednimi zapisami Regulaminu rozgrywek klubowych UEFA.</p>

#### 6.4.2. KRYTERIA "B"

S.04	B	<p><b>SPRAWY SĘDZIOWANIA I ZASADY GRY</b></p> <p>Ubiegający się o licencję musi dowieść, że przynajmniej kapitan pierwszej (lub jego zastępca), pierwszy trener lub asystent trenera pierwszego zespołu uczestniczyli w sesji lub imprezie poświęconej sprawom sędziowania organizowanej przez PZPN lub przy jego współpracy w ciągu roku poprzedzającego sezon licencyjny.</p>
S.05	B	<p><b>PRAKTYKA RÓWNOŚCI RASOWEJ</b></p> <p>Ubiegający się o licencję musi opracować i wprowadzić politykę walki z rasizmem i dyskryminacją w piłce nożnej zgodnie z 10-punktowym planem dotyczącym rasizmu UEFA zdefiniowanym w Regulaminie bezpieczeństwa i ochrony UEFA. Celem spełnienia tego kryterium ubiegający się o licencję musi dostarczyć kopię tej polityki oraz dowieść, że przynajmniej pierwszy zespół oraz pierwszy trener lub asystent trenera pierwszego zespołu uczestniczyli w sesji lub imprezie poświęconej planowi dotyczącemu rasizmu UEFA zdefiniowanym w Regulaminie bezpieczeństwa i ochrony UEFA lub właściwych regulacjach PZPN, wydanych na podstawie zaleceń UEFA</p>

Niespełnienie kryteriów A, określonych w niniejszym rozdziale:

- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i
- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN

## 7. KRYTERIA INFRASTRUKTURALNE

### 7.1. WPROWADZENIE

---

Regulacje, wytyczne i dyrektywy odwołują się do kryteriów dotyczących *stadionu* oraz wynikowego poziomu bezpieczeństwa i ochrony. W nawiązaniu do tak dużej liczby dokumentów często występują niejasności

Na podstawie powyższych doświadczeń UEFA określiła minimalne wymagania, które przedstawiono w **Załączniku dotyczącym Infrastruktury**. Ponieważ kryteria dotyczące infrastruktury powinny być traktowane jako inwestycje długoterminowe, wprowadzono również kilka zaleceń, które należy uwzględnić, jeśli zamierzają Państwo budować lub modernizować stadion w niedługim terminie (od roku do trzech lat). W określonym momencie takie zalecenia staną zasadniczymi wymaganiami wobec stadionów. Zaleca się więc uwzględnienie wytycznych w planach swoich stadionów lub rozpoczęcie dostosowania swoich stadionów do takich wymagań celem podwyższenia standardów jakości.

### 7.2. CELE

---

Cele poniższych kryteriów infrastrukturalnych są następujące:

- a) Ubiegający się o licencję posiadają “zatwierdzony” stadion dostępny dla celów rozgrywania meczów w ramach rozgrywek klubowych UEFA, PZPN oraz Ekstraklasy SA,
- b) zawodnicy, widzowie oraz przedstawiciele mediów i prasy mają dostęp do dobrze wyposażonych, dobrze dobranych bezpiecznych i wygodnych obiektów,
- c) wnioskujący o wydanie licencji posiadają odpowiednią infrastrukturę szkoleniową dla swych zawodników w celu wsparcia ich w procesie podnoszenia umiejętności piłkarskich.

### 7.3. KORZYŚCI DLA KLUBÓW

---

Dzięki nowemu uproszczonemu podejściu ubiegający się o licencję, a w szczególności właściciele stadionów, będą wiedzieć dokładnie, jaki poziom jakości UEFA, PZPN i Ekstraklasa SA stadion aktualnie posiada. Przedstawiciele PZPN dokonują inspekcji i “zatwierdzenia” stadionu, który następnie zostanie zakwalifikowany do danej kategorii jakości. Raport z oceny stanowi ważne narzędzie i podstawę dla wszelkich usprawnień i niezbędnych zmian w celu uzyskania wyższej klasyfikacji w przyszłości.

Podejście to pozwoli właścicielowi stadionu we współpracy z ubiegającym się o licencję jasno zaplanować i prowadzić inwestycje w celu spełnienia pozostałych wymagań, które aktualnie obowiązują w celu przyciągnięcia ludzi na atrakcyjne imprezy rozrywkowe. Dlatego każdy ubiegający się o licencję, wraz z właścicielem stadionu i lokalną wspólnotą, powinien spróbować zaoferować stadion atrakcyjny, bezpieczny i zabezpieczony, łatwo dostępny dla ruchu samochodowego (parkingi) i/lub transportu publicznego, posiadający wygodne siedzenia z bliskim widokiem na boisko, dysponujący czystą infrastrukturą dla celów przyjęcia i działalności komercyjnej, wyposażony w higieniczne i przestronne toalety dla obu płci, gwarantują instalacje komunikacyjne (głośniki i ekran video) a także proponują miejsce i toalety dla niepełnosprawnych widzów.

Wyższe standardy jakościowe i lepsza infrastruktura tworzą więcej możliwości biznesowych a w ten sposób zapewniają wyższe wpływy dla właściciela i/lub dla ubiegającego się o licencję, pomagające finansować inwestycje w infrastrukturę stadionu. Wreszcie komfort stadionu jest ważnym elementem pozwalającym na aktywny doping ogromnych rzeszy kibiców dla zespołu piłkarskiego na boisku.

## 7.4. KRYTERIA

### 7.4.1. KRYTERIA "A"

Lp.	Klasa	Opis
I.01	A	<p><b>STADION ZATWIERDZONY DO ROZGRYWEK KLUBOWYCH UEFA I PZPN</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi posiadać stadion umożliwiający rozgrywanie meczów w ramach rozgrywek klubowych UEFA, PZPN. Ubiegający się o licencję musi dowieść, że</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• jest właścicielem stadionu lub</li> <li>• jeżeli nie jest właścicielem, musi dostarczyć pisemną umowę z właścicielem(-ami) stadionu, z którego klub korzysta. Taka umowa musi gwarantować prawo do użytkowania stadionu przez ubiegającego się o licencję dla celów meczów UEFA i PZPN. rozgrywanych w charakterze gospodarzy w sezonie licencyjnym.</li> </ul> <p>Stadion musi spełniać wszystkie minimalne wymagania określone dla przynajmniej kategorii 2 UEFA. Ponadto musi być zatwierdzony przez PZPN i zlokalizowany na terytorium PZPN .</p>
Lp.	Klasa	Opis
I.02	A	<p><b>OBIEKTY TRENINGOWE – DOSTĘPNOŚĆ</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi posiadać obiekty treningowe dostępną przez cały rok. Wnioskujący o wydanie licencji</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>f) posiada na własność obiekty treningowe lub</li> <li>g) jeżeli nie jest właścicielem, musi dostarczyć pisemną umowę z właścicielem(-ami) obiektów treningowych, z których będzie korzystał. Taka umowa musi gwarantować użytkowanie infrastruktury szkoleniowej przez wszystkie drużyny ubiegającego się o licencję, uwzględniając program szkolenia młodzieży podczas sezonu licencyjnego.</li> </ul>
Lp.	Klasa	Opis
I.03	A	<p><b>OBIEKTY TRENINGOWE – ZATWIERDZONA MINIMALNA INFRASTRUKTURA</b></p> <p>Minimalna infrastruktura, którą musi dysponować ubiegający się o licencję oraz która musi być, zatwierdzona przez PZPN musi składać się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) dwa pełnowymiarowe zewnętrzne boisko o wymiarach odpowiadających wymiarom określonym dla boiska głównego na otwartym powietrzu,</li> <li>b) jedno pełnowymiarowe boisko ze sztuczną trawą o wymiarach odpowiadających wymiarom określonym dla boiska głównego na otwartym powietrzu,</li> <li>c) jedną halę treningową o wymiarach boiska do piłki ręcznej,</li> <li>d) dwie szatnie z miejscami dla 25 osób każda,</li> <li>e) jedno pomieszczenie medyczne.</li> </ul> <p>Obiekty takie muszą zapewnić możliwość regularnego treningu przez cały rok w każdym warunkach pogodowych.</p>



Niespełnienie kryteriów A, określonych w niniejszym rozdziale:

- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i
- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN

## **8. KRYTERIA DOTYCZĄCE PERSONELU I ADMINISTRACJI**

### **8.1. WPROWADZENIE**

W dzisiejszych czasach klub piłki nożnej nie jest już tylko klubem sportowym, znajduje się bowiem również w ciągłym kontakcie z członkami, kibicami, środkami przekazu, sponsorami, dostawcami, partnerami handlowymi, miejscową społecznością oraz akcjonariuszami klubu piłkarskiego, którzy w coraz większym stopniu uczestniczą i interesują się rozwojem i wynikami klubu piłki nożnej.

Należy zatem dążyć do uzyskania fachowego wsparcia ze strony specjalistów z różnych dziedzin gospodarki i różnych branż (np. marketing, finanse, rozrywka, środki przekazu itp.). Tacy specjaliści mogą dzielić się swoją wiedzą i doświadczeniem ze współczesnym klubem piłki nożnej, dzięki czemu klub może lepiej zaspokajając potrzeby i wymagania partnerów i udziałowców, których trzeba traktować jak jego klientów. Kluby piłkarskie działają w warunkach konkurencji sportowej lecz w coraz szerszym zakresie zaangażują się również w konkurencję w sferze gospodarczej. Dochodowość klubów wzrastała w skali długoterminowej. Kluby piłki nożnej powinny poszukiwać nowych i odmiennych źródeł dochodów poza obecnie istniejącymi (telewizja, wpływy z biletów, sponsorzy), aby w większym stopniu uniezależnić się od dochodów związanych z sukcesami sportowymi a zwiększyć swoje możliwości w zakresie odnoszenia sukcesów finansowych.

Z tego względu Państwa klub potrzebuje porad innych fachowców, doświadczonych, wykształconych osób o nowatorskim podejściu, które mogą wnieść do Waszego klubu niezbędne kwalifikacje i wiedzę fachową, i tym samym pomóc Państwu w zaspokajaniu rosnących potrzeb i wymagań współczesnego futbolu.

Intencją PZPN jest wspieranie jego klubów w realizacji takich dążeń. PZPN jest przekonany, że poniższe wymagania stanowiąc będą pierwszy właściwy krok na drodze ku lepszej i bardziej profesjonalnej przyszłości klubów.

Nie trzeba dodawać, że PZPN nie zależy na tym, by wszystkie kluby piłki nożnej robiły to samo. PZPN wierzy, że każdy klub piłki nożnej, powinien znaleźć własną strategię odpowiednią do jego silnych stron, wymagań i możliwości rynkowych. Powinien także dołożyć wszelkich starań, by stopniowo osiągnąć ten cel, dzięki zaangażowaniu jego organu decyzyjnego, personelu i pierwszej drużyny.

## 8.2. CELE

---

Celem kryteriów dotyczących personelu i administracji jest zapewnienie, by:

- a) Klub ubiegający się o wydanie licencji był zarządzany w sposób profesjonalny;
- b) Klub ubiegający się o wydanie licencji dysponował odpowiednio wykształconymi, wykwalifikowanymi i uzdolnionymi specjalistami, posiadającymi odpowiednią wiedzę fachową, dysponującymi określonym know-how i doświadczeniem;
- c) Zawodnicy pierwszej drużyny i pozostałych zespołów byli szkoleni przez wykwalifikowanych trenerów i znajdowali się pod opieką właściwego personelu medycznego, co będzie mieć także korzystny wpływ na jego wyniki sportowe.

## 8.3. KORZYŚCI DLA UBIELAJĄCYCH SIĘ O LICENCJĘ

---

Profesjonalny, wykształcony i doświadczony personel ma kluczowe znaczenie dla prowadzenia klubu piłkarskiego w sposób sprawny i skuteczny. Profesjonalizm na wszystkich poziomach i we wszystkich funkcjach nie oznacza, że kluby muszą zatrudniać tylko pełnoetatową kadrę. Intencje UEFA i PZPN są jasne w tym zakresie a chodzi nam głównie o profesjonalną realizację funkcji powierzonych stosownym osobom przez klub. Każde kryterium w niniejszym rozdziale jest naprawdę ważne dla sprawnego i udanego prowadzenia klubu i każdy klub może lub powinien być w stanie przeznaczyć stosowne środki finansowe na realizację przedmiotowych funkcji. Profesjonalizm ulegnie także podwyższeniu, jeżeli kluby zdefiniują jasne profile powyższych funkcji obejmujące główne działania, główne obowiązki (odpowiednio techniczne, finansowe i decyzyjne) oraz wymagania stanowiskowe (wykształcenie, doświadczenie w pracy, techniczne know-how, umiejętności z zakresu IT, kompetencje ludzkie, znajomość języków i inne w tym know-how dotyczące piłki nożnej).

Od organu decyzyjnego klubu zależy proces poszukiwania osób spełniających ustalone wymagania i zatrudnienie kandydatów odpowiadających zdefiniowanemu profilowi (np. pełen etat, część etatu, wolontariat).

Wykwalifikowani trenerzy stanowią podstawę wysokiej jakości szkolenia w zespołach piłkarskich. W celu osiągnięcia przedmiotowego celu kluby potrzebują wsparcia PZPN w celu ustanowienia programu kształcenia trenerów. W celu podniesienia umiejętności piłkarskich zespołów młodzieżowych, jak i pierwszego zespołu we wszelkim możliwym zakresie (umiejętności technicznych, taktycznych i fizycznych) niezbędni są wyszkoleni i wykwalifikowani trenerzy. Każdy zawodnik młodzieżowy marzący o byciu w przyszłości zawodnikiem profesjonalnym ma prawo do najlepiej wykwalifikowanych trenerów od najmłodszego wieku. Inne umiejętności (np. szkolenie psychologiczne, szkolenia w zakresie kontaktów z mediami, zdolności interpersonalne, znajomość języków obcych itd.) także są niezbędne i które trzeba zdobywać w ramach specjalistycznych szkoleń organizowanych przez PZPN celem uzyskania licencji trenera. Jest to dla każdego klubu nie tylko pożądane, lecz także konieczne.

Konwencja trenerów UEFA Oferują one możliwość udziału w kursach trenerskich na różnych poziomach celem uzyskania odpowiedniego dyplomu. Dyplom UEFA Pro-, UEFA A- i UEFA B gwarantuje "swobodny przepływ trenerów" w ramach związków krajowych stanowiących część konwencji trenerów UEFA dotyczącej uznawania kwalifikacji trenerskich.

Oprócz ustalonych wymagań odnośnie stadionu, kluby piłkarskie potrzebują także dodatkowego wsparcia administracyjnego ze strony specjalistów ds. bezpieczeństwa i ochrony celem zapewnienia bezpieczeństwa organizowanych meczów.

## 8.4. KRYTERIA

### 8.4.1. KRYTERIA "A"

Lp.	Klasa	Opis
P.01	A	<p>SEKRETARIAT KLUBU</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi posiadać dostępną powierzchnię biurową w którym prowadzi swą administracji. Musi zapewnić, że jego biuro pozostaje otwarte na wszelką komunikację z licencjodawcą i opinią publiczną.</p> <p>Wymagana minimalna infrastruktura techniczna obejmująca telefon, faks i dostęp do poczty elektronicznej musi zostać zagwarantowana.</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi posiadać wyznaczoną odpowiednią liczbę członków wykwalifikowanego personelu sekretarskiego odpowiednio do potrzeb związanych z codziennym prowadzeniem działalności gospodarczej.</p>
P.02	A	<p>ZARZĄD/ PREZES URZĘDUJĄCY/DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY/</p> <p>Ubiegający się licencję musi powołać zarząd/ prezesa urzędującego/dyrektora zarządzającego/ który odpowiada za kierowanie codzienną działalnością klubu. Zarząd/ Prezes Urzędujący/ Dyrektor zarządzający musi być powołany przez odpowiedni organ ubiegającego się o licencję.</p> <p>PZPN zaleca, aby rolą takiej osoby było zagwarantowanie, by personel ubiegającego się o licencję wykonywał swoje obowiązki w sposób zgodny z wytycznymi ubiegającego się o licencję i strategią ustaloną przez organ nadzorczy ubiegającego się o licencję. Prawa i obowiązki wszystkich innych władz (zarząd, prezes itp.) ubiegającego się o licencję są wyraźnie określone (uprawnienia decyzyjne, podział władzy, mechanizm kontroli i/lub nadzoru itp.).</p>
P.03	A	<p>KIEROWNIK DS. FINANSÓW</p> <p>Każdy ubiegający się o licencję powołuje osobę odpowiedzialną za sprawy finansowe klubu (księgowość, przygotowanie dokumentacji potwierdzającej spełnienie kryteriów finansowych, budżetowanie, regularna sprawozdawczość finansowa dla zarządu, doradztwo finansowe w procesie podejmowania decyzji, monitoring finansowy itd.). Nominacji dokonuje kompetentny organ ubiegającego się o licencję.</p> <p>Taką osobą może być osoba zatrudniona w administracji ubiegającego się o licencję lub ubiegający się o licencję może zlecić w formie kontraktu lub umowy określającej zakres obowiązków usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych osobie fizycznej lub prawnej.</p> <p>Kierownik ds. finansów musi posiadać przynajmniej jedno z następujących kwalifikacji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>dyplom biegłego rewidenta; lub</li> <li>świadczenie kwalifikacyjne określone dla osób prowadzących usługowo księgi rachunkowe; lub</li> <li>musi posiadać niezbędne wykształcenie w zakresie finansów i praktyczną wiedzę fachową (certyfikat lub doświadczenie).</li> </ol>

P.04	A	<p><b>KIEROWNIK DS. BEZPIECZEŃSTWA</b></p> <p>Ubiegający o wydanie licencji musi wyznaczyć kierownika ds. bezpieczeństwa odpowiedzialnego za problematykę ochrony i bezpieczeństwa. Taką osobą może być osoba zatrudniona w administracji klubu lub spoza administracji klubu upoważniona przez klub w drodze pisemnej umowy.</p> <p>Osoba taka musi być dostępna przynajmniej podczas meczów rozgrywanych na miejscu i posiadać odpowiednie doświadczenie w sprawach związanych z kontrolowaniem tłumu, bezpieczeństwem i ochroną imprez piłkarskich, porządkiem publicznym, kontrolą biletów, organizacją meczów itp. i uczestniczyć we wszystkich kursach szkoleniowych i naradach dla kierowników ochrony, organizowanych przez Polski Związek Piłki Nożnej.</p>
P.05	A	<p><b>RZECZNIK PRASOWY</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi wyznaczyć rzecznika prasowego, odpowiedzialnego za problematykę mediów.</p> <p>Taka osoba musi być dostępna dla dziennikarzy podczas wszystkich meczów klubu rozgrywanych u siebie.</p> <p>Rzecznik prasowy może być zatrudniony przez ubiegającego się o licencję (w pełnym lub niepełnym wymiarze czasu pracy), może pełnić swoją funkcję jako wolontariusz.</p> <p>Kierownik ds. mediów musi posiadać przynajmniej jedno z następujących kwalifikacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wykształcenie dziennikarskie potwierdzone dyplomem lub;</li> <li>b) ukończony kurs szkoleniowy dla kierowników ds. mediów organizowany przez PZPN lub organizacją zatwierdzoną przez PZPN lub;</li> <li>c) "uznanie kompetencji" wydane przez PZPN wymagające doświadczenia w realizacji stosownych funkcji przez minimum jeden rok.</li> </ul> <p><b>Nominacji dokonuje właściwy organ ubiegającego się o wydanie licencji.</b></p>
P.06	A	<p><b>LEKARZ</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi wyznaczyć przynajmniej wykwalifikowanego jednego lekarza odpowiedzialnego za pomoc lekarską i doradztwo, jak i za politykę walki z dopingiem. Musi on zapewnić pomoc medyczną i doradztwo podczas meczów i treningów.</p> <p>Lekarz musi posiadać dyplom lekarza oraz stosowne świadectwo wydane przez Okręgową Radę Lekarską zgodnie z Ustawą z 5 grudnia 1996 roku o zawodzie lekarza ( Dz. U. 21 z 2002 roku poz. 204) i posiadać Licencję Lekarską PZPN.</p> <p><b>Nominacji dokonuje właściwy organ wnioskującego o wydanie licencji. Lekarz musi być zatrudniony przez ubiegającego się o licencję, lub posiadać pisemną umowę z klubem do wykonywania określonych zadań zgodnie z niezbędnymi kwalifikacjami i wiedzą.</b></p>
P.07	A	<p><b>FIZJOTERAPEUTA</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi wyznaczyć przynajmniej jednego fizjoterapeutę odpowiedzialnego za opiekę medyczną i masaże dla pierwszego zespołu podczas treningów i meczów.</p> <p>Fizjoterapeuta musi posiadać świadectwo ukończenia właściwej szkoły o kierunku fizjoterapia wydane przez taką szkołę. (Studium Policealne lub Studia Licencyjne przy AWF lub AM- wydział Rehabilitacji).</p> <p><b>Nominacji dokonuje właściwy organ wnioskującego o wydanie licencji. Fizjoterapeuta musi być zatrudniony przez ubiegającego się o licencję, lub posiadać pisemną umowę z klubem do wykonywania określonych zadań zgodnie</b></p>

		z niezbędnymi kwalifikacjami i wiedzą.
P.08	A	<p>TRENER PIERWSZEGO ZESPOŁU</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi powołać trenera odpowiedzialnego za sprawy piłkarskie pierwszego zespołu.</p> <p>Trener pierwszego zespołu musi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Posiadać Dyplom trenera UEFA Pro, lub</li> <li>posiadać dyplom trenera I klasy lub ekwiwalent „UEFA Pro diploma” oraz licencję wydaną przez Polski Związek Piłki Nożnej lub</li> <li>wcześniej rozpocząć wymagany kurs PZPN i pozwalający na uzyskanie wymaganego dyplomu zgodnie z podpunktem b) powyżej. Proste zapisanie się na taki kurs szkoleniowy nie jest uznawane za spełnienie przedmiotowego kryterium</li> </ol> <p>Pierwszy trener musi być należycie zarejestrowany w PZPN.</p> <p>Nominacji pierwszego trenera dokonuje właściwy organ ubiegającego się o licencję.</p>
P.09	A	<p>TRENER - KOORDYNATOR PROGRAMU ROZWOJU MŁODZIEŻY</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi powołać trenera - koordynatora programu rozwoju młodzieży odpowiedzialnego za codzienne prowadzenie działalności i techniczne aspekty funkcjonowania sekcji młodzieżowej.</p> <p>Szef programu rozwoju młodzieży musi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>posiadać ważną licencję trenerską UEFA A (np. licencję trenera II klasy) lub jakiegokolwiek inny ważny zagraniczny dyplom trenerski równoważny powyższej i uznawany jako taki przez UEFA.</li> <li>Posiadać jakiegokolwiek ważny dyplom odpowiadający licencji UEFA – A i jako taki, uznawany przez UEFA,</li> <li>wcześniej rozpocząć wymagany kurs szkoleniowy, uznany przez PZPN i pozwalający na uzyskanie wymaganego dyplomu zgodnie z podpunktem a) powyżej. Proste zapisanie się na taki kurs szkoleniowy nie jest uznawane za spełnienie przedmiotowego kryterium.</li> </ol> <p>Szef programu rozwoju młodzieży musi być należycie zarejestrowany w PZPN.</p> <p>Nominacji szefa programu rozwoju młodzieży dokonuje właściwy organ ubiegającego się o licencję.</p>
P.10	A	<p>TRENERZY DRUŻYN MŁODZIEŻOWYCH</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Zespoły młodzieżowe U-15 do U-21 powinny mieć przynajmniej trenera z dyplomem „A” UEFA lub trenera I klasy PZPN lub jakiegokolwiek inny ważny zagraniczny dyplom trenerski równoważny powyższej i uznawany jako taki przez UEFA.</li> <li>Zespoły młodzieżowe U-10 do U-14 powinny mieć przynajmniej trenera z dyplomem „B” UEFA lub trenera II klasy PZPN lub jakiegokolwiek inny ważny zagraniczny dyplom trenerski równoważny powyższej i uznawany jako taki przez UEFA.</li> <li>Zespoły młodzieżowe U-10 do U-13 powinny mieć przynajmniej trenera z dyplomem trenera INSTRUKTORA.</li> </ol> <p>Trener drużyn młodzieżowych musi być należycie zarejestrowany w PZPN.</p> <p>Nominacji dokonuje właściwy organ ubiegającego się o licencję.</p>
P.11	A	<p>ORGANIZACJA OCHRONY I BEZPIECZEŃSTWA – PORZĄDKOWI</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi posiadać system organizacji ochrony i bezpieczeństwa dla meczów rozgrywanych jako gospodarz oparty na zatrudnieniu porządkowych. Dla tego celu musi:</p>

		<p>a) Zaangażować służby porządkowe i informacyjne ; lub</p> <p>b) zawrzeć pisemną umowę z właścicielem stadionu dostarczającym służby porządkowe i informacyjne; lub</p> <p>c) zawrzeć pisemną umowę z zewnętrzną agencją ochrony zapewniającą usługi porządkowych.</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi zapewnić odpowiednio wykwalifikowane służby porządkowe i informacyjne</p> <p>PZPN zaleca, aby Klub oraz służby porządkowe i informacyjne stosowali się do programu „Stewarding – najwyższa jakość organizacji imprez” dedykowanego dla rozgrywek piłkarskich organizowanych przez PZPN i Ekstraklasa SA.</p>
P.12	A	<p>SPECJALISTA DS. KONTAKTU Z KIBICAMI</p> <p>1. Wnioskujący o wydanie licencji musi wyznaczyć specjalistę ds. kontaktu z kibicami, będącego główną osobą kontaktową dla kibiców.</p> <p>2. Specjalista ds. kontaktu z kibicami musi brać regularny udział w spotkaniach kierownictwa klubu i współpracować z kierownikiem ds. bezpieczeństwa w sprawach związanych z bezpieczeństwem i ochroną.</p>

Niespełnienie kryteriów A, określonych w niniejszym rozdziale:

- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i
- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN



**8.4.2. KRYTERIA "B"**

P.13	B	<p>ASYSTENT TRENERA PIERWSZEGO ZESPOŁU</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi powołać asystenta pomagającego trenerowi pierwszego zespołu we wszelkich sprawach piłkarskich związanych z takim pierwszym zespołem.</p> <p>Asystent trenera musi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) posiadać ważną licencję trenerską UEFA A,</li> <li>b) Posiadać jakikolwiek ważny dyplom odpowiadający licencji UEFA – A i jako taki, uznawany przez UEFA</li> <li>c) wcześniej rozpocząć wymagany kurs szkoleniowy, uznany przez krajowy związek i pozwalający na uzyskanie wymaganego dyplomu zgodnie z podpunktem a) powyżej. Proste zapisanie się na taki kurs szkoleniowy nie jest uznawane za spełnienie przedmiotowego kryterium.</li> </ul> <p>Asystent musi być należycie zarejestrowany w PZPN.</p> <p>Nominacji dokonuje właściwy organ wnioskującego o wydanie licencji.</p>
P.14	B	<p>PRAWA I OBOWIĄZKI</p> <p>Prawa i obowiązki oraz warunki zatrudnienia członków personelu licencjobiorcy wskazanego w P.01 do P.12 należy zdefiniować w formie pisemnej</p>
P.15	B	<p>OBOWIĄZEK POWIADAMIANIA O ISTOTNYCH ZMIANACH</p> <p>Każde zdarzenie mające miejsce po przedłożeniu dokumentacji licencyjnej licencjodawcy, które stanowi istotną zmianę w stosunku do informacji pierwotnie przekazanych i dotyczących kryteriów P.01 do P.12, wymaga zgłoszenia licencjodawcy w ciągu 10 dni roboczych od zdarzenia.</p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.</p>
P.16	B	<p>OBOWIĄZEK ZASTĘPSTWA PODCZAS SEZONU LICENCYJNEGO</p> <p>Jeżeli funkcja zdefiniowana w kryteriach P.01 do P.11 stanie się wakująca w trakcie sezonu licencyjnego, licencjobiorca musi zapewnić, że w ciągu maksimum 60 dni, funkcja taka zostanie obsadzona przez osobę posiadającą wymagane uprawnienia</p> <p>W przypadku, jeżeli funkcja zdefiniowana w P.01 do P.12 stanie się wakująca podczas sezonu licencyjnego z powodu choroby lub wypadku, licencjodawca może przyznać odstępstwo na okres 60 dni, jeżeli uzna, że osoba taka po zakończeniu okresu nieobecności będzie kontynuować swe obowiązki.</p> <p><u>Zastępstwo należy zgłosić do PZPN w ciągu 10 dni roboczych od zdarzenia.</u></p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę.</p>

## 9. KRYTERIA PRAWNE

### 9.1. Wprowadzenie

Niniejszy rozdział definiuje minimalne kryteria prawne UEFA dla klubów ubiegających o wydanie licencji.

### 9.2. Kryteria

#### 9.2.1. KRYTERIA "A"

Lp.	Klasa	Opis
L.01	A	<p>OŚWIADCZENIE W PRZEDMIOCIE UDZIAŁU W ROZGRYWKACH KLUBOWYCH UEFA</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi przedłożyć prawnie ważne, podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy oświadczenie potwierdzające, co następuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>k) że uznaje za prawnie wiążące statuty, regulaminy, przepisy i regulacje oraz decyzje FIFA, UEFA, PZPN oraz Ekstraklasa SA, jak również jurysdykcję Sportowego Sądu Polubownego (Court of Arbitration of Sport – CAS) w Lozannie, zgodnie z stosownymi postanowieniami Statutu UEFA.</li> <li>l) że będzie uczestniczył na poziomie krajowym w rozgrywkach uznanych i zatwierdzonych przez PZPN,</li> <li>m) że na poziomie międzynarodowym będzie brać udział w rozgrywkach zatwierdzonych przez UEFA lub FIFA. W celu uniknięcia wątpliwości precyzuje się, iż niniejszy zapis nie dotyczy meczów towarzyskich;</li> <li>n) że bezzwłocznie zawiadomi licencjodawcę o wszelkich istotnych zmianach, zdarzeniach lub warunkach o dużym znaczeniu gospodarczym,</li> <li>o) że będzie respektować i przestrzegać postanowień Podręcznika Licencyjnego PZPN,</li> <li>p) że będzie respektować i przestrzegać postanowień Regulaminu Licencjonowania Klubów i Finansowego Fair Play UEFA. Niniejszy warunek dotyczy klubów biorących udział w rozgrywkach UEFA,</li> <li>q) że wszystkie dokumenty przedłożone licencjodawcy są kompletne, prawidłowe,</li> <li>r) że w pełni upoważnia Administrację Licencyjną oraz stosowne organy decyzyjne PZPN, jak również Administrację Licencyjną, Panel Kontroli Finansowej w Klubach oraz Organy Kontrolne UEFA do badania dokumentów oraz uzyskiwania wszelkich informacji niezbędnych do wydania licencji w sposób zgodny z przepisami prawa polskiego,</li> <li>s) że potwierdza, iż UEFA zastrzega sobie prawo do przeprowadzania kontroli zgodności na poziomie krajowym w odniesieniu do zapisów Podręcznika Licencyjnego PZPN.</li> </ul> <p>Wyżej wspomniane oświadczenia muszą zostać sporządzone i podpisane przez osobę(-by) upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskującego o wydanie licencji nie wcześniej niż trzy miesiące przed datą ich złożenia licencjodawcy.</p>

L.02	A	<b>AKTUALNY I OBOWIĄZUJĄCY STATUT UBIEGAJĄCEGO SIĘ O LICENCJĘ</b> Ubiegający się o licencję musi dostarczyć licencjodawcy potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię aktualnego i obowiązującego Statutu.
L.03	A	<b>WYCIĄG Z KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO</b> Ubiegający się o licencję musi dostarczyć licencjodawcy oryginał odpisu aktualnego z Krajowego Rejestru Sądowego zawierający następujące informacje: – nazwa ubiegającego się o licencję, – siedziba ubiegającego się o licencję, – forma prawna ubiegającego się o licencję, – lista osób upoważnionych do składania oświadczeń woli (podpisu) w imieniu ubiegającego się o licencję (nazwisko, imię, PESEL), – rodzaj wymaganego podpisu (jednoosobowo, kolektywnie itp.).

Niespełnienie kryteriów A, określonych w niniejszym rozdziale:

- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych UEFA i
- skutkuje nieprzyznaniem licencji do udziału w rozgrywkach klubowych PZPN

## KRYTERIA FINANSOWE

### 10.1 WPROWADZENIE

---

Usprawnienia przewidziane w niniejszej wersji gwarantują odpowiedni i możliwy do osiągnięcia poziom minimalnych wymagań przeznaczonych do spełnienia przez ubiegających się o licencję, którzy chcą brać udział w rozgrywkach PZPN i UEFA.

Kryteria finansowe dotyczą:

- *historycznych informacji finansowych* oraz wyników i sytuacji finansowej ubiegającego się o licencję; oraz
- *przyszłych informacji finansowych* o prognozach ubiegającego się o licencję na przyszłość.

W celu ułatwienia wdrożenia kryteriów finansowych, historyczne informacje finansowe *powinny być* sporządzane w oparciu o wymagania Ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (publikacja: tekst jednolity D.U z 2009 r nr 152, poz 1223, nr 157 poz. 1241 i nr 165 poz. 1316 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z Art. 9 Ustawy o Rachunkowości „księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej” oraz zgodnie z art. 45.5 „sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki sporządza się w języku polskim i walucie polskiej”.

### 10.2 CELE

---

Kryteria finansowe zmierzają zasadniczo do:

- d) Poprawy potencjału ekonomicznego i finansowego klubów;
- e) Zwiększenia przejrzystości i wiarygodności klubów;
- f) Niezbędnego uwzględnienia wagi ochrony wierzycieli poprzez zapewnienie, że klub realizuje zobowiązania, a w szczególności wobec zawodników, z tytułu ubezpieczeń i podatków oraz innych klubów; oraz
- g) Zabezpieczenia ciągłości rywalizacji w rozgrywkach PZPN i UEFA przez jeden sezon.

### 10.3 KORZYŚCI

---

Wdrożenie kryteriów finansowych pomoże osiągnąć zarówno krótko-, jak i długoterminową poprawę warunków działalności klubów, organów licencyjnych oraz funkcjonowania sportu piłki nożnej

**Kryteria finansowe powinny pomóc Funkcjonowaniu sportu piłki nożnej poprzez:**

- Zabezpieczenie ciągłości i uczciwości rywalizacji w rozgrywkach PZPN i UEFA;
- Zwiększenie przejrzystości i wiarygodności działalności finansowej klubów a co za tym idzie polskiego sportu piłki nożnej w ogóle;
- Podniesienie wiary w uczciwość sportu piłki nożnej;
- Stworzenie bardziej atrakcyjnego rynku dla komercyjnych partnerów i inwestorów; oraz
- Zapewnienie podstawy do rzetelnej konkurencji, nie tylko na boisku.

**Kryteria finansowe powinny pomóc Licencjodawcy:**

- Poprawę zrozumienia sytuacji finansowej oraz przyszłości klubów;
- zobowiązanie klubów do terminowego rozliczania swych zobowiązań wobec wierzycieli;
- Zwiększenie zdolności do aktywnego działania zmierzającego do wspomaganie klubów w kwestiach finansowych; oraz
- Zapewnienie punktu wyjścia dla oceny porównawczej klubów, na poziomie krajowym.

**Kryteria finansowe powinny pomóc Klubom poprzez:**

- Poprawienie standardów jakości zarządzania finansami oraz planowania;
- Udoskonalenie procesu podejmowania decyzji zarządczych;
- Podniesienie finansowej i ekonomicznej wiarygodności klubów
- Poprawienie stabilności finansowej; oraz
- Zwiększenie zdolności do generowania przychodów oraz udoskonalenie metod zarządzanie kosztami.

## **10.4 PRZEGLĄD ROZDZIAŁU FINANSOWEGO**

---

### **10.4.1 REALIZACJA CELÓW**

Wdrożenie oraz realizacja kryteriów mają na celu osiągnięcie celów wskazanych w punkcie 10.2. W zakresie każdego z kryterium ubiegający się o licencję *musi* przedłożyć określone informacje finansowe. Przedstawione informacje finansowe zostaną poddane ocenie przez *niezależnego biegłego rewidenta* oraz licencjodawcę przy zastosowaniu procedur omówionych poniżej:

Występują trzy różne rodzaje oceny, jaką niezależny biegły rewident powinien przeprowadzić:

- a) *Badanie,*
- b) *Przeгляд;* lub
- c) *Uzgodnione procedury.*

Termin niezależny biegły rewident jest używany w niniejszym rozdziale na określenie osoby lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego (art. 47 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

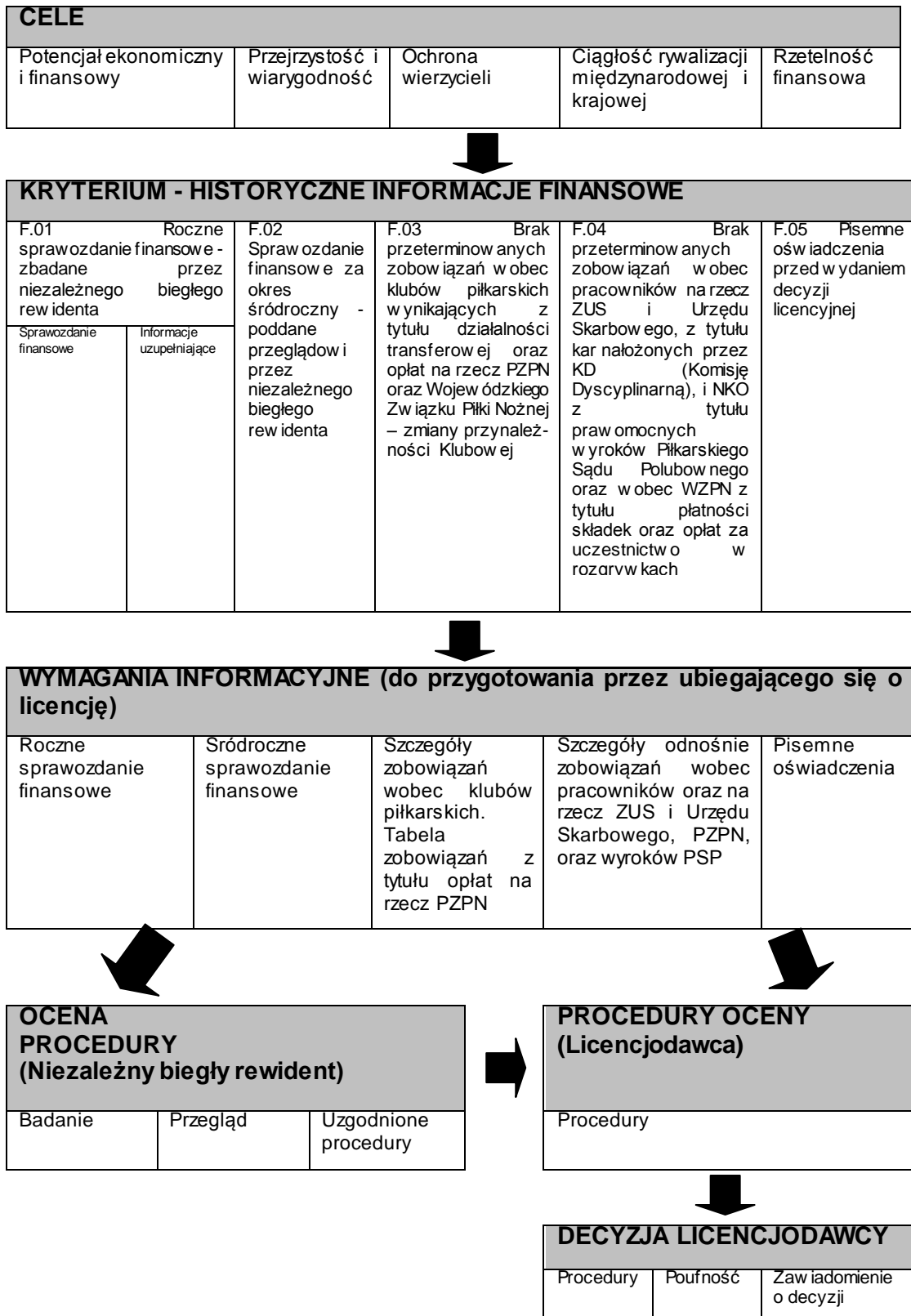
oraz nadzorze publicznym Dz.U nr 77 poz. 649 z 7 maja 2009r), przeglądu i uzgodnionych procedur. W odniesieniu do prac wykonywanych przez niezależnego biegłego rewidenta na rzecz ubiegającego się o licencję, występuje odpowiedzialność biegłego rewidenta w stosunku do podmiotu, od którego otrzymuje zlecenie.

Licencjodawca *zapozna się* z treścią raportu biegłego rewidenta oraz podejmie decyzję, czy wszystkie kryteria zostały spełnione. W odniesieniu do wymaganych kryteriów licencjodawca podejmuje procedury oceny oprócz prac realizowanych przez niezależnego biegłego rewidenta. Podczas podejmowania decyzji licencjodawca będzie stosował zasadę zdrowego rozsądku ("*cum grano salis*") szczególnie podczas analizy nieznacznych odstępstw od minimalnych wymagań.

#### **10.4.2 HISTORYCZNE INFORMACJE FINANSOWE**

W przedmiocie historycznych informacji finansowych zależności między celami, kryteriami finansowymi, wymaganiami informacyjnymi oraz procedurami oceny omówiono w diagramie poniżej. Kryteria dotyczące historycznych informacji finansowych o wynikach i sytuacji finansowej wnioskującego o wydanie licencji są omówione oddzielnie w paragrafach od 10.5 do 10.10.

Diagram 1: Przegląd Systemu Przyznawania Licencji PZPN w odniesieniu do historycznych informacji finansowych

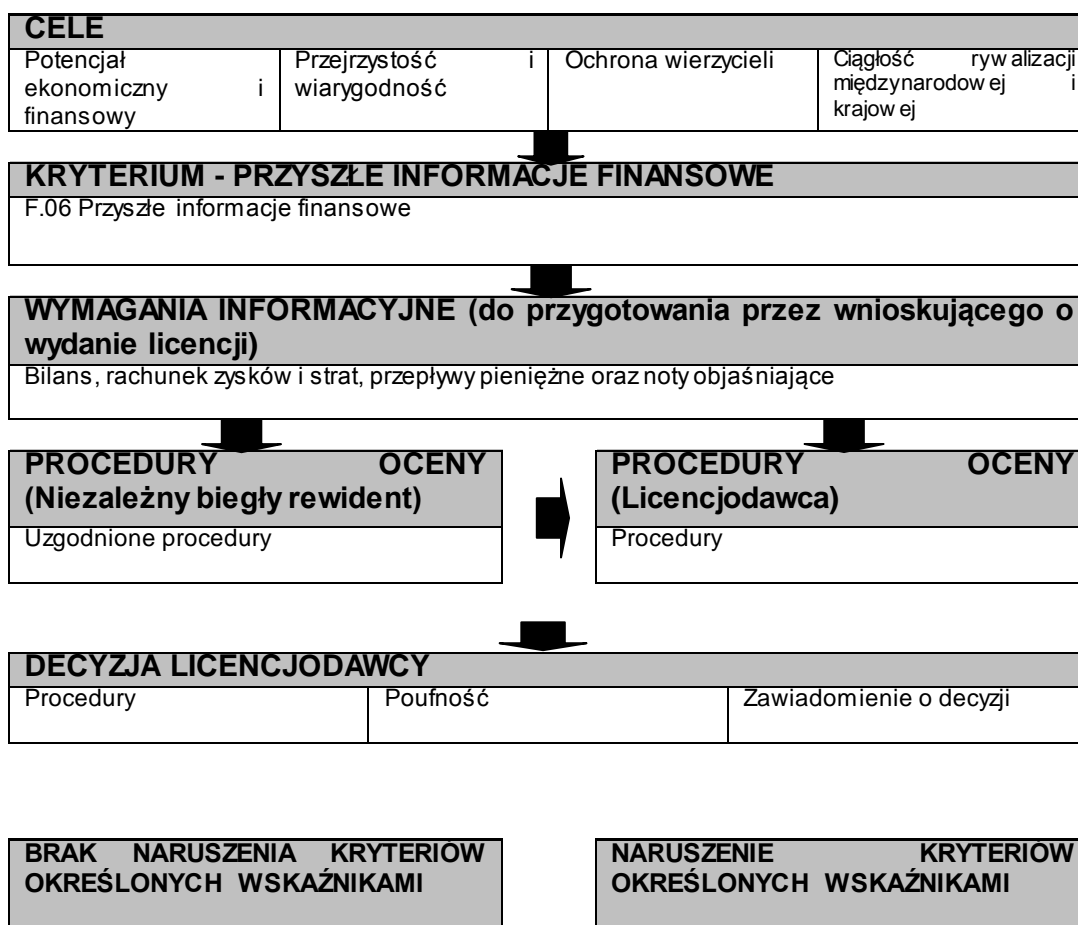




**10.4.3 PRZYSZŁE INFORMACJE FINANSOWE**

W przedmiocie przyszłych informacji finansowych, zależności między celami, kryteriami finansowymi, wymaganiami informacyjnymi oraz procedurami oceny omówiono w diagramie poniżej. Kryterium w odniesieniu do przyszłych informacji finansowych omówiono w 10.11.

*Diagram II: Przegląd Systemu wydawania licencji klubom PZPN w odniesieniu do przyszłych informacji finansowych.*



### 10.5 Kryteria: historyczne informacje finansowe

Licencjodawca musi zapewnić, że ubiegający się o licencję spełniają następujące minimalne kryteria.

Lp.	Klasa	Opis
F.01	A	<p><b>Roczne sprawozdanie finansowe - zbadane przez biegłego rewidenta</b></p> <p>Przed terminem przekazania listy licencjonowanych klubów do UEFA (z reguły 31 maja) Roczne sprawozdanie finansowe w odniesieniu do statutowej daty zamknięcia ksiąg (30 czerwca lub 31 grudnia) wymaga sporządzenia i przedłożenia licencjodawcy.</p> <p>Niezależnie od formy prawnej ubiegającego się o licencję, roczne sprawozdanie finansowe musi być sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości.</p> <p>Roczne sprawozdanie finansowe musi być zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.6.5.1.</p> <p><b>Alternatywa 1</b> Jeśli zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie ujawnień oraz odpowiada zasadom rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie żadnych informacji uzupełniających.</p> <p><b>Alternatywa 2</b> Jeśli zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie ujawnień oraz nie odpowiada zasadom rachunkowości określonym w niniejszych wytycznych, wówczas ubiegający się o licencję musi przygotować informacje uzupełniające spełniające wymagania w zakresie ujawnień i zasad rachunkowości, wynikających z niniejszego Podręcznika. Informacje dodatkowe muszą być zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.6.5.1.</p>
F.02	A	<p><b>Sprawozdanie finansowe za okres śródroczny - poddane przeglądowi</b></p> <p>Jeśli statutowa data zamknięcia ksiąg ubiegającego się o licencję przypada ponad sześć miesięcy przed terminem złożenia listy licencjonowanych klubów do UEFA (z reguły 31 maja), wówczas dodatkowe sprawozdanie finansowe obejmujące okres śródroczny (1.07 - 31.12) wymaga sporządzenia i przedłożenia licencjodawcy.</p> <p>Niezależnie od formy prawnej ubiegającego się o licencję, śródroczne sprawozdanie finansowe musi być sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości.</p> <p>Śródroczne sprawozdanie finansowe musi zostać poddane przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.7.5.1. Pomimo zapisów Ustawy o rachunkowości śródroczne sprawozdanie finansowe musi spełniać minimalne wymagania w zakresie ujawnień, zawartych w p. 10.7.4.2.</p> <p><b>Alternatywa 1</b> Jeśli poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie ujawnień oraz odpowiada zasadom rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie żadnych informacji uzupełniających.</p> <p><b>Alternatywa 2</b> Jeśli poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe</p>

Lp.	Klasa	Opis
		nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie ujawnień oraz nie odpowiada zasadom rachunkowości określonym w niniejszych wytycznych, wówczas ubiegający się o licencje musi przygotować informacje uzupełniające spełniające wymagania w zakresie ujawnień i zasad rachunkowości, wynikających z niniejszego Podręcznika. Informacje dodatkowe muszą być zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.7.5.1.
F.03	A	<p><b>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej – zmiany przynależności klubowej</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon, na który ma zostać wydana licencja, nie posiada przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich z tytułu działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej – zmiany przynależności klubowej, które zdarzyły się przed datą poprzedniego 31 grudnia.</p>
F.04	A	<p><b>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec pracowników, na rzecz ZUS i Urzędu Skarbowego, z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach.</b></p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny, nie posiada żadnych przeterminowanych zobowiązań wobec - pracowników, ZUS i Urzędu Skarbowego, tytułu kar nałożonych przez KD i NKO z tytułu Prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach, jako wynik zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników które miały miejsce przed datą poprzedniego 31 grudnia.</p>
F.05	A	<p><b>Pisemne oświadczenia przed wydaniem decyzji licencyjnej</b></p> <p>Ubiegający się licencję musi sporządzić i przedstawić licencjodawcy pisemne oświadczenie zarządu, w ciągu siedmiu dni przed rozpoczęciem okresu, w którym decyzja licencyjna ma zostać wydawana przez Komisję ds. Licencji Klubowych</p> <p>Pisemne oświadczenia wskazują, czy miały miejsce jakiegokolwiek zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym mogące mieć negatywny wpływ na sytuację finansową wnioskującego o wydanie licencji od dnia bilansowego poprzedniego zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego lub (odpowiednio) poddanego przeglądowi śródrocznego sprawozdania finansowego.</p>

## 10.6 ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 10.6.1 KRYTERIUM

Lp.	Klasa	Opis
F.01	A	<p><b>Roczne sprawozdanie finansowe - zbadane przez biegłego rewidenta</b></p> <p>Przed terminem przekazania listy licencjonowanych klubów do UEFA (z reguły 31 maja) Roczne sprawozdanie finansowe w odniesieniu do statutowej daty zamknięcia ksiąg (30 czerwca lub 31 grudnia) wymaga sporządzenia i przedłożenia licencjodawcy.</p> <p>Niezależnie od formy prawnej ubiegającego się o licencje, roczne sprawozdanie finansowe musi być sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości.</p> <p>Roczne sprawozdanie finansowe musi być zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.6.5.1.</p> <p><b>Alternatywa 1</b> Jeśli zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie ujawnień oraz odpowiada zasadom rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie żadnych informacji uzupełniających.</p> <p><b>Alternatywa 2</b> Jeśli zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie ujawnień oraz nie odpowiada zasadom rachunkowości określonym w niniejszych wytycznych, wówczas ubiegający się o licencje musi przygotować informacje uzupełniające spełniające wymagania w zakresie ujawnień i zasad rachunkowości, wynikających z niniejszego Podręcznika. Informacje dodatkowe muszą być zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.6.5.1.</p>

### 10.6.2 CEL KRYTERIUM

Sprawozdanie finansowe stanowi uporządkowane odzwierciedlenie sytuacji finansowej i wyników finansowych ubiegającego się o licencję. Sprawozdanie finansowe ponadto prezentuje wyniki gospodarowania przez zarząd zasobami mu powierzonymi. Historyczne informacje finansowe powinny stanowić podstawę do prognozowania przyszłych przepływów środków pieniężnych ubiegającego się o licencję oraz stopnia pewności ich wystąpienia.

Dyscyplina sporządzania *rocznego sprawozdania finansowego* może pomóc poprawić ekonomiczny i finansowy potencjał ubiegających się o licencję. Ujawnienia zawarte w sprawozdaniu finansowym gwarantują odpowiedni poziom przejrzystości transakcji finansowych realizowanych przez ubiegającego się o licencję.

Przyjęcie *założenia kontynuacji* działalności stanowi podstawową zasadę przygotowywania sprawozdania finansowego. Zarząd zobowiązany jest do oceny zdolności ubiegającego się o licencję do dalszej kontynuowania działalności. Z kolei obowiązkiem niezależnego biegłego rewidenta jest weryfikacja dostępnych informacji dotyczących założenia kontynuacji działalności podczas sporządzania sprawozdania finansowego oraz rozważenie, czy występują *istotne* wątpliwości co do zdolności ubiegającego się o licencję do kontynuacji działalności.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuacji działalności opis tych niepewności, stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane musi zostać przedstawione. Informacja musi

zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez ubiegającego się o licencję działań, mających na celu eliminację niepewności.

Ubiegających się o licencję zachęca się, lecz nie zobowiązuje, do publikowania swych rocznych sprawozdań finansowych (art.70.1 ustawy o rachunkowości) Celem przygotowywania sprawozdania finansowego jest dostarczenie informacji o sytuacji finansowej, wynikach finansowych oraz przepływach środków pieniężnych ubiegającego się o licencję przydatnych dla szerokiego kręgu użytkowników - w tym dla wierzycieli/potencjalnych wierzycieli - podczas podejmowania decyzji gospodarczych.

Pomimo zapisów Ustawy o rachunkowości kryteria finansowe niniejszego Podręcznika wymagają od wnioskującego o wydanie licencji ujawnienia odpowiedniego minimalnego poziomu historycznych informacji finansowych licencjodawcy.

### **10.6.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY**

Ubiegający się o licencję musi przedłożyć licencjodawcy (PZPN) zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe w odniesieniu do statutowej daty zamknięcia ksiąg (31/12 lub 30/06) w terminie do dnia 31 marca poprzedzającego sezon, na który ma być wydana licencja.

### **10.6.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE LICENCJI**

#### **10.6.4.1 WPROWADZENIE**

Ubiegający się o licencje zobowiązani są przygotować roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości.

Dla celów systemu licencyjnego, zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe musi składać się z:

- a) Bilans;
- b) Rachunek zysków i strat;
- c) Noty do rachunku zysków i strat
- d) Rachunek przepływów pieniężnych;
- e) Noty, obejmujące wprowadzenie do rocznego sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i wyjaśnienia oraz podsumowanie istotnych zasad rachunkowości oraz
- f) Sprawozdanie z działalności jednostki sporządzone przez zarząd.

Ustawa o rachunkowości (art.4-8) określa ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, których przestrzeganie ma zapewnić rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i wyniku finansowego. Za podstawowe (nadrzędne) zasady rachunkowości, które muszą być wdrożone podczas sporządzania rocznego sprawozdania finansowego Ustawa o rachunkowości uznaje:

- a) zasadę wiarygodności (rzetelnego obrazu)
- b) zasadę przewagi treści nad formą,
- c) zasadę ostrożności (ostrożnej wyceny),
- d) zasadę kontynuacji,
- e) zasadę memoriału,
- f) zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów,

- g) zasadę indywidualnej wyceny

Dalszy komentarz na temat tych podstawowych zasad sprawozdawczości finansowej zawarto w **Załączniku VI**.

Każdy składnik sprawozdania finansowego podlega czytelnej identyfikacji. Ponadto następujące informacje podlegają wyraźnej prezentacji oraz w stosownych przypadkach powtórzeniu w rocznym sprawozdaniu finansowym, dla celów właściwego zrozumienia przedstawianych informacji:

- a) nazwa, forma prawna i siedziba, podstawowy przedmiot działalności raportującej jednostki (i każdej zmiany, jaka nastąpiła od poprzedniej statutowej daty zamknięcia ksiąg) oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr,
- b) wskazanie czasu trwania działalności jednostki raportującej,
- c) statutowa data zamknięcia ksiąg i okres objęty rocznym sprawozdaniem finansowym,
- d) wskazanie, że roczne sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład raportującej jednostki wchodzi podmioty organizacyjne, sporządzające samodzielne roczne sprawozdania finansowe (innymi słowy: wskazanie czy sprawozdanie finansowe indywidualnie opiewa ubiegającego się o licencje, grupę lub inną kombinację podmiotów oraz opis struktury i składu każdej takiej grupy lub ich kombinacji).
- e) wskazanie, czy roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności,
- f) w przypadku rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów),
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim Ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru, oraz
- h) walutę sprawozdania.

Roczne sprawozdanie finansowe musi podlegać zatwierdzeniu przez zarząd w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych zależnego podmiotu.

#### **10.6.4.2 MINIMALNE WYMAGANIA STAWIANE TREŚCI ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Niniejszy Podręcznik wskazuje minimalne wymagania, co do treści rocznego sprawozdania finansowego.

Zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe powinno realizować wymagania w zakresie zawartości oraz rachunkowości zdefiniowanych w p. 10.6.4.2 do 10.6.4.10.

Jeśli zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie ujawnień oraz odpowiada zasadom rachunkowości określonym przez

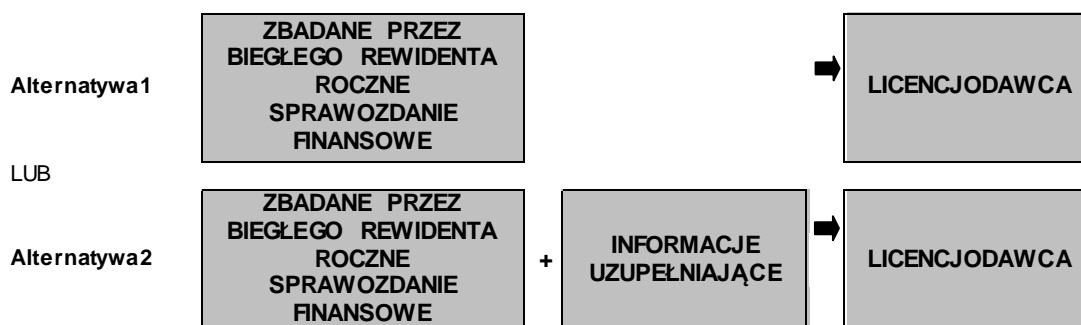


niniejszy Podręcznik, wówczas nie jest konieczne dostarczanie organowi licencyjnemu żadnych informacji uzupełniających licencjodawcy (tzn. alternatywa 1 na Diagramie III poniżej).

#### **10.6.4.3 INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Jeśli minimalne wymagania co do treści i rachunkowości nie zostaną spełnione przez zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe, wówczas wnioskujący o wydanie licencji będzie musiał przygotować informacje uzupełniające w celu dostosowania się do minimalnych wymagań dotyczących zawartości i rachunkowości (tzn. możliwość 2 w schemacie 2 poniżej). Zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe oraz informacje uzupełniające składają się na roczną informację finansową przedkładaną organowi licencyjnemu.

*Diagram III: Dopuszczalne alternatywy dla rocznej informacji finansowej przedkładanej organowi licencyjnemu*



Treść i prezentacja informacji uzupełniających, mają charakter indywidualny dla każdego wnioskującego o wydanie licencji zależny od zakresu informacji już ujawnionych w oddzielnym zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniu finansowym. Na przykład dokument z informacjami uzupełniającymi może po prostu obejmować jedną notę lub noty z informacjami nigdzie indziej nie zawartymi w zbadanym przez biegłego rewidenta sprawozdaniu finansowym. W przypadku niektórych wnioskujących o wydanie licencji, dokument z informacjami uzupełniającymi może mieć szerszą formę i obejmować np. wymagania rachunkowości w zakresie kosztów zakupu przy rejestracji zawodników.

Informacje uzupełniające muszą być sporządzane na podstawie systemu rachunkowości oraz zasad rachunkowości spójnych z rocznym sprawozdaniem finansowym. Informacje finansowe muszą być pozyskiwane ze źródeł zgodnych z wykorzystywanymi podczas przygotowywania rocznego sprawozdania finansowego. W przypadkach konieczności ujawnienia informacji uzupełniających muszą one być zgodne i muszą podlegać uzgodnieniu ze stosownymi ujawnieniami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.



#### 10.6.4.4 BILANS

Minimalne wymagania co do treści pozycji bilansu należy wykazać na statutowy dzień zamknięcia ksiąg tj. 30.06 lub 31.12.

Przedmiotowe minimalne wymagania dla pozycji bilansu są następujące:

- (1) w przedmiocie rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych uzgodnienie wartości księgowej na początek i koniec okresu, wskazujące zwiększenia, zmniejszenia, aktualizację wyceny, utratę wartości, amortyzację oraz wszelkie inne zmiany.
- (2) Inwestycje będą obejmować inwestycje w spółki zależne, we wspólnie kontrolowane podmioty oraz w spółki stowarzyszone. W zakresie inwestycji w spółki zależne, wspólnie kontrolowane podmioty oraz spółki zależne przynajmniej następujące informacje dotyczące każdej inwestycji wymagają ujawnienia:
  - c) Nazwa;
  - d) Kraj założenia lub siedziby;
  - e) Rodzaj działalności gospodarczej/działalności operacyjnej podmiotu;
  - f) Udział we własności;
  - g) Jeśli inny, posiadany udział w prawach głosu; oraz
  - h) Opis metody wykorzystywanej do wykazywania inwestycji.
- (3) Specyfikacja należności bilansowych w celu ujawnienia odrębnie kwot należności od podmiotów grupy oraz kwot należności od innych *podmiotów powiązanych*; oraz Specyfikacja zobowiązań bilansowych w celu ujawnienia odrębnie kwot zobowiązań wobec podmiotów grupy oraz kwot zobowiązań wobec innych podmiotów powiązanych.
- (4) Dla każdej kategorii rezerw ujawni wartość księgową na początek i koniec roku, kwotę wykorzystaną oraz wszelkie kwoty rozwiązane lub utworzone w ciągu okresu.
- (5) Aktywa netto (art.3.1.29 ustawy o rachunkowości) to aktywa jednostki pomniejszone o zobowiązania, odpowiadające wartościowo kapitałowi własnemu, wykorzystuje się w celu ustalenia, czy wnioskujący o wydanie licencji nie narusza wymagań wskaźnika IND.02 omówionego w 10.11.5.2.
- (6) Specyfikacja salda wyemitowanego kapitału oraz kapitałów rezerwowych w celu ujawnienia wartości kapitału akcyjnego (udziałowego), premii z emisji akcji (udziałów), innych kapitałów rezerwowych oraz wartości zysku w roku obrotowym

#### 10.6.4.5 RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Minimalne wymagania co do treści pozycji rachunku zysków i strat należy wykazać na statutowy dzień zamknięcia ksiąg tj. 30.06 lub 31.12.

Minimalne wymagania w odniesieniu do określonych pozycji rachunku zysków i strat są następujące:

- (1) Odrębne ujawnienie wymagane dla amortyzacji rzeczowego majątku trwałego, amortyzacji kosztów nabycia zawodników oraz amortyzacji innych wartości niematerialnych i prawnych.
- (2) Odrębne ujawnienie wymagane dla utraty wartości kosztów rejestracji zawodników oraz utraty wartości innego rzeczowego majątku trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych.

- (3) Odrębne ujawnienie wymagane dla przychodu lub kosztu zbycia rejestracji zawodników oraz zysku lub straty na zbyciu innego rzeczowego majątku trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych.
- (4) Odrębne ujawnienie wymagane dla każdej pozycji, wynoszącej więcej niż 5% całkowitego przychodu (n. p. granty rządowe, nagrody UEFA) oraz dla każdej pozycji wynoszącej więcej niż 5% kosztów ogółem (n.p. kwota odpisu nabycia zawodników) musi być zawarte minimum w notach.

#### **10.6.4.6 RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Rachunek przepływów pieniężnych dostarcza informacji umożliwiających użytkownikom na ocenę źródeł pochodzenia oraz wielkości uzyskanych przez ubiegającego się o licencję środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, oraz kierunków i wielkości ich wykorzystywania w toku działalności ubiegającego się o licencję.

Rachunek przepływów pieniężnych wskazuje przepływy środków pieniężnych w ciągu roku obrachunkowego (oraz porównywalne informacje za poprzedni rok obrotowy) klasyfikowane odrębnie jak poniżej.

Składniki *pozycji środki pieniężne oraz ekwiwalenty pieniężne* muszą być ujawnione, a także uzgodnienie kwot w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych z odpowiednimi pozycjami wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

#### **10.6.4.7 NOTY DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Noty do rocznego sprawozdania finansowego będą prezentowane w sposób systematyczny. Każda pozycja w bilansie, rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych podlega wzajemnemu powiązaniu z wszelkimi informacjami towarzyszącymi zawartymi w notach.

Minimum wymagań do ujawnienia w notach

- a) zasady rachunkowości,
- b) jednostki powiązane,
- c) transakcje z jednostkami powiązanymi,
- d) deklarowane aktywa, aktywa z prawem własności,
- e) zobowiązania warunkowe (obowiązek dostarczania w określonych sytuacjach),
- f) inne ujawnienia.

#### **10.6.4.8 SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI SPORZĄDZONE PRZEZ ZARZĄD**

Roczne sprawozdanie finansowe powinno zawierać przegląd finansowy lub komentarz dokonany przez zarząd, opisujący i wyjaśniający główne cechy wyników finansowych oraz sytuacji finansowej jednostki raportującej oraz zasadnicze ryzyko i niepewność, jakie mogą się zdarzyć.

Roczne sprawozdanie finansowe musi także wskazywać imiona i nazwiska osób będących członkami władz wykonawczych lub zarządu podmiotu sprawozdawczego w każdym okresie roku.

#### **10.6.4.9 WYMAGANIA W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI REJESTRACJI ZAWODNIKÓW.**

Niezależnie od tego, że ubiegający się o licencję musi przygotować zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdania finansowe zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości niniejszy Podręcznik zawiera szczegółowe wymagania w zakresie rachunkowości dotyczące rejestracji zawodników jako wartości niematerialnych i prawnych.

Transfery zawodników są szczególnym elementem sportu piłki nożnej. Przyjęte przez wnioskującego o wydanie licencji zasady ewidencji w przedmiocie kosztów nabycia rejestracji zawodników mogą mieć ważny wpływ na wykazywane wyniki finansowe oraz sytuację finansową.

Dlatego właśnie, ubiegający się o licencję zobowiązani są kapitalizować koszty nabycia rejestracji zawodników (to jest jedyna obowiązująca i akceptowalna metoda rachunkowości dla rejestracji zawodników), w odniesieniu do tego wszyscy ubiegający się o licencję muszą stosować minimalne wymagania w zakresie rachunkowości omówionej poniżej i zobowiązani są do sporządzenia Tabeli identyfikacji zawodników jak zdefiniowano w p. 10.6.4.10.

Dla uniknięcia wątpliwości, stosuje się definicję „wartości niematerialnych i prawnych”, z której wynika, że przez wartości niematerialne i prawne rozumie się nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron zgodnie z warunkami określonymi w ust.4.(art. 3.1.14, 3.4 Ustawy o rachunkowości).

**Minimalne wymagania w zakresie rachunkowości** kosztów rejestracji zawodników omówiono poniżej:

- a) W odniesieniu do każdej indywidualnej rejestracji zawodnika, zamortyzowana kwota musi być umieszczana systematycznie. Zostaje to osiągnięte poprzez systematyczne umieszczanie aktywów jako kosztu przez okres trwania kontraktu zawodnika.
- b) Jedynie *bezpośrednie koszty nabycia* zawodnika mogą podlegać kapitalizacji. Dla celów rachunkowości wartość księgową zawodnika indywidualnego nie może podlegać aktualizacji wyceny w górę nawet, jeżeli kierownictwo może uznać, że wartość rynkowa jest wyższa niż wartość księgową. Ponadto, jeśli wiadomo, że ubiegający się o licencję mógłby wygenerować jakąś wartość z użycia lub transferu lokalnie wyszkolonego zawodnika, w celach rachunkowości, koszty związane z posiadaniem przez ubiegającego się o licencję sektora piłkarstwa młodzieżowego nie mogą być ujęte w bilansie – tylko koszty zakupu zawodników mogą być kapitalizowane.
- c) W przypadku podpisania umowy bezpośrednio z zawodnikiem (premie za podpisanie kontraktu), koszty nabycia zawodnika powinny być zaksięgowane za pośrednictwem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
- d) Amortyzacja rozpoczyna się z chwilą zakupu rejestracji zawodnika. Amortyzacja kończy się zależnie, które ze zdarzeń nastąpi wcześniej, w dniu zaklasyfikowania składnika

aktywów jako składnik aktywów przeznaczony do sprzedaży lub w dniu wyksięgowania składnika aktywów (tzn. kiedy rejestracja jest przeniesiona do innego klubu).

- e) Skapitalizowana wartość zawodników musi podlegać indywidualnej i corocznej weryfikacji przez zarząd pod kątem utraty wartości. Jeśli *możliwa do uzyskania kwota* za indywidualnego zawodnika jest niższa niż wartość księgowa w bilansie, przedmiotowa wartość w bilansie musi podlegać korekcie do kwoty możliwej do uzyskania a wysokość korekty musi podlegać wykazaniu w rachunku zysków i strat jako koszty z tytułu utraty wartości.

Wnioskujący o wydanie licencji musi sporządzić **informacje uzupełniające** (przeznaczone do przedłożenia licencjodawcy) jeśli minimalne wymagania w zakresie rachunkowości omówione powyżej nie są spełnione przez ujawnienia i metody rachunkowości zawarte w zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniu finansowym. Informacje uzupełniające muszą zawierać ponownie przeliczony bilans, rachunek zysków i strat oraz wszelkie powiązane noty w celu dostosowania się do wymagań określonych powyżej. Musi ponadto zostać dołączona nota (lub noty) uzgadniająca wyniki oraz sytuację finansową wykazaną w informacjach uzupełniających z tymi wykazanymi w zbadanym przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdaniu finansowym. Ponownie przeliczona informacja finansowa musi podlegać ocenie przez biegłego rewidenta w trybie uzgodnionych procedur.

#### **10.6.4.10 WYMAGANIA CO DO PRZYGOTOWANIA TABELI IDENTYFIKACYJNE ZAWODNIKÓW**

**Wnioskujący o wydanie licencji muszą sporządzić tabelę identyfikacyjną zawodników.** Tabela identyfikacyjna zawodników stanowi narzędzie, które może być wykorzystywane przez zarząd (oraz niezależnego biegłego rewidenta) do uzgadniania danych z bilansu oraz rachunku zysków i strat dotyczących nabycia rejestracji zawodników ze źródłowymi informacjami oraz na potrzeby corocznej analizy pod kątem utraty wartości.

Tabelę identyfikacyjną zawodników należy przekazać niezależnemu biegłemu rewidentowi. Tabela identyfikacji zawodników nie musi być ujawniona w bilansie i rachunku zysków i strat, jednakże, musi zostać przedstawiona licencjodawcy.

**Minimalny zakres treści tabeli identyfikacyjnej zawodników** w odniesieniu do każdej posiadanej w ciągu okresu rejestracji zawodnika do dnia statutowego zamknięcia ksiąg i ostatniej wersji rocznego sprawozdania finansowego jest następujący:

- a) Imię i nazwisko oraz data urodzenia;
- b) Data rozpoczęcia i zakończenia obowiązywania umowy;
- c) Bezpośrednie koszty nabycia rejestracji zawodników;
- d) Umorzenie przeniesione z poprzednich okresów i na koniec okresu;
- e) Koszty amortyzacja w ciągu okresu;
- f) Koszty utraty wartości w ciągu okresu;
- g) Zmniejszenia (koszt i umorzenie);
- h) Wartość księgowa (wartość bilansowa); oraz
- i) Zysk/(strata) na zbyciu rejestracji zawodnika.

W Tabeli identyfikacji zawodników należy umieścić szczegółowe informacje o wszystkich zawodnikach, których rejestrację ubiegający się o licencję w każdym momencie trwania okresu oraz dla których bezpośrednio koszty nabycia zostały poniesione w analizowanym okresie lub w poprzednich okresach.

Następujące zagregowane dane w Tabeli identyfikacji zawodników muszą podlegać uzgodnieniu ze stosownymi informacjami zawartymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat stanowiących część zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego.

- a) Zagregowana amortyzacja rejestracji zawodników w bieżącym okresie wykazana w tabeli identyfikacyjnej zawodników musi podlegać uzgodnieniu z "amortyzacją rejestracji zawodników" wykazaną w rachunku zysków i strat za badany okres oraz w nocie do tego rachunku;
- b) Łączna suma rezerw na utratę wartości utworzone w bieżącym okresie wykazane w Tabeli identyfikacji zawodników muszą zgadzać się/podlegać uzgodnieniu z „aktualizacja (utrata) wartości zawodników” wykazaną w rachunku zysków i strat za badany okres oraz w nocie do takiego rachunku;
- c) Łączny przychód (koszt) z tytułu zbycia rejestracji zawodników w tabeli identyfikacyjnej zawodników musi zgadzać się/podlegać uzgodnieniu "przychodowi (kosztowi)" z tytułu zbycia zawodników' wykazanej w rachunku zysków i strat za badany okres lub w nocie do rachunku;
- d) Zagregowana wartość księgowa netto w tabeli identyfikacyjnej zawodników musi zgadzać się/podlegać uzgodnieniu z danymi dla „Wartości niematerialnych i prawnych – zawodnicy” w bilansie lub notach do niego na koniec okresu.

Ubiegający się o licencję, którzy dokonali ponownego przeliczenia danych w zakresie rachunkowości zawodników w celu dostosowania się do wymagań rachunkowości przewidzianych w niniejszym Podręczniku, powyższe zagregowane dane z tabeli identyfikacyjnej zawodników muszą zgadzać się/być uzgodnione ponownie przeliczonym danym, zawartym w dodatkowych informacjach.

## 10.6.5 OCENA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 10.6.5.1 WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA

Wnioskujący o wydanie licencji wybiera *niezależnego biegłego rewidenta* w trybie wymogów Art.66.4 ustawy o rachunkowości. Wybrany biegły rewident musi być niezależny w odniesieniu do zapisów Międzynarodowej Federacji Biegłych Rewidentów (IFAC) Kod Etyczny dla Profesjonalnych Biegłych Rewidentów. Biegły rewident musi być członkiem Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Ubiegający się o wydanie licencji i biegły rewident zawierają umowę o badanie rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego przez zarząd.

### 10.6.5.2 PROCEDURY OCENY

Roczne sprawozdanie finansowe musi podlegać badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania Sprawozdań Finansowych (ISA) lub zgodnie z krajowymi Standardami rewizji finansowej, stanowiącymi załącznik do Uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010r dotyczące standardów wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

Opinia biegłego rewidenta musi zawierać akapit poświęcony zakresowi zlecenia opisujący charakter badania rocznego sprawozdania finansowego oraz oświadczenie potwierdzające, że



badanie przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej lub Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Jeśli zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie treści i rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie informacji uzupełniających (tzn. alternatywa 1 w 10.6.1. powyżej),

Jeśli roczne sprawozdanie finansowe nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie treści i rachunkowości jak zdefiniowano w Podręczniku, wówczas wnioskujący o wydanie licencji musi sporządzić informacje uzupełniające (tzn. alternatywa 2 w 10.6.1).

Informacje uzupełniające wymagają oceny przez niezależnego biegłego rewidenta w trybie realizacji uzgodnionych procedur, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych (ISRS) 4400. Biegły rewident przygotowuje raport zawierający spostrzeżenia na temat stanu faktycznego poczynione podczas realizacji uzgodnionych procedur.

#### **10.6.5.3 RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA**

Rodzaj wydanej opinii z badania będzie mieć wpływ na ocenę zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego wnioskującego o wydanie licencji przez licencjodawcę.

Biegły rewident powinien zweryfikować i ocenić wnioski sporządzone na podstawie uzyskanych dowodów jako podstawę do wyrażenia opinii na temat rocznego sprawozdania finansowego. Raport biegłego rewidenta powinien zawierać czytelną pisemną opinię na temat rocznego sprawozdania finansowego jako całości.

Różne rodzaje opinii biegłego rewidenta omówiono poniżej.

Opinia bez zastrzeżeń powinna być wydawana w przypadku gdy biegły rewident uzna, że roczne sprawozdanie finansowe daje prawdziwy i rzetelny obraz (bądź jest we wszelkim istotnym zakresie przedstawione w sposób rzetelny).

Opinia biegłego rewidenta zostaje uznana za opinie z uwagami w następujących 4 przypadkach:

- i) Opinia bez zastrzeżeń – może być uzupełniona dodatkowymi informacjami objaśniającymi (tzw. opinia z objaśnieniami), co nie powoduje zmiany oryginalnej opinii. Informacje te nie mogą stanowić ukrytej formy modyfikacji opinii. W szczególności w uzupełniających wyjaśnieniach biegły rewident stwierdza istnienie znaczącej niepewności, ale rezultat końcowy takiej niepewności zależy od późniejszych zdarzeń wpływających na ogólną formę odzwierciedloną w sprawozdaniu finansowym.
- ii) Opinia z zastrzeżeniami;
- iii) Powstrzymanie się od wydania opinii; lub
- iv) Opinia negatywna.

Założenie kontynuacji działalności stanowi podstawową zasadę przygotowywania rocznego sprawozdania finansowego. Zarząd wnioskującego o wydanie licencji zobowiązany jest do oceny zdolności ubiegającego się o licencję do dalszej kontynuacji działalności. Z kolei obowiązkiem biegłego rewidenta jest weryfikacja dostępnych informacji dotyczących zastosowania przez zarząd założenia kontynuacji działalności podczas sporządzania rocznego sprawozdania finansowego oraz rozważenie, czy występuje istotna niepewność co do zdolności ubiegającego się o licencję do kontynuacji działalności wymagająca omówienia w rocznym sprawozdaniu finansowym. Zagadnienia związane z kontynuacją działalnością mogą stanowić podstawę uwag do opinii z badania (każda z pozycji i) do iv) powyżej) i mają wpływ na procedury własnej oceny prowadzone przez licencjodawcę (jak wskazano w 10.6.6 poniżej).



#### 10.6.6 OCENA RAPORTU BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DECYZJA LICENCJODAWCY

W odniesieniu do rocznego sprawozdania finansowego, licencjodawca musi przeprowadzić minimum procedur oceny:

- a) ocena, czy wybrana jednostka/jednostki są odpowiednie dla celów systemu licencyjnego,
- b) ocena przedstawionych informacji (roczne sprawozdanie finansowe, które może również zawierać dodatkowe informacje), czy stanowią one podstawę do wydania decyzji licencyjnej,
- c) zapoznanie się i analiza rocznego sprawozdania finansowego oraz z raportem biegłego rewidenta z jego badania,
- d) przejrzeć konsekwencje każdej modyfikacji raportu biegłego rewidenta (porównując ze standardową formą opinii bez zastrzeżeń) i/lub mankamentów, porównując z minimum ujawnień i wymaganiami rachunkowości zgodnie z punktami poniżej.

Wydania licencji należy odmówić:

- A) Jeśli roczne sprawozdanie finansowe (mogące obejmować także informacje uzupełniające) nie zostanie przedłożone organowi licencyjnemu w ustalonym terminie.
- B) Jeśli wnioskujący o wydanie licencji przedłoży w zdefiniowanym terminie roczne sprawozdanie finansowe (mogące także obejmować informacje uzupełniające) niespełniające minimalnych wymagań co do treści oraz wymagań w zakresie rachunkowości.

Po zapoznaniu się z raportem biegłego rewidenta dotyczącym rocznego sprawozdania finansowego licencjodawca musi ocenić go według następujących punktów:

- C) Jeśli raport biegłego rewidenta zawiera „opinię bez zastrzeżeń”, stanowi to wystarczającą podstawę do przyznania licencji, w odniesieniu do kryterium F.01.
- D) Jeśli raport biegłego rewidenta zawiera klauzulę powstrzymanie się od wydania opinii lub opinię negatywną, wydania licencji należy odmówić, chyba że dostarczona zostanie kolejna opinia z badania bez powstrzymania się od wydania opinii ani bez negatywnej opinii (w związku z innym kompletem sprawozdania finansowego za ten sam rok obrotowy spełniającego minimalne wymagania) a licencjodawca uzna powyższą późniejszą opinię z badania za wystarczającą.
- E) Jeśli raport biegłego rewidenta w przedmiocie **kontynuacji działalności** zawiera uwagi lub opinię z zastrzeżeniami, wydania licencji należy odmówić, chyba że:
  - i) zostanie dostarczona kolejna opinia z badania bez podkreślenia ani zastrzeżeń dotyczących kontynuacji działalności, w odniesieniu do tego samego obrotowego roku finansowego; lub
  - ii) dostarczone zostaną i ocenione pozytywnie przez licencjodawcę dodatkowe dowody dokumentowe potwierdzające zdolność

wnioskującego o wydanie licencji do kontynuacji działalności do samego końca sezonu, na jaki miałyby zostać wydana licencja. Dodatkowe dowody dokumentowe obejmują, lecz niekoniecznie ograniczają się do, informacji opisanych w F.06. (Przyszłe informacje finansowe).

- F) Jeśli raport biegłego rewidenta zawiera w przedmiocie **zagadnienia innego niż kontynuacja działalności** podkreślenie lub opinię z zastrzeżeniami, licencjodawca musi rozważyć wpływ zmian na proces wydawania licencji klubowi.

Wydania licencji można odmówić, chyba że licencjodawca otrzyma i pozytywnie oceni dodatkowe materiały dowodowe. Dodatkowe dowody, o jakie może zwrócić się licencjodawca, będą uzależnione od przyczyn dołączenia uwag do raportu z badania.

Jeśli wnioskujący o wydanie licencji dostarczy informacje uzupełniające, licencjodawca przeprowadzi dodatkowo ocenę raportu biegłego rewidenta z realizacji uzgodnionych procedur w przedmiocie informacji uzupełniających.

- G) Jeśli raport biegłego rewidenta z realizacji uzgodnionych procedur zawierający spostrzeżenia dotyczące stanu faktycznego obejmuje odwołanie do wykrytych błędów i/lub zastrzeżeń, wydania licencji można odmówić.

**10.7 ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**
**10.7.1 KRYTERIUM**

Lp.	Klasa	Opis
F.02	A	<p><b>Sprawozdanie finansowe za okres śródroczny - poddane przeglądowi</b></p> <p>Jeśli statutowa data zamknięcia ksiąg ubiegającego się o licencję przypada ponad sześć miesięcy przed terminem złożenia listy licencjonowanych klubów do UEFA (z reguły 31 maja), wówczas dodatkowo sprawozdanie finansowe obejmujące okres śródroczny (1.07 - 31.12) wymaga sporządzenia i przedłożenia licencjodawcy.</p> <p>Niezależnie od formy prawnej ubiegającego się o licencję, śródroczne sprawozdanie finansowe musi być sporządzone na podstawie Ustawy o rachunkowości.</p> <p>Śródroczne sprawozdanie finansowe musi zostać poddane przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta, jak zdefiniowano w p. 10.7.5.1. Pomimo zapisów Ustawy o rachunkowości śródroczne sprawozdanie finansowe musi spełniać minimalne wymagania w zakresie ujawnień, zawartych w p. 10.7.4.2.</p> <p><b>Alternatywa 1</b> Jeśli poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe spełnia minimalne wymagania w zakresie ujawnień oraz odpowiada zasadom rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie żadnych informacji uzupełniających.</p> <p><b>Alternatywa 2</b> Jeśli poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie ujawnień oraz nie odpowiada zasadom rachunkowości określonym w niniejszych wytycznych, wówczas ubiegający się o licencję musi przygotować informacje uzupełniające spełniające wymagania w zakresie ujawnień i zasad rachunkowości, wynikających z niniejszego Podręcznika. Informacje dodatkowe muszą być ocenione zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400. Biegły rewident musi sporządzić raport ze spostrzeżeniami na temat stanu faktycznego.</p>

**10.7.2 CEL KRYTERIUM**

Kryterium F.02 znajduje zastosowanie **tylko wówczas** gdy statutowa *data zamknięcia ksiąg* wnioskującego o wydanie licencji przypada ponad sześć miesięcy przed terminem *przedłożenia listy licencjonowanych klubów do UEFA* (z reguły 31 maja) Kryterium to dotyczy klubów, których statutowa data zamknięcia ksiąg przypada na dzień 30/06.

Śródroczne sprawozdanie finansowe (za okres 1.07 – 31.12) ma stanowić aktualizację informacji z ostatniego pełnego rocznego sprawozdania finansowego. Śródroczne sprawozdanie finansowe koncentruje się na nowej działalności, zdarzeniach, nie powiela informacji uprzednio wykazanych. Zapewnia, że decyzja licencjodawcy opiera się na bardziej aktualnych i precyzyjnych informacjach finansowych.

W ramach procesów przygotowania i przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego ocenie podlega założenie o kontynuacji działalności, co może pomóc zabezpieczyć sytuację finansową ubiegających się o licencję, a stąd ciągłość rywalizacji.

Wymóg, żeby niezależny biegły rewident dokonał przeglądu i przygotował raport na temat śródrocznego sprawozdania finansowego zwiększa wiarygodność informacji oraz procesu realizowanego przez zarząd.

### 10.7.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY

Dla wnioskujących o wydanie licencji zobowiązanych sporządzić i przedłożyć śródroczne sprawozdanie finansowe, będzie ono obejmować śródroczny okres rozpoczynający się z dniem następującym bezpośrednio po statutowej dacie zamknięcia ksiąg (np. 01.07) i kończący się w ciągu sześciu miesięcy poprzedzających termin złożenia listy decyzji licencyjnych do UEFA (np. 31.12).

Jeśli wnioskujący o wydanie licencji posiada statutową datę zamknięcia ksiąg przypadającą 30 czerwca a UEFA wyznaczyła na 31 maja termin złożenia listy decyzji licencyjnych (w kolejnym roku), śródroczne sprawozdanie finansowe obejmowałoby 6 miesięcy od 1 lipca do 31 grudnia roku poprzedzającym sezon licencyjny.

Śródroczne sprawozdanie finansowe musi składać się z:

- a) bilans na koniec okresu śródrocznego (31.12.) oraz porównywalny bilans sporządzony na koniec bezpośrednio poprzedzającego go pełnego roku obrotowego (30.06);
- b) rachunek zysków i strat za okres śródroczny (01.07.-31.12), z porównywalnym rachunkiem zysków i strat za analogiczny okres śródroczny (01.07.-31.12) roku ubiegłego; oraz noty do rachunku zysków i strat za okres śródroczny (01.07.-31.12) z porównywalnymi notami za analogiczny okres śródroczny (01.07.-31.12) roku ubiegłego;
- c) sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za okres śródroczny (1.07 – 31.12), z porównywalnym sprawozdaniem z przepływów środków pieniężnych za analogiczny okres śródroczny (1.07. – 31.12) roku ubiegłego;
- d) wybrane noty uzupełniające.

Jeśli wnioskujący o wydanie licencji nie musiał sporządzać śródrocznego sprawozdania finansowego za porównywalny okres śródroczny roku obrotowego bezpośrednio poprzedzającego bieżący rok obrotowy, porównawcze dane mogą odwoływać się do sprawozdania finansowego za pełny rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający bieżący rok obrotowy.

### 10.7.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE LICENCJI

#### 10.7.4.1 WPROWADZENIE DO TREŚCI ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wnioskujący o wydanie licencji muszą przygotować i przedstawić śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone w oparciu o wymagania Ustawy o rachunkowości oraz które musi być poddane przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta.

Bez względu na wymogi Ustawy o rachunkowości kryteria finansowe niniejszego Podręcznika wymagają od wnioskującego o wydanie licencji ujawnienia odpowiedniego minimalnego poziomu historycznych informacji finansowych organowi licencyjnemu. Niniejsze wytyczne określają minimalne wymagania co do treści śródrocznej sprawozdawczości finansowej. Niniejsze wytyczne nie wskazują podstaw do wykazywania i pomiaru transakcji oraz innych zdarzeń w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, ponieważ powyższe zagadnienia stanowią przedmiot uregulowania w Ustawie o rachunkowości.

Śródroczne sprawozdanie finansowe stanowi uporządkowane odzwierciedlenie sytuacji finansowej i wyników finansowych wnioskującego o wydanie licencji.

Śródroczne sprawozdanie finansowe winno składać się z:

- a) bilans na koniec okresu śródrocznego oraz porównawczy bilans na koniec okresu poprzedzającego pełny rok finansowy;
- b) Rachunek zysków i strat oraz porównawczy rachunek zysków i strat na koniec okresu poprzedzającego pełny rok finansowy;
- c) Noty do rachunku zysków i strat
- d) Rachunek przepływów pieniężnych porównawczy rachunek zysków i strat na koniec okresu poprzedzającego pełny rok finansowy; oraz
- e) Wybrane noty.

W zasadzie oczekuje się, że śródroczne sprawozdanie finansowe będzie zawierać mniej not objaśniających w porównaniu do rocznego sprawozdania finansowego. Z zastrzeżeniem jednak, że wnioskujący o wydanie licencji powinien ujawnić wszelkie zdarzenia lub transakcje istotne dla zrozumienia okresu śródrocznego.

Ustawa o rachunkowości (art.4-8) określa ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, których przestrzeganie ma zapewnić rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i wyniku finansowego. Za podstawowe (nadrzędne) zasady rachunkowości, które muszą być wdrożone podczas sporządzania śródrocznego sprawozdania finansowego Ustawa o rachunkowości uznaje:

- a) zasadę wiarygodności (rzetelnego obrazu)
- b) zasadę przewagi treści nad formą,
- c) zasadę ostrożności (ostrożnej wyceny),
- d) zasadę kontynuacji,
- e) zasadę memoriału,
- f) zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów,
- g) zasadę indywidualnej wyceny.

Śródroczne sprawozdanie finansowe musi podlegać zatwierdzeniu przez zarząd w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych podmiotu raportującego.

Ubiegający się o licencję musi stosować te same zasady rachunkowości w swym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, jakie obowiązywały w rocznym sprawozdaniu finansowym z zastrzeżeniem zmian zasad rachunkowości dokonanych po dacie sporządzenia ostatniego pełnego rocznego sprawozdania finansowego, które to zmiany mają znaleźć odzwierciedlenie w kolejnym rocznym sprawozdaniu finansowym, w którym stosowne szczegóły zostaną omówione w śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Śródroczne sprawozdanie finansowe musi być wykonane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości.

Częstotliwość sprawozdawczości wnioskującego o wydanie licencji nie powinna wpływać na pomiar jego wyników rocznych. W celu osiągnięcia powyższego celu pomiary dla celów sprawozdawczości śródrocznej powinny być dokonywane w kwotach od początku roku.

Każdy składnik śródrocznego sprawozdania finansowego podlega czytelnej identyfikacji.

Następujące informacje podlegają wyraźnej i powtarzającej się, jeżeli wymaga tego śródroczne sprawozdanie finansowe, prezentacji dla celów właściwego zrozumienia przedstawianych informacji:

- a) nazwę, formę prawną i siedzibę raportującej jednostki (oraz każda zmianę tych informacji od ostatniej daty zamknięcia ksiąg, podstawowy przedmiot działalności oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr,
- b) wskazanie czasu trwania działalności jednostki raportującej,
- c) statutową datę zamknięcia ksiąg oraz okres objęty śródrocznym sprawozdaniem finansowym,
- d) wskazanie, że śródroczne sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład raportującej jednostki wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne śródroczne sprawozdania finansowe (innymi słowy: wskazanie czy sprawozdanie finansowe indywidualnie opiewa ubiegającego się o licencje, grupę lub inną kombinację podmiotów oraz opis struktury i składu każdej takiej grupy lub ich kombinacji),
- e) wskazanie, czy śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez ubiegającego się o licencję oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności,
- f) w przypadku śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów),
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia ubiegającemu się o licencję prawo wyboru, oraz
- h) walutę sprawozdania.

#### **10.7.4.2 ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

Minimum ujawnionych wymagań w odniesieniu do treści śródrocznego sprawozdania finansowego musi obejmować:

- k) W odniesieniu do bilansu, każdą z pozycji przedstawionych w paragrafie 10.6.4.4,
- l) W odniesieniu do rachunku zysków i strat, każdą z pozycji wierszy przedstawionych w paragrafie 10.6.4.5,
- m) W odniesieniu do rachunku przepływów pieniężnych, wszystkie informacje przedstawione w 10.6.4.6, na potrzeby rocznego sprawozdania finansowego;
- n) Noty do śródrocznego sprawozdania finansowego składające się z:
  - i) oświadczenie, że te same zasady rachunkowości oraz metody obliczania zastosowano w śródrocznym sprawozdaniu finansowym i ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym bądź jeśli przedmiotowe zasady lub metody uległy zmianie, opis charakteru i wpływu zmiany; oraz
  - ii) ujawnienie wszelkich zdarzeń lub transakcji istotnych dla zrozumienia bieżącego okresu śródrocznego.

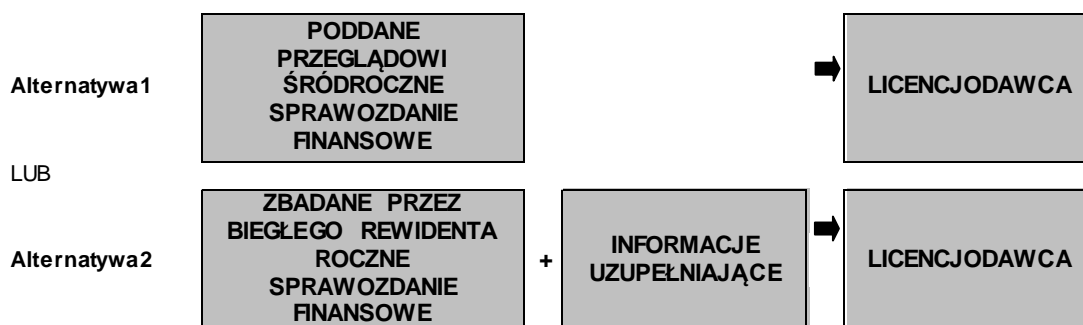


Dodatkowe pozycje wierszy lub noty podlegają dołączeniu, jeśli ich pominięcie czyniłoby ze śródrocznego sprawozdania finansowego informację wprowadzającą w błąd.

**10.7.4.3 INFORMACJE DODATKOWE**

Jeśli minimalne wymagania co do treści i rachunkowości nie zostaną spełnione przez śródroczne sprawozdanie finansowe poddane przeglądowi, wówczas ubiegający się o licencję będzie musiał przygotować informacje uzupełniające w celu dostosowania się do minimalnych wymagań dotyczących zawartości i rachunkowości (tzn. możliwość 2 w schemacie poniżej). Poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe oraz informacje uzupełniające składają się na śródroczną informację finansową przedkładaną licencjodawcy.

*Diagram III: Dopuszczalne alternatywy dla rocznej informacji finansowej przedkładanej organowi licencyjnemu*



Treść i prezentacja informacji uzupełniających, mają charakter indywidualny dla każdego wnioskującego o wydanie licencji zależny od zakresu informacji już ujawnionych w oddzielnym zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniu finansowym. Na przykład dokument z informacjami uzupełniającymi może po prostu obejmować jedną notę lub noty z informacjami nigdzie indziej nie zawartymi w zbadanym przez biegłego rewidenta sprawozdaniu finansowym. W przypadku niektórych wnioskujących o wydanie licencji, dokument z informacjami uzupełniającymi może mieć szerszą formę i obejmować np. wymagania rachunkowości w zakresie kosztów zakupu przy rejestracji zawodników.

Informacje uzupełniające muszą być sporządzane na podstawie systemu rachunkowości oraz zasad rachunkowości spójnych z rocznym sprawozdaniem finansowym. Informacje finansowe muszą być pozyskiwane ze źródeł zgodnych z wykorzystywanymi podczas przygotowywania rocznego sprawozdania finansowego. W przypadkach konieczności ujawnienia informacji uzupełniających muszą one być zgodne i muszą podlegać uzgodnieniu ze stosownymi ujawnieniami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

**10.7.4.4 WYMAGANIA W ZAKRESIE RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE REJESTRACJI ZAWODNIKÓW**

Biegający się o licencję, który musi przygotować śródroczne sprawozdanie finansowe musi także dostosować się do szczegółowych wymagań w zakresie rachunkowości w związku rejestracją zawodników księgowanych jako wartości niematerialne i prawne.

Kryterium F.02 minimalne wymagania w zakresie rachunkowości są takie same jak wymagania dotyczące kryterium F.01, zgodnie z zapisami paragrafu 10.6.4.9 oraz 10.6.4.10.



Ubiegający się o licencję musi przygotowywać tabelę identyfikacyjną zawodników na dzień sporządzenia śródrocznej sprawozdawczości. Minimalny zakres informacji stanowiących treść tabeli identyfikacyjnej zawodników jest taki sam, jak wymagania dla kryterium F.01 omówione w paragrafie 10.6.4.10. Tabela identyfikacyjna zawodników musi zostać dostarczona biegłemu rewidentowi i przekazana licencjodawcy.

## **10.7.5 OCENA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **10.7.5.1 WYBÓR BIEGŁEGO REWIDENTA**

Wnioskujący o wydanie licencji wybiera niezależnego biegłego rewidenta i zawiera z nim umowę o realizację procedur oceny śródrocznego sprawozdania finansowego przygotowanego przez zarząd.

Biegły rewident wybrany przez wnioskującego o wydanie licencji dla celów przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego powinien być ten sam, który został wybrany do realizacji badania rocznego sprawozdania finansowego - por. 10.6.5.1. Zgromadzona wiedza biegłego rewidenta zdobyta podczas realizacji badania rocznego sprawozdania finansowego jest ważnym elementem wspomagającym biegłego rewidenta we właściwym zrozumieniu zadań związanych z przeglądem śródrocznym.

### **10.7.5.2 PROCEDURY OCENY**

Śródroczne sprawozdanie finansowe musi podlegać przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta zgodnie z Międzynarodowym Standardem rewizji finansowej (ISRE) 2410 lub Krajowym Standardem rewizji finansowej nr 3 „ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego” stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1608/38/2010 Krajowej Izby biegłych rewidentów z dnia 16 lutego 2010r. wykonywany przez niezależnego biegłego rewidenta. Raport biegłego rewidenta musi zawierać akapit poświęcony zakresowi zlecenia opisujący charakter przeglądu. Przegląd, w przeciwieństwie do badania, nie ma na celu uzyskania stosownej pewności, że informacje finansowe są wolne od istotnych błędów. Przegląd obejmuje składanie zapytań, głównie do osób odpowiedzialnych za sprawy finansów i rachunkowości oraz stosowanie analitycznych i innych procedur przeglądu. Przegląd może wskazać biegłemu rewidentowi pewne znaczące sprawy wpływające na informacje finansowe, jednak nie dostarcza dowodów, które byłyby wymagane w przypadku badania. W ramach swych zadań, biegły rewident rozważa, czy wszelkie istotne czynniki zidentyfikowane podczas poprzedniego badania zostały zmodyfikowane w takim zakresie, żeby wpłynąć na odpowiedniość założenia o kontynuacji działalności.

Raport biegłego musi zawierać oświadczenie, potwierdzające, że przegląd został przeprowadzony zgodnie z Międzynarodowym Standardem rewizji finansowej (ISRE) 2410. Raport biegłego musi zostać przedłożony licencjodawcy razem z śródrocznym sprawozdaniem finansowym stanowiącym podstawę do wydania decyzji licencyjnej.

Jeżeli śródroczne sprawozdanie finansowe poddane przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta spełnia minimalne wymagania w zakresie treści i rachunkowości określonym przez niniejsze wytyczne, wówczas nie jest konieczne dostarczanie informacji uzupełniających (tzn. alternatywa 1 w 10.7.1. powyżej).

Jeżeli śródroczne sprawozdanie finansowe poddane przeglądowi przez niezależnego biegłego rewidenta nie spełnia minimalnych wymagań w zakresie treści i rachunkowości jak zdefiniowano w Podręczniku, wówczas wnioskujący o wydanie licencji musi sporządzić informacje uzupełniające (tzn. alternatywa 2 w 10.7.1).

Informacje uzupełniające wymagają oceny przez niezależnego biegłego rewidenta w trybie realizacji uzgodnionych procedur, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych (ISRS) 4400. Biegły rewident przygotowuje raport zawierający spostrzeżenia na temat stanu faktycznego poczynione podczas realizacji uzgodnionych procedur.

Raport biegłego rewidenta zawierający spostrzeżenia na temat stanu faktycznego musi zawierać oświadczenie, że ocena została przeprowadzona poprzez uzgodnione procedury zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych (ISRS) 4400. Raport biegłego musi zostać przedłożony licencjodawcy razem z śródrocznym sprawozdaniem finansowym stanowiącym podstawę do wydania decyzji licencyjnej.

#### **10.7.5.3 RAPORT Z PRZEGLĄDU DOKONANEGO PRZEZ BIEGŁEGO REWIDENTA**

W oparciu o wykonane prace biegły rewident oceni, czy jakiegokolwiek informacje uzyskane podczas przeglądu wskazują, że śródroczne sprawozdanie finansowe nie daje prawdziwego i rzetelnego obrazu (lub nie jest przedstawione w sposób rzetelny, we wszelkim istotnym zakresie). Jeśli stosowne zagadnienia zwrócą uwagę biegłego rewidenta, biegły rewident omówi, w raporcie z przeglądu, powyższe zagadnienia, które ograniczają prawdziwy i rzetelny obraz (bądź rzetelną prezentację we wszelkich istotnym zakresie). Taki opis obejmuje, chyba że nie to jest uzasadnione praktycznie, kwantyfikację potencjalnego wpływu na śródroczne sprawozdania finansowe oraz:

- a) Raport z zastrzeżeniami; bądź
- b) Negatywny raport powinien być przedstawiony w przypadku gdy brak zgody ma tak istotny i dominujący wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe, że biegły rewident uzna, że dołączenie zastrzeżeń do sprawozdania nie jest wystarczającym sposobem wskazania wprowadzającego w błąd lub niepełnego charakteru śródrocznego sprawozdania finansowego.

Jeśli wystąpi istotne ograniczenie zakresu, biegły rewident wskaże powyższe ograniczenia i:

- c) Wyrazi zastrzeżenia co do potencjalnych korekt do śródrocznego sprawozdania finansowego, jakie mogłyby zostać uznane za niezbędne w przypadku gdyby ograniczenia w zakresie prac biegłego rewidenta nie wystąpiły; lub
- d) Jeśli potencjalny wpływ ograniczeń jest tak znaczący i dominujący, że biegły rewident uzna, że nie można zagwarantować żadnego poziomu pewności, nie zagwarantuje on żadnego poziomu pewności.

W określonych okolicznościach sprawozdanie z przeglądu może zawierać uwagi poprzez dodanie akapitu poświęconego opisowi zagadnienia w celu wskazania zagadnienia wpływającego na sprawozdanie finansowe i bardziej szczegółowo omówionego w nocie do śródrocznego sprawozdania finansowego.

Kontynuacja działalności stanowi podstawową zasadę rachunkowości. Podczas gdy zarząd może nie uwzględnić kontynuacji działalności w pełni na etapie śródrocznym tak jak miałyby to miejsce na zamknięciu roku, zarząd musi przeprowadzić przegląd swych poprzednich prac realizowanych w odniesieniu do poprzedniej statutowej daty zamknięcia ksiąg. Powinien dokonać weryfikacji sytuacji w poprzednim roku oraz upewnić się, czy jakiegokolwiek znaczące czynniki zidentyfikowane wówczas nie uległy zmianie w międzyczasie w takim zakresie, że wpływają na właściwość założenia kontynuacji działalności.

W ramach przeglądu biegły rewident powinien dowiedzieć się, czy zarząd nie zmienia swej oceny zdolności podmiotu raportującego do kontynuacji działalności. Kiedy w wyniku powyższego zapytania lub innych procedur przeglądu biegły rewident dowie się o zdarzeniach lub uwarunkowania mogących stawiać w wątpliwość zdolność podmiotu raportującego do kontynuacji działalności, biegły rewident powinien zapytać zarząd o plany przyszłej działalności i dokonać weryfikacji dostępnych informacji w zakresie powyższych spraw w śródrocznym sprawozdaniu finansowym. W razie potrzeby biegły rewident może uznać, że niepewność w zakresie założenia o kontynuacji działalności wymaga podkreślenia w sprawozdaniu z przeglądu i będzie mieć wpływ na własne procedury oceny licencjodawcy (jak wskazano w 10.7.6 poniżej).

#### **10.7.6 OCENA RAPORTU BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DECYZJA LICENCJODAWCY**

W odniesieniu do śródrocznego sprawozdania finansowego, licencjodawca musi przeprowadzić minimum procedur oceny:

- a) ocena, czy wybrana jednostka/jednostki są odpowiednie dla celów systemu licencyjnego,
- b) ocena przedstawionych informacji (śródroczne sprawozdanie finansowe, które może również zawierać dodatkowe informacje), czy stanowią one podstawę do wydania decyzji licencyjnej,
- c) zapoznanie się i analiza śródrocznego sprawozdania finansowego oraz z raportem biegłego rewidenta z jego badania,
- d) przejrzeć konsekwencje każdej modyfikacji raportu biegłego rewidenta (porównując ze standardową formą opinii bez zastrzeżeń) i/lub mankamentów, porównując z minimum ujawnień i wymaganiami rachunkowości zgodnie z punktami poniżej.

Wydania licencji należy odmówić:

- A) Jeśli śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostanie przedłożone organowi licencyjnemu w ustalonym terminie.
- B) Jeśli wnioskujący o wydanie licencji przedłoży w zdefiniowanym terminie śródroczne sprawozdanie finansowe niespełniające minimalnych wymagań co do treści i wymagań w zakresie rachunkowości.

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego licencjodawca musi dokonać jego oceny zgodnie z następującymi punktami:

- C) Jeśli sprawozdania biegłego rewidenta zawiera opinię bez zastrzeżeń, bez żadnych modyfikacji, stanowi to wystarczającą podstawę do wydania licencji zgodnie z kryterium F.02..
- D) Jeżeli Jeśli raport biegłego rewidenta zawiera klauzulę powstrzymanie się od wydania opinii lub opinię negatywną, wydania licencji należy odmówić, chyba że dostarczona zostanie kolejna opinia z badania bez powstrzymania się od wydania opinii ani bez negatywnej opinii (w związku z innym kompletem sprawozdania finansowego za ten sam rok obrotowy spełniającego minimalne wymagania) a licencjodawca uzna powyższą późniejszą opinię z badania za wystarczającą.

- E) Jeśli raport biegłego rewidenta w przedmiocie **kontynuacji działalności** zawiera uwagi lub opinię z zastrzeżeniami, wydania licencji należy odmówić, chyba że:
- i) zostanie dostarczona kolejna opinia z badania bez uwag ani zastrzeżeń dotyczących kontynuacji działalności, w odniesieniu do tego samego obrotowego roku finansowego; lub
  - ii) dostarczone zostaną i ocenione pozytywnie przez licencjodawcę dodatkowe dowody dokumentowe potwierdzające zdolność wnioskującego o wydanie licencji do kontynuacji działalności do samego końca sezonu, na jaki miałyby zostać wydana licencja. Dodatkowe dowody dokumentowe obejmują, lecz niekoniecznie ograniczają się do, informacji opisanych w F.06. (Przyszłe informacje finansowe)
- F) Jeśli raport biegłego rewidenta zawiera w przedmiocie zagadnienia innego niż kontynuacja działalności uwagi lub opinię z zastrzeżeniami, licencjodawca musi rozważyć wpływ zmian na proces wydawania licencji klubowi.
- Wydania licencji można odmówić, chyba że licencjodawca otrzyma i pozytywnie oceni dodatkowe materiały dowodowe. Dodatkowe dowody, o jakie może zwrócić się licencjodawca, będą uzależnione od przyczyn dołączenia uwag do raportu z przeglądu.

Jeśli wnioskujący o wydanie licencji dostarczy informacje uzupełniające, licencjodawca przeprowadzi dodatkowo ocenę raportu biegłego rewidenta z realizacji uzgodnionych procedur w przedmiocie informacji uzupełniających.

- G) Jeśli raport biegłego rewidenta z realizacji uzgodnionych procedur zawierający spostrzeżenia dotyczące stanu faktycznego obejmuje odwołanie do wykrytych błędów i/lub zastrzeżeń, wydania licencji można odmówić.

## 10.8 BRAK PRZETERMINOWANYCH ZOBOWIĄZAŃ WOBEC KLUBÓW PIŁKARSKICH WYNIKAJĄCYCH Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI TRANSFEROWEJ

### 10.8.1 KRYTERIUM

Lp..	Klasa	Opis
F.03	A	<p>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej – zmiany przynależności Klubowej</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon, na który ma zostać wydana licencja, nie posiada przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich z tytułu działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej – zmiany przynależności klubowej, które zdarzyły się przed datą poprzedniego 31 grudnia.</p>

### 10.8.2 CEL KRYTERIUM

Niniejsze kryterium ma przede wszystkim pomóc zapewnić, że kluby, oraz PZPN otrzymują uzgodnione kwoty pieniężne z tytułu transferów. Kryterium zwiększy ochronę wierzycieli w 'piłkarskiej rodzinie', podniesie przejrzystość klubów, wspomże zarządzanie finansowe klubami posiadającymi należności transferowe od innych klubów oraz przyczyni się do zwiększenia fair play na boisku i poza nim.

### 10.8.3 DZIEŃ SPRAWOZDAWCZY

Bez względu na ustawowy dzień zamknięcia ksiąg ubiegającego się o licencję, kryterium ma podlegać ocenie na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny.

### 10.8.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE LICENCJI

#### 10.8.4.1 WPROWADZENIE DO TREŚCI TABELI ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU TRANSFERÓW

Dla celów kryterium F.03, zobowiązania to jedynie kwoty należne na rzecz klubów piłkarskich oraz PZPN i WZPN wynikające z działalności transferowej, obejmujących wynagrodzenia za szkolenie oraz fundusz solidarnościowy w rozumieniu "Regulaminu FIFA w sprawie statusu i transferów zawodników", jak również każdą kwotę dotyczącą spełnienia określonych wymagań.

Umowy między klubami dotyczące transferu zawodnika często obejmują klauzule przyszłych płatności odszkodowawczych zależnych od spełnienia na stosownym etapie w przyszłości określonych warunków. Zwykle przedmiotowe klauzule dotyczą przyszłego „sukcesu” danego zawodnika lub nowego klubu, w którym gra, np. liczby występów, goli, meczy reprezentacyjnych, awansu klubu, uniknięcia spadku, kwalifikacji do rozgrywek UEFA. Dopóki warunki nie zostaną rzeczywiście spełnione, zobowiązanie nie podlega zapłacie i nie może podlegać przeterminowaniu.

#### 10.8.4.2 TABELA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU TRANSFERÓW

Ubiegający się o licencję musi sporządzić i przedstawić licencjodawcy tabelę zobowiązań z tytułu transferów. Tabela taka musi być sporządzona, nawet wtedy, gdy w określonym okresie nie nastąpił żaden transfer lub wypożyczenie.



Wnioskujący o wydanie licencji musi ujawnić każdą działalność transferową (w tym również wypożyczenia), które miały miejsce do dnia 31 grudnia, bez względu na to, czy zaległa kwota ma być zapłacona na dzień 31 grudnia. Ponadto, ubiegający się o licencję ma obowiązek ujawnić transfery, które stanowią element sporu przed kompetentnym organem zgodnie z prawem krajowym lub sprawy prowadzone przed krajowymi lub międzynarodowymi organami piłkarskimi lub odpowiednimi trybunałami arbitrażowymi.

Tabela zobowiązań z tytułu transferów musi zawierać oddzielny wpis w odniesieniu do transferu każdego zawodnika (dotyczy to również wypożyczenia). Co najmniej następujące informacje muszą podlegać przekazaniu:

- a) zawodnik (identyfikacja według imienia i nazwiska lub numeru);
- b) data zawarcia umowy transferu/wypożyczenia;
- c) nazwa klubu piłkarskiego będącego poprzednim właścicielem rejestracji;
- d) kwota transferu (lub wypożyczenia) zapłacona i/lub płatna (w tym wynagrodzenie za szkolenie oraz fundusz solidarnościowy);
- e) inne bezpośrednie koszty nabycia rejestracji zapłacone i/lub płatne;
- f) kwoty rozliczone/zapłacone oraz data płatności;
- g) saldo dla każdego nabycia zawodnika płatnego na dzień 31 grudnia, z wyszczególnieniem wg dat wymagalności każdej niezapłaconej części zobowiązań z tytułu transferów;
- h) każdą kwotę zobowiązania na dzień 31 marca (przedłużona z dnia 31 grudnia), z wyszczególnieniem wg dat wymagalności każdej niezapłaconej części zobowiązań z tytułu transferów wraz z komentarzem wyjaśniającym;
- i) kwoty warunkowe (zobowiązania warunkowe) nie zawarte dotychczas w bilansie na dzień 31 grudnia.

Wnioskujący o wydanie licencji musi ewentualnie uzgodnić całkowite zobowiązania z tabeli zobowiązań z tytułu transferów z danymi w bilansie sprawozdania finansowego w pozycji „Zobowiązania dotyczące transferów zawodników”. Ubiegający się o licencję zobowiązany jest wykazać w tabeli wszystkie zobowiązania, nawet jeśli wierzyciel nie domaga się zapłaty.

Tabela zobowiązań z tytułu transferów musi podlegać zatwierdzeniu przez wszystkich członków Zarządu w drodze krótkiego oświadczenia oraz musi być podpisana w imieniu zarządu ubiegającego się o licencję.

Licencjodawca może zwrócić się o przekazanie dalszych informacji.

Zaleca się (nie wymagane), żeby podobne informacje były przekazywane przez każdego wnioskującego o wydanie licencji w zakresie należności za zawodników (tzn. należności wynikających z transferów rejestracji zawodników do innych klubów).

#### **10.8.4.3 TABELA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU OPŁAT NA RZECZ PZPN – ZMIANY PRZYNALEŻNOŚCI KLUBOWEJ**

Wnioskujący o wydanie licencji musi ujawnić działalność transferową (opłaty na rzecz PZPN) w odrębnej tabeli zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN – zmiany przynależności Klubowej).

Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN musi zawierać oddzielny wpis w odniesieniu do nabycia każdego zawodnika, za którego pozostaje do zapłaty jakakolwiek kwota na dzień 31 grudnia. Co najmniej następujące informacje muszą podlegać przekazaniu:

- a) Zawodnik (identyfikacja według imienia i nazwiska)

- b) Data wydania certyfikatu
- c) Kwota transferu w PLN, wyliczona po kursie z dnia wydania certyfikatu,
- d) Kwota wpłaty na rzecz PZPN
- e) Kwoty rozliczone/zapłacone

Wnioskujący o wydanie licencji musi ewentualnie uzgodnić całkowite zobowiązania z tabeli zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN – zmiany przynależności Klubowej z rozrachunkami z PZPN. Wnioskujący o wydanie licencji zobowiązany jest wykazać w tabeli wszelkie przeterminowane zobowiązania, nawet jeśli wierzyciel nie domaga się zapłaty.

Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN – zmiany przynależności Klubowej musi podlegać zatwierdzeniu przez wszystkich członków Zarządu w drodze krótkiego oświadczenia oraz musi być podpisana za zgodność z posiadaną dokumentacją przez eksperta ds. kryteriów finansowych.

Licencjodawca może zwrócić się o przekazanie dalszych informacji.

#### **10.8.4.4 TABELA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU OPŁAT NA RZECZ WOJEWÓDZKIEGO ZWIĄZKU PIŁKI NOŻNEJ – ZMIANY PRZYNALEŻNOŚCI KLUBOWEJ**

Wnioskujący o wydanie licencji musi ujawnić działalność transferową (opłaty na rzecz PZPN) w odrębnej tabeli zobowiązań z tytułu opłat na rzecz WZPN – zmiany przynależności Klubowej).

Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz WZPN musi zawierać oddzielny wpis w odniesieniu do nabycia każdego zawodnika), za którego pozostaje do zapłaty jakakolwiek kwota na dzień 31 grudnia. Co najmniej następujące informacje muszą podlegać przekazaniu:

- f) Zawodnik (identyfikacja według imienia i nazwiska)
- g) Data wydania certyfikatu
- h) Kwota transferu w PLN, wyliczona po kursie z dnia wydania certyfikatu,
- i) Kwota wpłaty na rzecz PZPN
- j) Kwoty rozliczone/zapłacone

Wnioskujący o wydanie licencji musi ewentualnie uzgodnić całkowite zobowiązania z tabeli zobowiązań z tytułu opłat na rzecz WZPN – zmiany przynależności Klubowej z rozrachunkami z WZPN. Wnioskujący o wydanie licencji zobowiązany jest wykazać w tabeli wszelkie przeterminowane zobowiązania, nawet jeśli wierzyciel nie domaga się zapłaty.

Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz WZPN – zmiany przynależności Klubowej musi podlegać zatwierdzeniu przez wszystkich członków Zarządu w drodze krótkiego oświadczenia oraz musi być podpisana za zgodność z posiadaną dokumentacją przez eksperta ds. kryteriów finansowych.

Licencjodawca może wezwać klub do przekazania dalszych informacji.



## **10.8.5 OCENA INFORMACJI**

### **10.8.5.1 WYBÓR OCENIAJĄCEGO**

Niezależny biegły rewident ocenia zobowiązania wobec klubów piłkarskich z tytułu transferów zawodników na tej samej podstawie jak opisano w paragrafie 10.6.5.1 dla celów badania rocznego sprawozdania finansowego.

Biegły rewident wybrany przez wnioskującego o wydanie licencji dla celów kryterium F.03 powinien być ten sam, który zrealizował badanie rocznego sprawozdania finansowego (p. 10.6.5.1).

### **10.8.5.2 PROCEDURY OCENY**

Zobowiązania wobec klubów piłkarskich wynikających z tytułu działalności transferowej powinny być sprawdzone przez biegłego rewidenta zgodnie z uzgodnionymi procedurami. Procedury oceny winny odbyć się zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400. Biegły rewident musi sporządzić raport ze spostrzeżeniami na temat stanu faktycznego.

Biegły rewident powinien wykonać następujące działania:

- a) Uzgodnienie sumy w tabeli zobowiązań z tytułu transferów z kwotą „Zobowiązań z tytułu transferów zawodników” w rocznym [lub śródrocznym] sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia;
- b) Uzgodnienie sumy zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN i WZPN – zmiany przynależności Klubowej w rocznym (lub śródrocznym) sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia;
- c) Sprawdzenie arytmetycznej dokładności tabeli zobowiązań z tytułu transferów oraz zobowiązań na rzecz PZPN i WZPN;
- d) Wybranie próbek umów transferu zawodników i porównanie informacji z tymi zawartymi w tabeli zobowiązań z tytułu transferów/wypożyczeń wraz z danymi zawartymi w tabeli zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN i WZPN – zmiany przynależności Klubowej oraz uwidocznienie wybranych transferów/wypożyczeń;
- e) Wybranie próbek płatności transferowych i porównanie ich z informacją zawartą w tabeli zobowiązań z tytułu transferów zawodników oraz uwidocznienie wybranych transferów/wypożyczeń;
- f) Jeżeli w tabeli zobowiązań z tytułu transferów występuje kwota zobowiązania na dzień 31 grudnia a płatna na dzień 31 marca poprzedniego roku, wówczas należy uznać że dzień 31 marca jest datą ostateczną:
  - (i) umowa została zgodnie z zapisem p. 10.8.6 C ii); or
  - (ii) ujawniono spór zgodnie z zapisem p. 10.8.6 C iv).
- g) Jeżeli dotyczy: uzyskanie i weryfikacja dokumentów, w tym umów z odpowiednimi klubami piłkarskimi, PZPN, WZPN oraz korespondencji z właściwymi organami, potwierdzających oświadczenia przewidziane w punkcie f)(i) i/lub f)(ii) powyżej.

Raport biegłego rewidenta ze spostrzeżeniami na temat stanu faktycznego musi zawierać oświadczenie potwierdzające, że ocena została przeprowadzona w drodze uzgodnionych procedur zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych (ISRS) 4400. Raport biegłego musi zostać przedłożony licencjodawcy wraz z dokumentacją by stanowić podstawę do

wydania decyzji licencyjnej. Licencjodawca musi zweryfikować raport biegłego rewidenta, a w szczególności, czy próbki, wybrane przez biegłego rewidenta są satysfakcjonujące, i jeżeli będzie to konieczne, przeprowadzić dodatkową ocenę, np. zwiększyć liczbę próbek i/lub wezwać ubiegającego się o licencję do przedstawienia dodatkowej dokumentacji.

#### 10.8.6 DECYZJA LICENCJODAWCY

Wydania licencji należy odmówić:

- A) Jeśli wymagane informacje dotyczące zobowiązań wobec klubów piłkarskich z tytułu działalności transferowej nie zostaną przekazane organowi licencyjnemu w ustalonym terminie.
- B) Jeśli wnioskujący o wydanie licencji przedłoży w ustalonym terminie (w odniesieniu do zobowiązań wobec klubów piłkarskich z tytułu działalności transferowej) informacje niespełniające minimalnych wymagań dotyczących treści i zasad rachunkowości.
- C) Jeśli na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny ubiegający się o licencję posiada przeterminowane zobowiązania wobec klubów piłkarskich z tytułu transferów, które miały miejsce przed poprzednim 31 grudnia.

Zobowiązanie uznaje się za zaległe, jeżeli nie zostało zapłacone w uzgodnionych terminach. Jednakże, zgodnie z p C) zobowiązania nie uznaje się za zaległe, zgodnie z zapisami niniejszego Podręcznika i licencja może zostać wydana, jeżeli ubiegający się o licencję (np. dłużny klub), będzie w stanie dowieść, że na dzień 31 marca:

- i) w pełni rozliczył zobowiązanie tzn. zapłacił w pełni odpowiednią kwotę; lub
- ii) Zawarł umowę, zaakceptowaną na piśmie przez wierzyciela, o spłatę zadłużenia po obowiązującym terminie (uwaga: fakt, że wierzyciel może nie żądać zwrotu wymaganego zadłużenia nie stanowi przedłużenia terminu płatności); lub
- iii) Zostało przedstawione roszczenie, uznane za dopuszczalne przez kompetentne organy zgodnie z prawem krajowym lub zostało otwarte postępowanie przed krajowymi lub międzynarodowymi organami piłkarskimi lub odpowiednimi trybunałami arbitrażowymi w odniesieniu do zobowiązania dotyczącego zaległego zobowiązania. Jednakże, jeżeli organ decyzyjny licencjodawcy uzna że takie roszczenie zostało wniesione lub takie postępowanie zostało otwarte, jedynie w celu uniknięcia obowiązującego terminu, określonego w niniejszym Podręczniku, zobowiązanie to będzie uznane za przeterminowane zobowiązanie, lub
- iv) zostało przedstawione roszczenie, którego wykonanie zostało wstrzymane bądź odroczone na podstawie oddzielnych przepisów prawa krajowego

## 10.9 BRAK PRZETERMINOWANYCH ZOBOWIĄZAŃ WOBEC PRACOWNIKÓW ORAZ NA RZECZ ZUS I URZĘDU SKARBOWEGO

### 10.9.1 KRYTERIUM

Lp..	Klasa	Opis
F.04	A	<p>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec pracowników na rzecz ZUS i Urzędu Skarbowego, z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO, z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach.</p> <p>Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny, nie posiada żadnych przeterminowanych zobowiązań wobec - pracowników, ZUS i Urzędu Skarbowego, tytułu kar nałożonych przez KD i NKO z tytułu Prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach, jako wynik zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników które miały miejsce przed datą poprzedniego 31 grudnia.</p>

### 10.9.2 CEL KRYTERIUM

Kryterium to zasadniczo ma pomóc zapewnić, że wskazani pracownicy otrzymają płatności należne im, a związane z nimi składki na ubezpieczenie społeczne i podatki także są odpowiednio rozliczane. Pomoże to usprawnić ochronę określonych wierzycieli, zwiększy wiarygodność klubu i przyczyni się do fair play na boisku i poza nim.

### 10.9.3 DZIEŃ SPRAWOZDAWCZY

Bez względu na ustawowy dzień zamknięcia ksiąg ubiegającego się o licencję, kryterium ma podlegać ocenie na dzień 31 marca, poprzedzający sezon licencyjny.

### 10.9.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE LICENCJI

#### 10.9.4.1 WPROWADZENIE DO TREŚCI MERYTORYCZNEJ ZOBOWIĄZAŃ WOBEC PRACOWNIKÓW ORAZ NA RZECZ INSTYTUCJI UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO/WŁADZ PODATKOWYCH

Dla celów kryterium F.04 termin 'pracownicy' obejmuje następujące osoby:

- c) Wszyscy zawodnicy profesjonalni zgodnie z odpowiednim Regulaminem FIFA w sprawie statusu i transferów zawodników; oraz
- d) Personel administracyjny, medyczny, techniczny oraz personel ochrony, który jest uwzględniony w kryteriach P.1 – P.12 Rozdziału 8 niniejszego Podręcznika.

Lista ta jest wyczerpująca.

Płatności obejmują kwoty należne pracownikom lub z tytułu zobowiązań wobec ZUS i US jako wynik zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników. Płatności należne osobom, które z różnych przyczyn nie są już zatrudnione przez ubiegającego się o licencję wchodzą w zakres kryterium F.04 i muszą zostać uregulowane/zapłacone w okresie przewidzianym w umowie i/lub określonym przepisami prawa, niezależnie od sposobu, ujęcia ich w sprawozdaniu finansowym.

#### **10.9.4.2 LISTA PRACOWNIKÓW**

Wnioskujący o wydanie licencji przygotowuje tabelę, ujmującą wszystkich pracowników zatrudnionych w dowolnym czasie w ciągu roku do dnia 31 grudnia poprzedzającego sezon licencyjny, na jaki miałyby zostać wydana licencja; tzn. nie tylko tych zatrudnionych na koniec roku. Tabela podlega przedłożeniu organowi licencyjnemu.

Przynajmniej następujące informacje należy wykazać w odniesieniu do każdego pracownika:

- c) Imię i nazwisko pracownika;
- d) Stanowisko/funkcja pracownika;
- e) Data rozpoczęcia pracy;
- f) Data zakończenia pracy (ewentualnie);
- g) Bilans zobowiązań na dzień 31 grudnia, zawierający terminy płatności każdego nieuregulowanego zobowiązania; oraz
- h) Wszelkie zobowiązania na dzień 31 marca (wymagalne na dzień 31 grudnia), zawierający terminy płatności każdego nieuregulowanego zobowiązania wraz ze stosownym komentarzem wyjaśniającym.

Tabela pracowników musi podlegać zatwierdzeniu przez zarząd w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych wnioskującego o wydanie licencji.

Ubiegający się o licencje musi uzgodnić sumę zobowiązań z Listy pracowników z pozycją bilansu sprawozdania finansowego dotyczącą zobowiązań wobec pracowników.

#### **10.9.4.3 DOKUMENTACJA ZOBOWIĄZAŃ NA RZECZ ZUS I URZĘDU SKARBOWEGO**

Wnioskujący o wydanie licencji przedłoży biegłemu rewidentowi oraz organowi licencyjnemu niezbędne dowody dokumentowe wskazujące kwoty (ewentualnych) zobowiązań na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego sezon licencyjny oraz kwoty zobowiązań na dzień 31 marca (wymagalnych na dzień 31 grudnia), na rzecz ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników.

#### **10.9.4.4 DOKUMENTACJA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KAR NAŁOŻONYCH PRZEZ KD I NKO, Z TYTUŁU PRAWOMOCNYCH WYROKÓW PIŁKARSKIEGO SĄDU POLUBOWNEGO ORAZ WOBEC WOJEWÓDZKIEGO ZWIĄZKU PIŁKI NOŻNEJ Z TYTUŁU PŁATNOŚCI SKŁADEK CZŁONKOWSKICH ORAZ OPŁAT ZA UCZESTNICTWA W ROZGRYWKACH**

Wnioskujący o wydanie licencji przedłoży biegłemu rewidentowi oraz organowi licencyjnemu niezbędne dowody dokumentowe wskazujące kwoty (ewentualnych) zobowiązań na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego sezon, na który miałyby zostać wydana licencja, z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO (zał. XIXB), z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego (zał. XIXC), oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach.

## 10.9.5 OCENA INFORMACJI

### 10.9.5.1 WYBÓR OCENIAJĄCEGO

Niezależny biegły rewident ocenia zobowiązania wobec klubów piłkarskich z tytułu transferów zawodników na tej samej podstawie jak opisano w paragrafie 10.6.5.1 dla celów badania rocznego sprawozdania finansowego.

Biegły rewident wybrany przez ubiegającego się o licencję dla celów kryterium F.04 powinien być ten sam, który zrealizował badanie rocznego sprawozdania finansowego.

### 10.9.5.2 PROCEDURY OCENY

Zobowiązania na rzecz pracowników, ZUS i Urzędu Skarbowego oraz na rzecz PZPN z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO oraz realizacji płatności wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego powinny być sprawdzone przez biegłego rewidenta zgodnie z uzgodnionymi procedurami. Uzgodnione procedury muszą zostać przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 (ISRS). Biegły rewident musi sporządzić raport ze spostrzeżeniami na temat stanu faktycznego.

Zobowiązanie audytora odnośnie uzgodnionych procedur w odniesieniu do **zobowiązań wobec pracowników** musi zawierać procedurę uzyskiwania od pracowników informacji potwierdzającej jako części regularnej procedury procesu licencyjnego. Biegły rewident powinien wykonać następujące działania:

1. Uzyskanie listy pracowników przygotowanej przez zarząd,
2. Uzgodnienie sumy zobowiązań wynikającej z Listy pracowników z kwotą zawartą w bilansie rocznego/śródrocznego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia,
3. Uzyskanie i weryfikacja losowo wybranej próbki listów potwierdzających oraz porównanie informacji z danymi zawartymi na liście pracowników oraz w rozrachunkach z tytułu realizacji umów,
4. Jeżeli na dzień 31 marca istnieje kwota zobowiązania w odniesieniu do zawartych zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników, wymagalna na dzień 31 grudnia, to musi być ona uregulowana na dzień 31 marca:
  - i) Umowa została zawarta zgodnie z p. 10.9.6 C II), lub
  - ii) Pojawił się spór zgodnie z p. 10.9.6 C IV).
5. Weryfikacja wybranych wyciągów bankowych potwierdzających płatności,
6. Jeżeli dotyczy: weryfikacja dokumentów, w tym umów z odpowiednimi pracownikami oraz korespondencji z właściwymi organami, potwierdzających oświadczenia przewidziane w punkcie 4(i) i 4(ii) powyżej.

Zobowiązanie audytora odnośnie uzgodnionych procedur w odniesieniu do **zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego** muszą zawierać określone procedury.

Biegły rewident powinien wykonać następujące działania:

- 1) Uzgodnienie wykazywanego salda składek ZUS na dzień 31 grudnia z listą płac klubu.

- 2) Jeżeli na dzień 31 marca istnieje kwota zobowiązania w odniesieniu do zawartych zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników, wymagalna na dzień 31 grudnia, to musi być ona uregulowana na dzień 31 marca:
  - i) Umowa została zawarta zgodnie z p. 10.9.6 C ii), lub
  - ii) Pojawił się spór zgodnie z p. 10.9.6 C iii) lub iv).
3. Jeżeli dotyczy: weryfikacja dokumentów, wliczając umowy z właściwymi organami podatkowymi (US) oraz dotyczącymi ubezpieczeń społecznych (ZUS) oraz korespondencji z właściwymi organami (US i ZUS) potwierdzających oświadczenia przewidziane w punkcie 2(i) i 2(ii) powyżej.

Zobowiązanie audytora odnośnie uzgodnionych procedur w odniesieniu do **zobowiązań z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO, z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach** muszą zawierać określone procedury, jak poniżej:

- 1) Uzgodnienie wykazywanego salda rozrachunków z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO, oraz rozrachunków z tytułu zarejestrowanych Wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego na dzień 31 grudnia 2012 roku, oraz salda rozrachunków z Wojewódzkim Związkiem Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach
- 2) Uzyskanie oświadczeń od zarządu Klubu, że:
  - i) kwoty które było wymagalne do zapłaty do dnia 31 grudnia 2012 roku zostały w pełni uregulowane na dzień naszej weryfikacji [lub do dnia 31 marca 2013 roku,
  - ii) osiągnięto porozumienie w kwestii odroczenia płatności;
  - iii) powstał spór podlegający rozstrzygnięciu przez [nazwa właściwego krajowego lub międzynarodowego organu].
- 3) Weryfikacja wyciągów bankowych potwierdzających oświadczenia przewidziane w punkcie 2(i) powyżej.
- 4) Weryfikacja dokumentów, oraz korespondencji z właściwymi organami, potwierdzających oświadczenia przewidziane w punkcie 2(ii) i 2 (iii) powyżej.

Raport biegłego rewidenta ze spostrzeżeniami na temat stanu faktycznego musi zawierać oświadczenie potwierdzające że procedury oceny zostały przeprowadzone w drodze uzgodnionych procedur zgodnie z Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych ISRS (4400). Raport biegłego musi zostać złożony licencjodawcy wraz z odpowiednią dokumentacją, która będzie podstawą do wydania decyzji licencyjnej.

Licencjodawca musi zweryfikować raport biegłego rewidenta, a w szczególności sprawdzić czy próbka wybrana przez biegłego jest wystarczająca, oraz może przeprowadzić dodatkowe procedury oceny, jeżeli okaże się to konieczne, np. zwiększyć liczbę próbek i/lub wezwać klub do przedstawienia dodatkowej dokumentacji od ubiegającego się o licencję.



### 10.9.6 DECYZJA LICENCJODAWCY

Wydania licencji należy odmówić:

- A) Jeśli wymagane informacje dotyczące przeterminowanych zobowiązań na rzecz pracowników, ZUS i Urzędu Skarbowego, z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach nie zostaną przekazane organowi licencyjnemu w wyznaczonym terminie.
- B) Jeśli wnioskujący o wydanie licencji przedłoży w wyznaczonym terminie informacje (dotyczące zobowiązań na rzecz pracowników oraz ZUS i US) niespełniające minimalnych wymagań dotyczących treści i zasad rachunkowości.
- C) Jeśli ubiegający się o licencję na dzień 31 marca roku poprzedzającego sezon licencyjny posiada przeterminowane zobowiązania wobec pracowników oraz ZUS i US jako wynik umownych i prawnych zobowiązań wobec pracowników, który miały miejsce do dnia 31 grudnia poprzedniego roku.

Zobowiązanie uznaje się za przeterminowane, jeżeli nie zostały zapłacone w uzgodnionym terminie. Jednakże, zobowiązania nie uznaje się za przeterminowane w rozumieniu niniejszego Podręcznika i licencja może zostać wydana, jeżeli ubiegający się o licencję (np. dłużny klub) jest w stanie dowieść, że na dzień 31 marca:

- A) Rozliczył zobowiązania; tzn. zapłacił w pełni odpowiednią kwotę, lub
- B) Zawarł porozumienie, które zostało zaakceptowane przez wierzyciela na piśmie, o odroczeniu terminu płatności z wierzycielem o przedłużeniu terminu płatności powyższych przeterminowanych zobowiązań (Należy zauważyć, że jeśli wierzyciel nie wnieskuje o zapłatę przeterminowanej kwoty, nie oznacza to przedłużenia terminu płatności); lub
- C) Zostało przedstawione roszczenie, uznane za dopuszczalne przez kompetentne organy zgodnie z prawem krajowym lub zostało otwarte postępowanie przed krajowymi lub międzynarodowymi organami piłkarskimi lub odpowiednimi trybunałami arbitrażowymi w odniesieniu do zobowiązania dotyczącego zaległego zobowiązania. Jednakże, jeżeli organ decyzyjny licencjodawcy uzna że takie roszczenie zostało wniesione lub takie postępowanie zostało otwarte, jedynie w celu uniknięcia obowiązującego terminu, określonego w niniejszym Podręczniku, zobowiązanie to będzie uznane za przeterminowane; lub
- D) zostało przedstawione roszczenie, którego wykonanie zostało wstrzymane bądź odroczone na podstawie oddzielnych przepisów prawa krajowego.



## 10.10 Pisemne oświadczenia przed wydaniem decyzji licencyjnej

### 10.10.1 KRYTERIUM

Lp.	Klasa	Opis
F.05	A	<p><b>Pisemne oświadczenia przed wydaniem decyzji licencyjnej</b></p> <p>Ubiegający się licencję musi sporządzić i przedstawić licencjodawcy pisemne oświadczenie zarządu, w ciągu siedmiu dni przed rozpoczęciem okresu, w którym decyzja licencyjna ma zostać wydawana przez Komisję ds. licencji dla Klubów Ekstraklasy .</p> <p>Pisemne oświadczenia wskazują, czy miały miejsce jakiegokolwiek zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym mogące mieć negatywny wpływ na sytuację finansową wnioskującego o wydanie licencji od dnia bilansowego poprzedniego zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego lub (odpowiednio) poddanego przeglądowi śródrocznego sprawozdania finansowego.</p>

### 10.10.2 CEL KRYTERIUM

Kryterium F.05 obowiązuje wobec wszystkich ubiegających się o licencję.

Celem niniejszego kryterium jest przyczynienie się do zabezpieczenia ciągłości udziału w rywalizacji w rozgrywkach PZPN i UEFA. Przed podjęciem decyzji licencyjnej licencjodawca otrzymuje zaktualizowane informacje od każdego ubiegającego się o licencję, wskazujące, czy wystąpiły jakiegokolwiek *zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym* od dnia bilansowego, w którym sporządzono ostatnie zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe lub poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe, zależnie który z dokumentów złożono później. W związku z powyższym decyzję licencyjną można podjąć na podstawie aktualnych informacji.

### 10.10.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY

Wnioskujący o wydanie licencji musi sporządzić i przedłożyć organowi licencyjnemu list z oświadczeniami zarządu w okresie poprzedzających rozpoczęcie okresu , w którym decyzja licencyjna ma zostać wydana przez Komisję ds. Licencji dla klubów Ekstraklasy.

### 10.10.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ UBIEGAJĄCEGO SIĘ O LICENCJĘ

Każdy ubiegający się o licencję musi sporządzić i przedłożyć organowi licencyjnemu list z oświadczeniami zarządu. List z oświadczeniami zarządu musi wskazywać, czy wystąpiły jakiegokolwiek *zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym*, od dnia bilansowego, w którym sporządzono ostatnie zbadane przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe lub poddane przeglądowi śródroczne sprawozdanie finansowe, które miałyby niekorzystny wpływ na pozycję finansową ubiegającego się o licencję.

Jeśli jakiegokolwiek *zdarzenia lub uwarunkowania o dużym znaczeniu ekonomicznym* wystąpiły, list z oświadczeniami zarządu musi zawierać opis charakteru zdarzeń lub uwarunkowań oraz szacunek ich skutków finansowych bądź deklarację, że taki szacunek nie jest możliwy do wykonania.

Zatwierdzenie przez zarząd odbywa się w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych wnioskującego o wydanie licencji.

Licencjodawca może zażądać dodatkowych informacji lub oświadczeń od zarządu.

Przykłady zdarzeń lub uwarunkowań, które, indywidualnie lub wspólnie, mogą być uznawane za mające duże znaczenie ekonomiczne to:

- a) Ustalony termin wymagalności zadłużenia bez realistycznych perspektyw jego wydłużenia lub spłaty;
- b) Oznaki wycofywania wsparcia finansowego ze strony instytucji finansowych i innych wierzycieli;
- c) Istotne straty operacyjne od czasu ostatniego przedłożonego sprawozdania finansowego;
- d) Niezdolność spłaty zobowiązań na rzecz wierzycieli w terminach wymagalności;
- e) Niezdolność do realizacji warunków umów kredytowych zawartych z kredytodawcami;
- f) Wykrycie i potwierdzenie przypadków poważnych oszustw lub błędów świadczących o niepoprawności sprawozdania finansowego;
- g) Orzeczenie w ramach toczącego się postępowania przeciwko wnioskującemu o wydanie licencji skutkujące roszczeniami najprawdopodobniej niemożliwymi do zaspokojenia;
- h) Obowiązki zarządcze w przedsiębiorstwie wnioskującego o wydanie licencji realizowane są przez osobę(y) wyznaczoną przez organ zewnętrzny w związku z postępowaniem sądowym lub postępowaniem zmierzającym do ogłoszenia niewypłacalności, nie zaś przez zarząd;
- i) Znacząca zmiana w zakresie kluczowego kierownictwa;
- j) Transakcje dotyczące zawodników, w których należności otrzymane lub płacone mają znaczenie;
- k) Transakcje związane z nieruchomościami –dotyczące na przykład stadionu ubiegającego się o licencję;
- l) Zarząd ustali, że zamierza przeprowadzić likwidację podmiotu, zaprzestać działalności lub starać się o ochronę przed wierzycielami zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa lub regulacjami bądź że nie ma realistycznej alternatywy oprócz podjęcia powyższych działań.

Ta lista nie ma charakteru wyczerpującego ani występowanie jednej lub większej liczby pozycji nie zawsze oznacza negatywny wpływ na sytuację finansową podmiotu wnioskującego o wydanie licencji.

#### **10.10.5 OCENA PISEMNYCH OŚWIADCZEŃ**

W zakresie kryterium F.05 brak jest wymogu, żeby pisemne oświadczenia przedkładane przez wnioskującego o wydanie licencji podlegały procedurom oceny realizowanym przez niezależnego biegłego rewidenta. Licencjodawca na podstawie informacji zawartych w pisemnym oświadczeniu zarządu, musi przeprowadzić we własnym zakresie procedury oceny.

Licencjodawca zapozna się i przeanalizuje informacje, dotyczące każdego zdarzenia lub warunku o dużym znaczeniu ekonomicznym, w kombinacji ze sprawozdaniem finansowym, przyszłymi informacjami finansowymi oraz z każdą dodatkową dokumentacją przedstawioną przez ubiegającego się o licencję.

#### **10.10.6 DECYZJA LICENCJODAWCY**

Wydania licencji należy odmówić:

- A) Jeśli list z oświadczeniami zarządu nie zostanie przedłożony licencjodawcy w ustalonym terminie.
- B) W oparciu o dane finansowe, które licencjodawca oceniał, w ocenie licencjodawcy, ubiegający się o licencję może nie być w stanie kontynuować działalności przynajmniej do końca sezonu licencyjnego.

## 10.11 Kryterium: Przyszłe informacje finansowe

### 10.11.1 KRYTERIUM

Lp.	Klasa	Opis
F.06	A	<p><b>Przyszłe informacje finansowe</b></p> <p>Niezależnie od wymagań Ustawy o Rachunkowości, ubiegający się o licencję musi sporządzić i złożyć przedstawić przyszłe informacje finansowe by zademonstrować licencjodawcy zdolność do kontynuacji działania do końca sezonu licencyjnego oraz że żaden ze wskaźników, zdefiniowanych w 10.11.5.2 nie jest naruszony.</p> <p>Przyszłe informacje finansowe opierają się na uzasadnionych założeniach i spełniają minimalne wymagania w zakresie ujawnień zdefiniowane w niniejszych wytycznych.</p>

### 10.11.2 CEL KRYTERIUM

Przyszłe informacje finansowe dotyczą okresu przypadającego w okresie późniejszym niż statutowa data zamknięcia ksiąg rocznego sprawozdania finansowego lub w stosownych przypadkach śródrocznego sprawozdania finansowego i obejmują okres od 01.01. poprzedzającego sezon licencyjny do 30.06 następnego sezonu licencyjnego.

Przyszłe informacje finansowe to informacje finansowe oparte na założeniach co do zdarzeń, jakie mogą wystąpić w przyszłości oraz możliwych działań ze strony zarządów klubów są subiektywne ze swej natury a ich przygotowanie wymaga wnikliwej oceny sytuacji finansowej ubiegającego się o licencję na cały sezon licencyjny.

Dyscyplina sporządzania przyszłych informacji finansowych może pomóc poprawić ekonomiczny i finansowy potencjał ubiegającego się o licencję. Przyszłe informacje finansowe są ważnym narzędziem zarządzania pomagającym prognozować przyszłe przepływy środków pieniężnych Klubu oraz w szczególności stopień pewności ich wystąpienia. To z kolei może pomóc poprawić stabilność finansową i zwiększyć ochronę wierzycieli. *Budżetowanie* finansowe a następnie monitoring należą do dobrych praktyk biznesowych.

Każdy ubiegający się o licencję musi przygotować i przedłożyć przyszłe informacje finansowe, jeżeli którykolwiek ze wskaźników zdefiniowanych w p. 10.11.5.2 został naruszony.

### 10.11.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY

Wnioskujący o wydanie licencji musi przygotować przyszłe informacje finansowe obejmujące okres rozpoczynający się po statutowej dacie zamknięcia ksiąg dla rocznego sprawozdania finansowego (przedłożonego zgodnie z kryterium F.01 lub, jeżeli dotyczy po dniu bilansowym śródrocznego sprawozdania finansowego (przedłożonego zgodnie z kryterium F.02) a kończący się w dniu 30 czerwca roku poprzedzającego sezon licencyjny.

Przyszłe informacje finansowe muszą podlegać sporządzeniu za okres 18 miesięcy od 01 stycznia roku poprzedzającego sezon licencyjny do 30 czerwca kolejnego sezonu licencyjnego.

#### 10.11.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ WNIOSKUJĄCEGO O WYDANIE LICENCJI

##### 10.11.4.1 WPROWADZENIE DO MINIMALNYCH WYMAGAŃ W ZAKRESIE PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

Wnioskujący o wydanie licencji musi przygotować i przedłożyć przyszłe informacje finansowe składające się z:

- i) Założony w budżecie rachunek zysków i strat z danymi porównawczymi dotyczącymi następnego roku finansowego oraz okresu śródrocznego (jeżeli dotyczy);
- ii) Założone w budżecie rachunek z przepływów pieniężnych z danymi porównawczymi dotyczącymi następnego roku finansowego oraz okresu śródrocznego (jeżeli dotyczy); oraz
- iii) Noty objaśniające, w tym krótki opis założeń (w odniesieniu do odpowiednich aspektów historycznych i innych informacji finansowych), które zostały użyte do sporządzenia założonego w budżecie rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, jak również kluczowe ryzyko, które może mieć wpływ na przyszły wynik finansowy. Należy także przedłożyć oświadczenie, że przyszłe informacje finansowe zostały przygotowane na podstawie spójnej z podstawą sporządzenia zbadanego przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego.

Każdy element przyszłych informacji finansowych powinien być jasno zdefiniowany.

Ponadto następujące informacje wymagają przedstawienia w widocznym miejscu oraz winny nawiązywać, jeżeli to konieczne, do danych zawartych w przyszłych informacjach finansowych, dla lepszego zrozumienia złożonych informacji:

- a) Nazwa, forma prawna i adres podmiotu sprawozdawczego oraz wszelkie zmiany w jej zakresie mające miejsce od poprzedniego ustawowego dnia zamknięcia;
- b) Czy przyszłe informacje finansowe obejmują pojedynczego ubiegającego się o licencję bądź grupę podmiotów lub pewną kombinację podmiotów oraz opis struktury i składu każdej takiej grupy lub kombinacji grup;
- c) Statutowa data zamknięcia ksiąg oraz okres objęty przyszłymi informacjami finansowymi; oraz
- d) Waluta sprawozdania.

Przyszłe informacje finansowe muszą być oparte na uzasadnionych założeniach.

Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe wraz z założeniami, na których je oparto, muszą podlegać zatwierdzeniu przez zarząd w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych wnioskującego o wydanie licencji.

##### 10.11.4.2 MINIMALNE WYMAGANIA CO DO TREŚCI PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

Przyszłe informacje finansowe muszą:

- a) W odniesieniu założonego w budżecie rachunku zysków i strat spełniać minimum wymagań dotyczących ujawnień, zawartych w p. 10.6.4.5; oraz
- b) W odniesieniu do założonego w budżecie rachunku przepływów pieniężnych spełniać minimum wymagań dotyczących ujawnień, zawartych w p. 10.6.4.6.

Dodatkowe pozycje lub noty podlegają dołączeniu, jeśli dostarczają stosownych wyjaśnień lub jeśli ich pominięcie czyniłoby przyszłe informacje finansowe wprowadzającymi w błąd.

Przyszłe informacje finansowe muszą być sporządzone na podstawie jednolitej ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym oraz stosować te same zasady rachunkowości, jakie obowiązywały przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego, z zastrzeżeniem zmian zasad rachunkowości dokonanych po dacie sporządzenia ostatniego rocznego sprawozdania finansowego, które to zmiany mają znaleźć odzwierciedlenie w kolejnym rocznym sprawozdaniu finansowym. W takim przypadku wówczas omówione zostaną szczegóły przedmiotowych zmian.

#### **10.11.4.3 WYMAGANIA RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE REJESTRACJI ZAWODNIKÓW**

Ubiegający się o licencję, który ma obowiązek sporządzenia przyszłych informacji finansowych musi również zastosować odpowiednią politykę rachunkowości dotyczącą wymogu rejestracji transferów jako wartości niematerialnych i prawnych.

Dla kryterium F.06, minimum wymagań rachunkowości jest takie same jak wymagania dla kryterium F.01, opisanych w p. 10.6.4.9 i p. 10.6.4.10.

Ubiegający się o licencję musi sporządzić Tabelę identyfikacji zawodników. Minimum informacji dotyczących zawartości Tabeli identyfikacji zawodników musi zostać przedstawiona biegłemu rewidentowi, ale nie musi być ujawniona w śródrocznym sprawozdaniu finansowym ani złożona licencjodawcy.

#### **10.11.5 OCENA PRZYSZYŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH**

##### **10.11.5.1 WSKAŹNIKI**

Jeżeli naruszony został którykolwiek z odpowiednich wskaźników, zdefiniowanych w p. 10.11.5.2 ubiegający się o licencję muszą przedłożyć informacje spełniające minimalne wymagania, co do treści wyszczególnione w 10.11.4.

Przyszłe informacje finansowe muszą być zweryfikowane przez biegłego rewidenta.

Wskaźniki zdefiniowano w 10.11.5.2. Licencjodawca ponosi odpowiedzialność za ocenę, czy wymagania wskaźników zostały lub nie zostały naruszone.

Wskaźniki stanowią część metodologii opartej na ocenie ryzyka, w ramach której ubiegający się o licencję narusza któryś ze wskaźników lub nie i podlegają złożonym wymaganiom. Jeśli wnioskujący o wydanie licencji naruszy jeden lub więcej wskaźników, wówczas licencjodawca będzie wymagać niezależnego biegłego rewidenta, który przeprowadzi złożone procedury oceny informacji przedłożonych w odniesieniu do kryterium F.06 (p. 10.11.5.3).

Metodologia oparta na ocenie ryzyka powinna stymulować lepsze zarządzanie finansowe i wyniki ubiegającego się o licencję. Umożliwia ona także licencjodawcy koncentrację wysiłków na ubiegających się o licencję, naruszających jeden lub więcej wskaźników, mogące wskazywać licencjodawcy wątpliwości co do wyników finansowych oraz perspektyw na przyszłość wnioskującego o wydanie licencji.

Wymóg weryfikacji i przygotowania raportu na temat przyszłych informacji finansowych przez niezależnego biegłego rewidenta zwiększa wiarygodność informacji oraz procesów realizowanych przez zarząd w celu ich sporządzenia.



**10.11.5.2 DEFINICJA WSKAŹNIKÓW**

Jeśli ubiegający się o licencję spełnia którykolwiek z warunków omówionych poniżej, zostaje uznany za naruszającego wskaźnik(i).

Lp.	Klasa	Opis
IND.01	A	<b>Kontynuacja działania</b> Raport biegłego rewidenta w przedmiocie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego przedłożonego zgodnie z kryterium F.01 zawiera opinię z uwagami lub opinię z zastrzeżeniami, dotyczącą kontynuacji działalności lub raport biegłego rewidenta w przedmiocie śródrocznego sprawozdania finansowego przedłożonego zgodnie z kryterium F.02 zawiera raport z uwagami lub raport z zastrzeżeniami, dotyczącymi kontynuacji działalności.
IND.02	A	<b>Ujemne kapitały własne</b> Roczne sprawozdanie finansowe przedłożone zgodnie z kryterium F.01 ujawnia wartość ujemnych aktywów netto, która pogorszyła się względem porównawczych danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym z roku poprzedniego; lub śródroczne sprawozdanie finansowe przedłożone zgodnie z kryterium F.02 ujawnia wartość ujemnych aktywów netto, która pogorszyła się względem porównawczych danych z poprzedniej statutowej daty zamknięcia ksiąg.
IND.03	A	<b>Wynik w zakresie progu rentowności</b> Licencjobiorca wykazał deficyt w zakresie progu rentowności, za jeden lub oba okresy sprawozdawcze T-1 i T-2, określone w punkcie 10.11.5.3.
IND.04	A	<b>Przeterminowane zobowiązania</b> Licencjobiorca posiada zaległe zobowiązania na dzień 30 czerwca roku w którym rozpoczynają się rozgrywki, określone w punktach 10.11.5.4. oraz 10.11.5.5.

Dla potrzeb przyznania licencji na udział w rozgrywkach klubowych UEFA, w przypadku naruszenia wskaźników IND.01 bądź IND.02, pozycje przychodowe w Przyszłych Informacjach Finansowych muszą być należycie udokumentowane.

Naruszenie indeksu IND.03 nie skutkuje odmową przyznania licencji na udział w rozgrywkach klubowych PZPN.

Naruszenie indeksu IND.04 nie skutkuje zawieszeniem bądź pozbawieniem licencji na udział w rozgrywkach klubowych PZPN.

Organy licencyjne mają prawo weryfikacji spełnienia indeksu IND.04, po zakończonym procesie licencyjnym, w stosunku do klubów, które zakwalifikowano do rozgrywek klubowych UEFA.



### 10.11.5.3 WYMAGANIA DOTYCZĄCE OSIĄGANIA PROGU RENTOWNOŚCI

1. Różnica pomiędzy uwzględnianymi przychodami i uwzględnianymi kosztami stanowi wynik w zakresie osiągnięcia progu rentowności, który musi być obliczany dla każdego okresu sprawozdawczego, zgodnie z Załącznikiem XXV.
2. Uwzględniane przychody są zdefiniowane jako przychody ze sprzedaży biletów, praw do transmisji, sponsoringu i reklamy, działań komercyjnych oraz inne przychody operacyjne, powiększone o zysk ze zbycia rejestracji zawodników lub przychody ze zbycia rejestracji zawodników, zysk ze zbycia materialnych składników majątku trwałego oraz przychody finansowe. Nie obejmują żadnych pozycji niepieniężnych, ani określonych przychodów z działań innych niż związane z piłką nożną.
3. Uwzględniane koszty są zdefiniowane jako koszt sprzedaży, koszty świadczeń pracowniczych, pozostałe koszty operacyjne powiększone o amortyzację lub o koszty nabycia rejestracji zawodników, plus koszty finansowe i dywidendy. Nie obejmują amortyzacji/utruty wartości materialnych składników majątku trwałego, amortyzacji/utruty wartości niematerialnych składników majątku trwałego (innych niż rejestracje zawodników), wydatków na rozwój młodych zawodników, wydatków na rozwój społeczności oraz wszelkich innych pozycji niepieniężnych, kosztów finansowych, które mogą być bezpośrednio przypisane do budowy materialnych składników majątku trwałego, kosztów podatkowych oraz określonych wydatków z tytułu operacji innych niż związane z piłką nożną.
4. Uwzględniane przychody i koszty muszą być obliczone przez licencjodawcę i uzgodnione z rocznym sprawozdaniem finansowym i(lub) odpowiednimi źródłowymi zapisami księgowymi, tzn. odpowiednio z historycznymi, bieżącymi lub dotyczącymi przyszłości informacjami finansowymi.
5. Uwzględniane przychody i koszty, dotyczące podmiotów powiązanych muszą zostać skorygowane w taki sposób, aby odzwierciedlały wartość rynkową wszelkich takich transakcji.
6. Uwzględniane przychody i koszty są dokładniej opisane w Załączniku XXV.
7. Okres monitorowania to okres, w którym licencjobiorca jest oceniany pod kątem wymagania osiągnięcia progu rentowności. Z zasady obejmuje on trzy okresy sprawozdawcze:
  - okres sprawozdawczy, kończący się w roku kalendarzowym w którym rozpoczynają się rozgrywki klubowe UEFA (odtąd: okres sprawozdawczy T), oraz
  - okres sprawozdawczy kończący się w roku kalendarzowym przed rozpoczęciem rozgrywek klubowych UEFA (odtąd: okres sprawozdawczy T-1), oraz
  - poprzedni okres sprawozdawczy (odtąd: okres sprawozdawczy T-2).

8. Wyjątkiem od tej zasady jest, że pierwszy okres monitorowania, oceniany w sezonie licencyjnym 2013/14 obejmuje tylko dwa okresy sprawozdawcze, tzn. okresy sprawozdawcze kończące się w roku 2013 (okres sprawozdawczy T) oraz 2012 (okres sprawozdawczy T-1).
9. Jeśli uwzględniane koszty licencjobiorcy są w danym okresie sprawozdawczym mniejsze od uwzględnianych przychodów, oznacza to że klub przekroczył próg rentowności i ma dodatni bilans. Jeśli uwzględniane koszty klubu są w danym okresie sprawozdawczym większe od uwzględnianych przychodów, oznacza to że klub nie osiągnął progu rentowności i ma deficyt.
10. Jeżeli sprawozdanie finansowe licencjobiorcy jest sporządzone w walucie innej niż euro, wynik w zakresie osiągnięcia progu rentowności, musi zostać przeliczony na euro, po średnim kursie walut z okresu sprawozdawczego.
11. Zbiorczy wynik w zakresie progu rentowności jest sumą wyników uzyskanych w każdym okresie sprawozdawczym, składających się na okres monitorowania (tzn. okresy sprawozdawcze T, T-1 i T-2).
12. Jeśli zbiorczy wynik w zakresie progu rentowności jest dodatni (równy zero lub wyższy od zera), oznacza to licencjobiorca osiągnął w okresie monitorowania dodatni wynik, powyżej progu rentowności. Jeśli zbiorczy wynik w zakresie progu rentowności jest ujemny (mniejszy od zera), oznacza to, że licencjobiorca w okresie monitorowania wykazał deficyt, poniżej progu rentowności.
13. W przypadku wystąpienia łącznego deficytu w zakresie progu rentowności w okresie monitorowania, licencjobiorca może wykazać, że łączny deficyt jest zredukowany przez nadwyżkę (jeśli występuje), wynikającą z sumy wyników w zakresie progu rentowności w dwóch okresach sprawozdawczych, poprzedzających okres T-2 (tzn. okresach sprawozdawczych T-3 i T-4).
14. Dopuszczalne odchylenie to maksymalny łączny deficyt w stosunku do progu rentowności, przy którym klub może być uznany za spełniający wymaganie osiągnięcia progu rentowności.
15. Dopuszczalne odchylenie wynosi 5 milionów EUR. Może jednak przekroczyć ten poziom, do wysokości kwot podanych poniżej, jeśli taki deficyt zostanie w całości pokryty przez wpłaty udziałowców i(lub) powiązanych stron:
  - 45 milionów EUR w przypadku okresu monitorowania, branego pod uwagę w sezonach licencyjnych 2013/14 i 2014/15;
  - 30 milionów EUR w przypadku okresu monitorowania, branego pod uwagę w sezonach licencyjnych 2015/16, 2016/17 i 2017/18;
  - niższa kwota, ustalona w odpowiednim czasie przez Komitet Wykonawczy UEFA w przypadku okresów monitorowania, ocenianych w kolejnych latach.

16. Wpłaty udziałowców i(lub) stron powiązanych są uwzględniane przy określaniu dopuszczalnego odchylenia, jeśli zostały dokonane i ujęte:
  - w sprawozdaniu finansowym za jeden z okresów sprawozdawczych T, T-1 lub T-2; lub
  - w zapisach księgowych do 31 grudnia roku okresu sprawozdawczego T.
17. Licencjobiorca jest odpowiedzialny za udowodnienie charakteru tej transakcji, która musi być pod każdym względem zakończona i nie wiązać się z żadnymi warunkami. Intencja lub zobowiązanie właścicieli do dokonania wpłaty nie są wystarczające, aby taka wpłata była brana pod uwagę.
18. Jeśli wpłaty udziałowców i(lub) powiązanych stron, które nastąpiły w okresie do dnia 31 grudnia roku, w którym rozpoczynają się rozgrywki klubowe UEFA, są wykazywane w okresie sprawozdawczym klubu T+1 i zostały wzięte pod uwagę w celu określenia dopuszczalnego odchylenia w stosunku do okresu monitorowania (T-2, T-1 i T), ocenianego w sezonie licencjonowania, rozpoczynającym się w tym samym roku kalendarzowym, wówczas w przypadku późniejszych okresów monitorowania wpłaty te będą uznawane za wykazane w okresie sprawozdawczym T.
19. Wymaganie osiągnięcia progu rentowności jest spełnione jeśli nie został przekroczony żaden wskaźnik, a licencjobiorca wykazuje nadwyżkę w stosunku do progu rentowności za okresy sprawozdawcze T-2 i T-1.
20. Wymaganie osiągnięcia progu rentowności jest spełnione również wtedy, gdy wskaźnik został przekroczony, jeśli:
  - licencjobiorca posiada łączną nadwyżkę w stosunku do progu rentowności za okresy sprawozdawcze T-2, T-1 i T; lub
  - licencjobiorca posiada łączny deficyt w stosunku do progu rentowności za okresy sprawozdawcze T-2, T-1 i T, który mieści się w zakresie dopuszczalnego odchylenia po uwzględnieniu również nadwyżki (jeśli występowała) uzyskanej w okresach sprawozdawczych T-3 i T-4.
21. Wymaganie dotyczące osiągnięcia progu rentowności nie jest spełnione, jeśli licencjobiorca posiada łączny deficyt w stosunku do progu rentowności za okresy sprawozdawcze T-2, T-1 i T, przewyższający dopuszczalne odchylenie pomimo uwzględnienia nadwyżki (jeśli występowała) w okresach sprawozdawczych T-3 i T-4.
22. Licencjobiorca jest zobowiązany do dostarczenia wraz z dokumentacją licencyjną dokumentów określających wartość rynkową:
  - świadczeń otrzymanych od jednostek powiązanych,
  - poniesionych kosztów, od jednostek powiązanych,które są uwzględnione w kalkulacji progu rentowności.

**10.11.5.4 WYMAGANIA DOTYCZĄCE ZOBOWIĄZAŃ PRZETERMINOWANYCH WOBEC INNYCH KLUBÓW PIŁKARSKICH Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI TRANSFEROWEJ ORAZ OPŁAT NA RZECZ PZPN, WZPN – ZMIANY PRZYNALEŻNOŚCI KLUBOWEJ**

1. Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 30 czerwca roku czerwca roku, w którym rozpoczynają się rozgrywki klubowe UEFA, na który ma zostać wydana licencja, nie posiada przeterminowanych zobowiązań wobec klubów piłkarskich z tytułu działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN oraz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej – zmiany przynależności klubowej.
2. W tym celu Wnioskujący o wydanie licencji musi dostarczyć na wezwanie organu licencyjnego informacje wymagane zapisami punktu 10.8.4. Informacje te nie podlegają weryfikacji przez biegłego rewidenta.
3. Jeśli licencjodawca narusza wskaźnik IND.04 w powyższym zakresie, musi również udowodnić, że na dzień najbliższego 30 września nie posiada zaległych zobowiązań wobec innych klubów piłkarskich, w rezultacie czynności transferowych, podjętych do dnia 30 czerwca.

**10.11.5.5 BRAK PRZETERMINOWANYCH ZOBOWIĄZAŃ WOBEC PRACOWNIKÓW ORAZ NA RZECZ ZUS I URZĘDU SKARBOWEGO**

1. Wnioskujący o wydanie licencji musi dowieść, że na dzień 30 czerwca roku, w którym rozpoczynają się rozgrywki klubowe UEFA, nie posiada żadnych przeterminowanych zobowiązań wobec - pracowników, ZUS i Urzędu Skarbowego, tytułu kar nałożonych przez KD i NKO z tytułu Prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach, jako wynik zobowiązań umownych i prawnych wobec swych pracowników.
2. W tym celu Wnioskujący o wydanie licencji musi dostarczyć na wezwanie organu licencyjnego informacje wymagane zapisami punktu 10.9.4. Informacje te nie podlegają weryfikacji przez biegłego rewidenta.
3. Jeśli licencjodawca narusza wskaźnik IND.04 w powyższym zakresie, musi również udowodnić, że na dzień najbliższego 30 września nie posiada zaległych zobowiązań wobec swoich pracowników i(lub) ubezpieczyciela społecznego/urzędu skarbowego, które powstały do dnia 30 czerwca.

#### **10.11.5.6 PROCEDURY OCENY**

Licencjodawca musi ocenić czy wskaźniki zdefiniowane w p. 10.11.5.2 powyżej zostały naruszone czy nie.

#### **Naruszenie wskaźników**

Jeżeli wnioskujący o wydanie licencji narusza jakikolwiek wskaźnik, poza IND 04, przyszłe informacje finansowe muszą podlegać określonym minimalnym uzgodnionym procedurom, które muszą zostać przeprowadzone przez niezależnego biegłego rewidenta. Procedury oceny muszą zostać wykonane zgodnie z wymaganiami Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych (ISRS) 4400.

Niniejsze procedury oceny muszą obejmować co najmniej:

- d) sprawdzenie, czy przyszłe informacje finansowe są arytmetycznie dokładne;
- e) drogą rozmów z zarządem i przeglądu przyszłych informacji finansowych, ustalenie, czy przyszłe informacje finansowe zostały sporządzone w oparciu o ujawnione założenia i ryzyka;
- f) sprawdzenie, czy salda otwarcia zawarte w przyszłych informacjach finansowych są zgodne z bilansem zawartym w bezpośrednio poprzedzającym sporządzenie powyższych zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniu finansowym lub poddanym przeglądowi śródrocznym sprawozdaniu finansowym (jeśli takie śródroczne sprawozdanie przedłożono); oraz
- g) sprawdzenie, czy przyszłe informacje finansowe zostały formalnie zatwierdzone przez władze wykonawcze wnioskującego o wydanie licencji.

Biegły rewident zaangażowany do wykonania uzgodnionych procedur powinien być ten sam, który przeprowadził badanie oraz przegląd za rok bezpośrednio poprzedzający bieżący okres (p. 10.6.5.1).

Raport biegłego rewidenta ze stwierdzeniami na temat stanu faktycznego musi zawierać oświadczenie, że ocena została przeprowadzona w drodze uzgodnionych procedur w nawiązaniu do Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych (ISRS) 4400. Raport biegłego rewidenta musi zostać przedłożony licencjodawcy wraz z odpowiednimi dokumentami, by stanowić podstawę do wydania decyzji licencyjnej.

Wnioskujący o wydanie licencji musi przedłożyć organowi licencyjnemu kopię przyszłych informacji finansowych zatwierdzonych przez zarząd oraz kopię sprawozdania biegłego rewidenta z opartymi na faktach wnioskami, które muszą być ocenione przez licencjodawcę.

Licencjodawca musi ocenić zdolność ubiegającego się o licencję do kontynuacji działalności do końca sezonu licencyjnego.

#### **10.11.6 DECYZJA LICENCJODAWCY**

#### **Naruszenie wskaźników**

Licencji należy odmówić, jeżeli ubiegający się o licencję nie przedłoży w wyznaczonym terminie przyszłych informacji finansowych spełniających minimalnych wymagań co do treści i zasad rachunkowości.

Licencji należy odmówić jeżeli, w oparciu o informacje finansowe, ocenione przez licencjodawcę, licencjodawca uważa, że ubiegający się o licencję może nie być w stanie kontynuować działalności przynajmniej do końca sezonu licencyjnego.

Licencji, uprawniającej do wzięcia udziału w rozgrywkach UEFA należy odmówić, jeżeli wskaźnik IND-03, omówiony w 10.11.5.2 został uznany za naruszony. Naruszenie wskaźnika IND.04 powoduje, że licencja może być zawieszona, cofnięta lub mogą być nałożone inne sankcje, zgodnie zobowiązującymi przepisami.



## 10.12 KRYTERIA: INFORMACJE O PÓŹNIEJSZYCH ZDARZENIACH

Kryteria F.07 i F.08 obowiązują wobec licencjodawców po wydaniu decyzji licencyjnej. Kryterium F.07 (Obowiązek powiadamiania o późniejszych zdarzeniach) dotyczy wszystkich licencjodawców. Kryterium F.08 (Obowiązek aktualizacji przyszłych informacji finansowych) dotyczy jedynie licencjodawców, którzy naruszyli jeden lub więcej wskaźników. Oba kryteria pomagają zabezpieczyć ciągłość rozgrywek i zapewniają licencjodawcy większą przejrzystość i możliwość lepszego wspomaganie klubów podczas całego sezonu.

Lp.	Klasa	Opis
F.07	B	<p><b>Obowiązek powiadamiania o późniejszych zdarzeniach</b></p> <p>Po wydaniu decyzji licencyjnej przez organ decyzyjny licencjodawca musi niezwłocznie zawiadomić licencjodawcę w formie pisemnej o wszelkich późniejszych zdarzeniach mogących stawić pod znakiem zapytania zdolność licencjodawcy do kontynuacji działalności przynajmniej do końca sezonu, na jaki licencja została wydana.</p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.</p>
F.08	B	<p><b>Obowiązek aktualizacji przyszłych informacji finansowych</b></p> <p>Jeśli licencjodawca narusza jeden lub więcej wskaźników, wówczas licencjodawca musi przygotować i złożyć zaktualizowaną wersję przyszłych informacji finansowych (sporządzonych zgodnie z F.06). Ponadto przygotowane informacje obejmują porównanie założeń budżetowych z rzeczywistymi danymi, w tym wyjaśnienie rozbieżności. Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe muszą podlegać sporządzaniu raz na sześć miesięcy.</p> <p>Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe będą spełniać minimalne wymagania w zakresie ujawnienia określone przez niniejsze wytyczne.</p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.</p>

## 10.13 OBOWIĄZEK POWIADAMIANIA O PÓŹNIEJSZYCH ZDARZENIACH

### 10.13.1 KRYTERIUM

Lp.	Klasa	Opis
F. 07	B	<p><b>Obowiązek powiadamiania o późniejszych zdarzeniach</b></p> <p>Po wydaniu decyzji licencyjnej przez organ decyzyjny licencjodawca musi niezwłocznie zawiadomić licencjodawcę w formie pisemnej o wszelkich późniejszych zdarzeniach mogących stawić pod znakiem zapytania zdolność licencjodawcy do kontynuacji działalności przynajmniej do końca sezonu, na jaki licencja została wydana.</p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.</p>

### 10.13.2 CEL KRYTERIUM

Kryterium F.07 obowiązuje wobec wszystkich licencjobiorców.

Celem niniejszego kryterium jest przyczynienie się do zabezpieczenia ciągłości rywalizacji. Ponadto zapewnia ono poprawę przejrzystości i pozwala organowi licencyjnemu na lepsze wspomaganie licencjobiorców podczas sezonu.

### 10.13.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY

Po wydaniu licencji do końca sezonu, na jaki licencja została wydana licencjobiorca musi niezwłocznie zawiadomić licencjodawcę w formie pisemnej o wszelkich *późniejszych zdarzeniach* mogących stawiać pod znakiem zapytania zdolność licencjobiorcy do kontynuacji działalności do końca sezonu, na jaki licencja została wydana.

W dowolnym czasie licencjodawca może zażądać informacji lub pisemnych oświadczeń ze strony zarządu o wszelkich ewentualnych zdarzeniach bądź uwarunkowaniach.

### 10.13.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ LICENCJOBORCĘ

Informacje przygotowane przez zarząd muszą obejmować opis charakteru zdarzeń lub uwarunkowań oraz szacunek ich wpływu finansowego bądź oświadczenie (z uzasadnieniem), że takiego szacunku nie sposób dokonać. Licencjodawca może zażądać dodatkowych informacji lub oświadczeń od zarządu.

Niektóre przykłady zdarzeń lub uwarunkowań, które indywidualnie lub łącznie, mogą stawiać pod znakiem zapytania zdolność licencjobiorcy do kontynuacji działalności przynajmniej do końca sezonu, na który licencję wydano, wyszczególniono w 10.10.4.

### 10.13.5 OCENA PÓZNIJSZYCH ZDARZEŃ

Licencjodawca (PZPN) przeprowadzi samodzielnie procedury oceny.

### 10.13.6 DECYZJA LICENCJODAWCY

Dostosowanie się do kryterium F.07 podlega ocenie przez organy decyzyjne w odniesieniu do kolejnego cyklu *wydawania licencji*.

Licencjobiorca musi podlegać sankcjom, jeżeli jakiegokolwiek późniejsze zdarzenia mogące stawiać pod znakiem zapytania zdolność licencjobiorcy do kontynuacji działalności przynajmniej do końca sezonu, na który licencję wydano, nie zostaną zgłoszone bez zbędnej zwłoki licencjodawcy.

## 10.14 OBOWIĄZEK AKTUALIZACJI PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

### 10.14.1 KRYTERIUM

Lp.	Klasa	Opis
F.08	B	<p><b>Obowiązek aktualizacji przyszłych informacji finansowych</b></p> <p>Jeśli licencjobiorca narusza jeden lub więcej wskaźników, wówczas licencjobiorca musi przygotować i złożyć zaktualizowaną wersję przyszłych informacji finansowych (sporządzonych zgodnie z F.06). Ponadto przygotowane informacje obejmują porównanie założeń budżetowych z rzeczywistymi danymi, w tym wyjaśnienie rozbieżności. Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe muszą podlegać sporządzaniu raz na sześć miesięcy.</p> <p>Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe będą spełniać minimalne wymagania w zakresie ujawnienia określone przez niniejsze wytyczne.</p> <p>Dostosowanie się do niniejszego kryterium podlega ocenie przez licencjodawcę w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.</p>

### 10.14.2 CEL KRYTERIUM

Jak to zostało opisane w paragrafie 10.11.5, wskaźniki stanowią część metodologii opartej na ocenie ryzyka, w ramach której wnioskujący o wydanie licencji wykazujący pewne 'znaki ostrzegawcze' podlegają bardziej złożonym wymaganiom. Jeśli licencjobiorca naruszył jeden lub więcej wskaźników, tylko wówczas znajdują zastosowanie kryteria F.08.

Bez względu jak staranne i zdyscyplinowane jest podejście do sporządzania przyszłych informacji finansowych, rzeczywiste wyniki najprawdopodobniej będą różne od wyników założonych w budżecie, ponieważ zdarzenia i okoliczności często nie odpowiadają oczekiwaniom a różnice mogą być dość istotne.

Dyscyplina sporządzania przyszłych informacji finansowych a następnie okresowego ich monitorowania może pomóc poprawić ekonomiczny i finansowy potencjał klubów. Do dobrych praktyk biznesowych należy monitorowanie, porównywanie z rzeczywistymi wynikami oraz regularna aktualizacja założeń budżetu. Przyszłe informacje finansowe są ważnym narzędziem zarządzania pomagającym prognozować przyszłe przepływy środków pieniężnych podmiotu oraz w szczególności czas oraz stopień pewności ich wystąpienia.

Jeśli zaktualizowane przyszłe informacje finansowe przedkłada się organowi licencyjnemu regularnie, może to pomóc podnieść zrozumienie zmian finansowych w przedsiębiorstwie wnioskującego o wydanie licencji a także prognozować przyszłe przepływy pieniężne podmiotu oraz jego zdolność do realizacji swych zobowiązań finansowych w przyszłości. Zrozumienie sytuacji finansowej oraz perspektyw klubów członkowskich przez licencjodawcę ulegnie poprawie, tak zresztą jak i możliwość proaktywnego zaoferowania przez licencjodawcę pomocy klubom mającym potencjalne trudności finansowe. To z kolei może zostać wykorzystane w celu zabezpieczenia ciągłości rywalizacji.

### **10.14.3 OKRES SPRAWOZDAWCZY**

Wnioskujący o wydanie licencji musi co sześć miesięcy przygotowywać zaktualizowane przyszłe informacje finansowe; np. w odniesieniu do okresu od każdej daty granicznej 30 czerwca i 31 grudnia *sezonu licencyjnego* do 30 czerwca roku kolejnego.

Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe należy przedkładać organowi licencyjnemu w ustalonych terminach. Termin złożenia zaktualizowanych przyszłych informacji finansowych nie może przypadać później niż trzy miesiące po każdej z dat granicznych.

### **10.14.4 INFORMACJE WYMAGANE DO SPORZĄDZENIA PRZEZ LICENCJOBIORCĘ**

#### **10.14.4.1 MINIMALNE WYMAGANIA W ZAKRESIE UJAWNIEŃ ZAKTUALIZOWANYCH PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH**

Licencjobiorca musi przygotować i przedłożyć zaktualizowane przyszłe informacje finansowe składające się z:

- i) Założony w budżecie rachunek zysków i strat;
- ii) Założone w budżecie sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych; oraz
- iii) Noty objaśniające, w tym założenia i ryzyko oraz porównanie założeń budżetowych z rzeczywistymi danymi. Należy także dołączyć oświadczenie, że przyszłe informacje finansowe zostały sporządzone na podstawach spójnych z poprzednim zbadanym przez biegłego rewidenta rocznym sprawozdaniem finansowym a także podsumowanie istotnych zmian między danymi założonymi w budżecie a rzeczywistymi wynikami.

Dla dostosowania się do kryterium F.08 licencjobiorca zobowiązany jest przygotować i przedłożyć przyszłe informacje finansowe o tym samym minimalnym stopniu szczegółowości jaki wskazano w paragrafie 10.11.4. Niniejsze wytyczne nie wskazują podstaw do wykazywania ani pomiaru transakcji oraz innych zdarzeń i nie określają podstaw obierania uzasadnionych założeń.

Porównawcze informacje finansowe, które należy dołączyć do zaktualizowanych przyszłych informacji finansowych omówiono w paragrafie 10.14.4.2.

Ponadto następujące informacje wymagają ujawnienia:

- d) Nazwa (i forma prawna) podmiotu sprawozdawczego oraz wszelkie zmiany w jej zakresie mające miejsce od poprzedniego ustawowego dnia zamknięcia;
- e) Czy sprawozdanie finansowe obejmuje pojedynczy podmiot bądź grupę podmiotów lub pewną kombinację podmiotów; oraz
- f) Waluta sprawozdania.

Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe muszą być oparte na uzasadnionych założeniach.

Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe wraz z założeniami, na których je oparto, muszą podlegać zatwierdzeniu przez zarząd w drodze krótkiego oświadczenia podpisanego w imieniu władz wykonawczych wnioskującego o wydanie licencji.

#### **10.14.4.2 WYMAGANIA W ZAKRESIE UJAWNIENIA DANYCH PORÓWNAWCZYCH DLA ZAKTUALIZOWANYCH PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH**

Zaktualizowane przyszłe informacje finansowe muszą obejmować także przynajmniej:

- a) Pierwotny założony w budżecie rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za poprzedzający datę graniczną okres sześciu miesięcy (przedłożone zgodnie z kryterium F.06);
- b) Rzeczywisty rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych za poprzedzający datę graniczną okres sześciu miesięcy; oraz
- c) Różnica między danymi założony w budżecie a rzeczywistymi wynikami za poprzedzający datę graniczną okres sześciu miesięcy. To znaczy, krótkie wyjaśnienia istotnych różnic między danymi założonymi w budżecie a danymi rzeczywistymi za poprzedzający sporządzenie zaktualizowanych informacji okres sześciu miesięcy (np. upływający odpowiednio 30 czerwca lub 31 grudnia).

W przypadku kolejnego cyklu licencyjnego pewne wymagania informacyjne w zakresie kryteriów F.06 i F.08 mogą być zbieżne, dlatego należy unikać duplikacji przekazywanych danych.

#### **10.14.5 OCENA ZAKTUALIZOWANYCH PRZYSZŁYCH INFORMACJI FINANSOWYCH**

W zakresie kryterium F.08 brak jest wymogu realizacji procedur oceny przez niezależnego biegłego rewidenta względem sporządzonych i przedłożonych przez licencjodawcę zaktualizowanych przyszłych informacji finansowych.

Licencjodawca zapozna się i rozważy dostarczone mu przyszłe informacje finansowe. Licencjodawca może zażądać wszelkich dodatkowych informacji, jakie uzna za niezbędne.

#### **10.14.6 DECYZJA LICENCJODAWCY**

Dostosowanie się do kryterium F.08 podlega ocenie przez organy decyzyjne w odniesieniu do kolejnego cyklu wydawania licencji.

W kolejnym cyklu licencjonowania licencjodawca musi zostać ukarany:

- A) Jeśli zaktualizowane przyszłe informacje finansowe nie zostaną przedłożone w ustalonym terminie.
- B) Jeśli licencjodawca przedłoży informacje niespełniające minimalnych wymagań co do treści (wyszczególnionych w paragrafie 10.14.4).
- C) Jeśli licencjodawca nie przedłoży dalszych informacji lub oświadczeń zarządu w przedmiocie planów na przyszłość, w przypadku gdy takie informacje/oświadczenia miały zostać dostarczone na wniosek licencjodawcy lub jeśli takie informacje/oświadczenia nie są kompletne.

**10.15. Obowiązek przekazywania finansowej dokumentacji licencyjnej do licencjodawcy (PZPN)**

nr kryterium	Treść załącznika	numer załącznika wg podręcznika licencyjnego
<b>F-01</b>	<b>Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2012 lub na dzień 30.06.2012 dla klubów mających inny niż kalendarzowy rok obrotowy - zbadane przez biegłego rewidenta</b>	
1	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i informacja dodatkowa	VII.1.
2	Bilans sporządzony na 31.12.2012 lub 30.06.2012	VII.2.
3	RZIS za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 lub 01.07.2011 – 30.06.2012	VII.3
4	Rachunek Zysków i Strat – noty	VII.3a
5	Rachunek przepływów pieniężnych	VII.4
6	Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.	VII.5
7	Sprawozdanie z działalności jednostki	VII.6
8	Oświadczenie Zarządu - zatwierdzenie rocznego sprawozdania	VII.7
9	Tabela identyfikacyjna zawodników	VIII
10	Opinia i Raport biegłego rewidenta ze zbadanego sprawozdania finansowego	
	<b>Jeżeli Klub wykazuje ujemny kapitał w zbadanym sprawozdaniu finansowym to :</b>	
11	Uchwała Walnego Zgromadzenia dotycząca kontynuacji działalności Spółki, oraz uzupełniające załączniki opisane w załączniku XXV. ( naruszenie wskaźnika IND.01)	<b>pkt.10.6.6 E, F podręcznika licencyjnego</b>
<b>F-02</b>	<b>Sprawozdanie finansowe za okres śródroczny od 1.07.2012-31.12.2012 poddane przeglądowi</b>	
1	Raport biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego	XIV
2	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	<b>pkt.10.7.4.1 podręcznika licencyjnego</b>
3	Bilans sporządzony na 31.12.2012	<b>pkt.10.7.4.1 podręcznika licencyjnego</b>
4	RZIS za okres 1.07.2012-31.12.2012	<b>pkt.10.7.4.1 podręcznika licencyjnego</b>
5	Rachunek zysków i strat noty	<b>pkt.10.7.4.1 podręcznika</b>



		licencyjnego
6	Rachunek przepływów pieniężnych	pkt.10.7.4.1 podręcznika licencyjnego
7	Oświadczenie Zarządu - zatwierdzenie rocznego sprawozdania	pkt.10.7.4.1 podręcznika licencyjnego
8	Tabela identyfikacji zawodników	VIII
<b>F-03</b>	<b>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec Klubów piłkarskich wynikających z działalności transferowej oraz opłat na rzecz PZPN, WZPN – zmiany przynależności Klubowej,</b>	
1	Raport biegłego rewidenta	XVIII
2	Tabela zobowiązań z tytułu transferów	XVIA
3	Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN- zmiany przynależności Klubowej	XVIB
4	Tabela zobowiązań z tytułu opłat na rzecz Wojewódzkiego Związku Piłki Nożnej - zmiany przynależności Klubowej	XVIC
5	Tabela należności z tytułu transferów	XVII
6	Oświadczenie zarządu o braku zaległych zobowiązań z działalności transferowej	XVIII
7	Oświadczenia zarządu o braku zaległych zobowiązań z tytułu opłat na rzecz PZPN – zmiany przynależności klubowej	XVIII
8	Oświadczenia zarządu o braku zaległych zobowiązań z tytułu opłat na rzecz WZPN – zmiany przynależności klubowej	XVIII
<b>F-04</b>	<b>Brak przeterminowanych zobowiązań wobec pracowników, na rzecz ZUS i US, z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO, z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego oraz wobec WZPN z tytułu płatności składek członkowskich oraz opłat za uczestnictwo w rozgrywkach</b>	
1	Raport biegłego rewidenta ze spostrzeżeniami na temat zadłużeń	XIX
2	Tabela zobowiązań wobec pracowników	XIXA
3	Zaświadczenie z ZUS o braku zaległych zobowiązań, porozumienie z ZUS	
4	Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o braku zaległych zobowiązań, porozumienie z Urzędem Skarbowym	
5	Tabela zobowiązań wobec PZPN z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO	XIXB
6	Tabela zobowiązań z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego	XIXC
7	Tabela zobowiązań z tytułu płatności składek członkowskich i opłat za uczestnictwo w rozgrywkach na rzecz WZPN	XIXD
8	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań wobec pracowników	XIX

	9	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań wobec ZUS		<b>XIX</b>
	10	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego		<b>XIX</b>
	11	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań z tytułu kar nałożonych przez KD i NKO		<b>XIX</b>
	12	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań z tytułu prawomocnych wyroków Piłkarskiego Sądu Polubownego		<b>XIX</b>
	13	Oświadczenie Zarządu o braku zobowiązań z tytułu składki członkowskiej i opłat za uczestnictwo w rozgrywkach na rzecz WZPN		<b>XIX</b>
<b>F-05</b>		<b>Oświadczenie Zarządu przekazywane Organowi Licencyjnemu przed Licencją</b>		<b>XXI</b>
<b>F-06</b>		<b>Przyszłe informacje finansowe za okres 01.01.2013 - 30.06.2014</b>		
	1	Raport biegłego rewidenta dot. PIF		<b>XXVI</b>
	2	Opis założeń, które zostały wykorzystane przy sporządzaniu PIF	<b>pkt.10.11.4.2 podręcznika</b>	<b>XXIII</b>
	3	Bilans		<b>XXIVA</b>
	4	Rachunek zysków i strat		<b>XXIVB</b>
	5	Rachunek przepływów pieniężnych		<b>XXIVC</b>
	6	Oświadczenie Zarządu		<b>XXIV</b>
<b>IND.01</b>		Kontynuacja działania. Dowody potwierdzające zdolność do kontynuacji działalności. Opinia i Raport biegłego rewidenta ze zbadanego sprawozdania finansowego		
<b>IND.02</b>		Wyliczony wskaźnik aktywów netto IND-2		<b>VII.2</b>
<b>IND.03</b>		Wynik w zakresie progu rentowności		<b>XXV</b>
<b>IND.04</b>		Przeterminowane zobowiązania	<b>XVIA, XVIB, XVIC XVII XIXA, XIXB, XIXC, XIXD</b>	
<b>F-07</b>		Zaktualizowane PIF		<b>XXVI</b>
<b>F-08</b>		Zaktualizowane PIF		<b>XXVII</b>

## **11. POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

### **11.1. JĘZYK KORESPONDENCJI**

---

Każda korespondencja pomiędzy UEFA oraz PZPN i/lub licencjobiorcami musi być prowadzona w jednym z oficjalnych języków UEFA (angielskim, francuskim i niemieckim) jak również UEFA może poprosić PZPN i/lub licencjobiorców o tłumaczenie przysięgłe dokumentów na ich koszt.

### **11.2. ZAŁĄCZNIKI**

---

Wszystkie załączniki do niniejszego Podręcznika Licencyjnego PZPN stanowią jego integralną część.

### **11.3. RÓWNOŚĆ PŁCI**

---

W niniejszym Podręczniku, użycie rodzaju męskiego jest równoznaczne z rodzajem żeńskim.

### **11.4. WARUNKI IMPLEMENTACJI ORAZ DOKUMENTACJA LICENCYJNA**

---

Dział Licencji musi zaadoptować, w formie dyrektyw, okólników lub w formie innych odpowiednich dokumentów, szczegółowe warunki i dokumenty licencyjne (jak zdefiniowano w kroku 1 i 2 procesu zasadniczego), niezbędne do implementacji niniejszego Podręcznika.

### **11.5. ZATWIERDZENIE, UCHYLENIE, ZMIANY I WEJŚCIE W ŻYCIE**

---

Niniejszy Podręcznik Licencyjny został zatwierdzony przez Zarząd PZPN na posiedzeniu w dniu 16 stycznia 2013 roku

Edycja 2013/2014 Podręcznika Licencyjnego PZPN zastępują poprzednie edycje. Niniejszy Podręcznik nie może być zmieniany w trakcie trwania procesu licencyjnego, chyba że UEFA zatwierdzi takie zmiany.

Niniejszy Podręcznik wchodzi w życie natychmiast po właściwym zatwierdzeniu przez Zarząd PZPN oraz właściwe organy UEFA.