



ОПШТИНА БИТОЛА

Сектор за внатрешна ревизија

Одделение за ревизија на системите за внатрешна контрола и ревизија на усогласеност

Бр.60-11/11
31.12.2021 год.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2020 година
и финансиското работење за 2021 година на
Друштвото за спортски дејности Кошаркарски Клуб „Пелистер“ АД Битола

Декември 2021 година

СОДРЖИНА

Извршно резиме	3
Конечен извештај	6
1. Вовед	6
2. Пристап на ревизијата.....	8
3. Опис на системот	8
4. Клучни наоди, ризици и контролни аспекти.....	10
5. Ревизорско мислење.....	20
Акциски план.....	21



ОПШТИНА БИТОЛА
Сектор за внатрешна ревизија

Одделение за ревизија на системите за внатрешна контрола и ревизија на усогласеност

Бр.60-11/11
31.12.2021 год.

ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

- 1.1. Предмет на конечниот извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година и финансиско работење за 2021 година на Друштвото за спортски дејности Кошаркарски клуб „Пелистер“ Акционерско друштво Битола. Ревизијата е извршена согласно Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија на Општина Битола за 2021 година број 60-10/1 од 19.11.2021 година.
- 1.2. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.
- 1.3. Во текот на 2019 година внатрешниот ревизор на Општина Битола изврши ревизија на финансиските извештаи за 2017 и 2018 година на Друштвото за спортски дејности Кошаркарски клуб „Пелистер“ АД Битола. Во ревизорскиот извештај е изразено неквалификувано мислење со нагласување на следниве прашања:
 - Отсуство на правен акт односно договор помеѓу Општина Битола и клубот, со кој се уредуваат прашањата околу финансирањето на клубот, намената и начинот на трошење на средствата, следењето, контролата и известувањето за реализацијата на трансферираните средства, како и други важни прашања кои се однесуваат на финансиското работење на клубот. Ревизијата не се увери дека со трансферирање на буџетски средства на клубот во отсуство на правни акти и релевантни финансиски документи од страна на општината е обезбедено наменско и транспарентно трошење на буџетските средства, како и уверување за постоење на јавен интерес во трошењето на буџетските средства;
 - Набавките на стоки и услуги не се извршени на начин што ќе обезбеди економично, ефикасно и ефективно користење на јавните средства, согласно прописите кои го уредуваат користењето на буџетските средства. При спроведувањето на набавките не се почитувани начелата на економичност, ефикасност, конкуренција, транспарентност, еднаков третман и сразмерност помеѓу економските оператори;
 - Неспроведување на законска обврска за извршување на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба, со што не е обезбедена објективност, точност и квалитет на финансиските извештаи на друштвото.

Со оваа ревизија извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај од ревизијата на финансиските извештаи за 2017 и 2018 година. Со проверката е констатирано дека една препорака е делумно спроведена, една препорака не е спроведена, а спроведувањето на една препорака е неприменливо во новосоздадени услови со промена на законската регулатива.

1.4. Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2020 година.

1.5. Главните наоди од извршената ревизија на финансиските извештаи за 2020 година на Друштвото за спортски дејности КК „Пелистер“ АД Битола се однесуваат на:

- Неспроведување на законската обврска за извршување на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, со што не е обезбедена објективност, точност и квалитет на финансиските извештаи на друштвото;
- Не се обезбедени изводи за промени на состојбата на девизната сметка за да се изврши верно претставување на купувањето и трошењето на девизните средства. Во финансиските извештаи за 2020 година е прикажан неисплатен износ од 434.672 денари како средства за откуп на девизи. Состојбата на оваа сметка заклучно со 30 ноември 2021 година е прикажана на износ од 1.300.236 денари (21.142 евра). Во отсуство на релевантна документација, ревизијата не се увери во реалното постоење на прикажаните средства;
- Во отсуство на релевантна финасиска документација (фактури, сметки, договори) евидентирана е исплата на трошоци во готовина од благајната во вкупен износ од 758.436 денари (12.332 евра);
- Прикажаниот износ на подигнати средства во готовина е преценет за 602.250 денари (9.792 евра). Овие средства се исплатени на физички лица (кошаркари) преку сметката на клубот, а сметководствено се евидентирани во деловните книги како подигнување на готовина;
- За расходи исплатени во готовина во вкупен износ од 130.129 денари за потрошено гориво, патарини и паркинг не се изготвени патни налози за да се прикаже кој патувал, каде патувал, со која цел патувал. Сметките треба да бидат одобрени од одговорно лице на клубот. Заради ваквата состојба ревизијата не се уваери во оправданоста и релевантноста на прикажаните расходи. Ревизијата евидентираше и високи финансиски ризици од глоби заради тоа што не е пресметан и платен данок на личен доход на надоместокот на трошоци за службени патувања;
- Во отсуство на релевантна сметководствена документација прикажан е износ од 900.000 денари како трошок за сместување и исхрана на терен. Извршено е фиктивно зголемување на расходите на клубот. Прикажаната состојба влијае на искажаниот финансиски резултат од работењето;
- Не е сметководствено евидентиран даден заем на неповрзано друштво во висина од 900.000 денари, со рок на доспевање до една година, по склучен договор за заем. Состојбата влијае на објективноста на искажаните податоци во финансиските извештаи и продуцира високи финансиски ризици за клубот од губење на финансиски средства во значаен износ;
- Не е обезбедена регуларност на исплатата на плата на професионалните спортисти. Исплатена е плата во висина од 9 денари за едно лице за месеците јануари и февруари 2020 година, во отсуство на одлуки врз основа на кои се врши задршка на плата. Во отсуство на релевантна документација на четворицата вработени спортисти се исплаќа плата под законски утврдениот

минимум во периодот од февруари до мај 2020 година. Состојбата е спротивна на чл.107 од Законот за работни односи и Законот за минимална плата;

- Не е пресметан и платен данок на доход во износ од окулу 180.000 денари за кошаркари нерезиденти за 2020 година. Не е пресметан и платен данок на доход во износ од окулу 210.000 денари за кошаркари нерезиденти за 2021 година. Ревизијата евидентираше присуство на високи регулаторни и финансиски ризици од глоби заради даночно затајување и непочитувањето на одредбите од член 7 од Законот за данок на личен доход;
- Во отсуство на релевантна сметководствена документација односно одлуки од одговорни лица и органи на клубот, евидентирани се 437.164 денари како приходи од наплатени отпишани побарувања односно приходи од отпис на обврски. Со тоа е извршено фиктивно зголемување на приходите на клубот. Со ваквото постапување се влијае на веродостојноста на прикажаните вкупни приходи и веродостојноста на прикажаниот финансиски резултат од работењето на клубот;
- Евидентирани се високи регулаторни и финансиски ризици заради евидентно надминување на законски утврдените износи за исплата на исхрана за време на работа и дополнително неизвршено пресметување на данок на доход и данок на добивка. Согласно член 113 од Законот за работни односи, работникот има право на надомест на трошоци поврзани со работата за исхрана најмногу до 20% од просечната нето плата по работник исплатена во претходната година. Согласно член 16 од Законот за данок на личен доход, исплатите над нормираните износи на трошоци се оданочуваат со данок на доход. Дополнително, исплатите над нормираните износи се оданочуваат со данок на добивка;
- Помошникот раководител на сектор за финансиски прашања на Општина Битола, кој е одговорен за управување и контрола на општите финансиски процеси, меѓу кои е исплатата на средства кон КК „Пелистер“ Битола е основач, сопственик и управител на друштвото кое ги извршува сметководствените работи за КК „Пелистер“ АД Битола. Ревизијата евидентираше постоење на судир на интереси од службеното лице вработено во Општина Битола.

За констатираните наоди дадени се препораки кои ќе придонесат да се надминат слабостите во утврдените состојби и ќе придонесат да се подобри квалитетот на работењето во спортскиот клуб.

На одржаниот завршен состанок со раководството на клубот беше дискутирано за прашањата кои ги покрива овој извештај. Постигната е согласност за фактите во наодите и дадените препораки од ревизијата. Дадено е уверување на ревизорот дека ќе се превземат извесни чекори за имплементација на мерки кои ќе овозможат спроведување на препораките дадени во извештајот. За наодите во претходниот ревизорски извештај не се дадени никакви забелешки од страна на одговорните лица на клубот и правното лице кое ги извршува сметководствените работи.



Внатрешен ревизор,
Аница Тантарова Георгиевска

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

1. ВОВЕД

1.1 Предмет на конечниот извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година, како и финансиско работење во 2021 година на Друштвото за спортски дејности Кошаркарски клуб „Пелистер“ Акционерско друштво Битола. Ревизијата е извршена согласно Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија на Општина Битола за 2021 година број 60-10/1 од 19.11.2021 година.

1.2 Ревизијата е вршена согласно член 25 и член 32 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на РМ“ бр.90/2009, 188/2013, 192/2015 и 147/2017) и Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот за известување за ревизијата („Службен весник на РМ“ бр.136/10).

1.3 Внатрешниот ревизор на Општина Битола во текот на 2019 година изврши ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2017 и 2018 година на Друштвото за спортски дејности Кошаркарски клуб „Пелистер“ АД Битола. Во ревизорскиот извештај е изразено неквалификувано мислење со нагласување на одредени прашања. За констатираните состојби дадени се препораки за надминување на слабостите во работењето. Со оваа ревизија извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки. Со проверката е констатирано дека една препорака е делумно спроведена, една препорака не е спроведена, а спроведувањето на една препорака е неприменливо во новосоздадени услови на промена на законската регулатива.

1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Јован Христовски, генерален директор од 08.02.2018 година до 09.11.2021 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Генералниот директор е исто така одговорен за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

1.5 Одговорност на ревизорот е да изрази мислење за финансиските извештаи врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува изразување на мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Одговорноста на ревизорот вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени. Таквите постапки вклучуваат проценка на ризикот од неусогласеност. Обврска

на ревизорот е да ги констатира односно уочи отстапувањата на постапките од пропишаните правила и стандарди и благовремено да го извести раководството за изолираните состојби.

1.6 Ревизијата од точка 1.1 е планирана да се изврши во периодот од 24 ноември до 15 декември 2021 година. Ревизијата е извршена во периодот од 30 ноември до 15 декември 2021 година од Аница Тантарова Георгиевска, соработник, овластен внатрешен ревизор. **Ревизијата не е отпочната во планираниот период заради достапност на финансиската документација која се однесува на релевантниот период.**

1.7 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

1.8 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

1.9 Ревизијата е извршена со почитување на Меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија, кои се пропишани за примена во Република Македонија. Стандардите налагаат ревизијата да се планира, подготви и изврши на начин кој ќе овозможи да се идентификуваат ризиците, значајните грешки, неправилностите и евентуалните неусогласености и да се обезбеди точно, објективно, конструктивно и навремено известување.

Внатрешна ревизија е независна активност на давање објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за процена и подобрување на ефективностата во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

Ревизијата се спроведува согласно принципите на законитост, независност, непристрасност, доверливост и професионалност.

Верувам дека спроведената ревизија и обезбедените докази обезбедуваат разумна основа за изразеното мислење.

2. ПРИСТАП НА РЕВИЗИЈАТА

При вршењето на ревизијата применети се постапки за контрола на опфатноста и точноста на влезните податоци и ажурирања, исправност на податоците за обработка, постапка за сумирање, категоризирање и анализирање на податоци и интервјуа со одговорни лица на клубот. Ревизорски постапки се применуваат за обезбедување на ревизорски докази за износите и обелоденувањето во финансиските извешати.

3. ОПИС НА СИСТЕМОТ

Друштвото за спортски дејности Кошаркарски клуб Пелистер АД Битола е формирано 26.11.2013 година согласно Законот за трговските друштва („Службен весник на РМ“ бр.28/04,84/05 и 25/07). Основна дејност на друштвото е утврдена со шифрата 93.12-дејности на спортските клубови. **Седиштето на друштвото, согласно евидентираните податоци во Централниот регистар на РСМ е на Булевар „1-ви Мај“ бр.61, Битола.** Основач на друштвото е Општина Битола. Статутот на друштвото е донесен од основачот на седница одржана на ден 26 ноември 2013 година.

Основната главнина на друштвото изнесува 25.000 евра во денарска противвредност на денот на уплата според средниот курс на Народната банка на РСМ, објавен на денот пред усвојувањето на статутот. Основната главнина ја сочинуваат вкупно 250 обични акции. Номинантниот износ на една акција изнесува 100 евра. Друштвото е категоризирано како микро субјект, согласно неговата големина.

Друштвото е основано со симултана постапка во која Општина Битола како главен спонзор на Здружението Кошаркарски клуб “Пелистер спорт“ Битола и единствен акционер оснивач на друштвото ги превзема сите акции со вложување на непаричен влог. Непаричниот влог се состои од подвижни предмети.

Ваквата состојба е спротивна на член 9 од Законот за спорт („Службен весник на Република Македонија“ бр.29/2002, 66/2004, 81/2008, 18/2011 и 51/2011), согласно кој инвентарот во сопственост на единиците на локалната самоуправа не можат да се вклучат во имотот на трговското друштво со регистрирање на спорско здружение во трговско односно акционерско друштво.

Органи на друштвото се: **собрание на друштвото**, кое го сочинува органот односно лицето овластено од страна на единствениот акционер и **одбор на директори** кој се состои од 5 членови кои ги избира и именува собранието на друштвото.

Управувањето со друштвото е организирано според едностепен систем, одбор на директори. Одборот на директори управува со друштвото и има најшироки овластувања. Извршниот директор односно генералниот директор го застапува друштвото во односите со трети лица без ограничувања.

КК„Пелистер“АД Битола бил унапреден во првата лига на натпревари преку вајлд карта во сезоната 2016/17. Во таа сезона КК„Пелистер“ отпаднал од лигата, но повторно поради проширување на лигата за сезоната 2017/18 добил прволигашки статус. Во сезоната 2018/2019 бил 8-ми. **Во сезоната 2021/22 тимот е прв на табелата, без ниту еден пораз. На 01.10.2021 година клубот склучил договор со Јадранска Кошаркарска Асоцијација -ABA LIGA, ЈТД Загреб за учество во кошаркарските натпревари за сенота 2021/2022 година.**

Во текот на 2020 година клубот остварил приход на име трансфер од Општина Битола во износ од 4.900.000 денари. Од донации и спонзорства остварени се средства во вкупен износ од 7.879.835 денари.

Заклучно со ноември 2021 година клубот остварил приход на име трансфер од Општина Битола во износ од 5.700.000 денари. Од донации и спонзорства остварени се средства во вкупен износ од 5.707.000 денари.

Согласно податоците од годишната сметка на АД КК „Пелистер“ Битола, во деловната 2017 година друштвото остварило нето загуба од редовното работење во износ од 13.837 денари. Во деловната 2018 година, друштвото остварило нето загуба од редовното работење во износ од 360.204 денари. Во финансиските извештаи за 2019 година прикажана е добивка за годината во износ од 143.064 денари.

Во 2020 година друштвото има 4 вработени лица во месеците јануари и февруари и 3 вработени лица во месец март.

3.1. ОЦЕНКА НА КОНТРОЛНИОТ СИСТЕМ

Контролите се активности и процедури кои се воспоставуваат со цел да се обезбеди постигнување на целите на системот. Ревизијата го проценува квалитетот и ефикасноста на контролите спроведени од раководството. Проценката се врши врз основа на споредба помеѓу контролните цели утврдени во ревизорската програма и реалната состојба до која се доаѓа преку тестирање и испрашување.

Извршувањето на финансиските и сметководствените работи на друштвото е доверено на надворешно правно лице. Клубот нема вработени лица кои се занимаваат со административни, правни и финансиски прашања. Во текот на 2020 и 2021 година административните работи на клубот се доверени на лице преку негово ангажирање со договор на дело со месечен надоместок. Медицинско лице на клубот е ангажирано со договор на дело. На ревизијата не и се презентирани документи за обезбедени соодветни објекти за извршување на основната дејност спорт. Ваквата состојба не е во согласност со член 10 од Законот за спорт, согласно кој професионалниот спортски клуб може да врши дејност спорт ако има **вработено** најмалку едно лице за административно технички работи, има склучено договор за професионална работа на медицинско лице и обезбедени соодветни објекти.

Со анализа на контролното опкружување и организационата поставеност на субјектот и спроведеното тестирање на расположливата финансиска документација за 2020 година, ревизијата дизајнот на контролниот систем го оцени како незадоволителен, а ризикот за целосно и правилно извршување на стручните, административните и техничките работи го оцени како висок.

4. КЛУЧНИ НАОДИ, РИЗИЦИ И КОНТРОЛНИ АСПЕКТИ

Во следните точки од извештајот ревизијата ги презентира клучните прелиминарни наоди, ризици, контролни аспекти, кои се резултат на испитувањето на системот на интерни контроли и прегледот на сметководствената и останатата релевантна финансиска документација.

4.1. НАОД:

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2017 и 2018 година на КК „Пелистер“ АД Битола, внатрешниот ревизор констатираше дека не е правно уредено прашањето околу финансирањето на клубот од страна на Општината како нејзин сопственик. **Дадена е препорака до генералниот директор на клубот да иницира склучување на договор со органите на општината, со кој ќе се уредат прашањата за финансирањето на клубот, намената и начинот на трошење на средствата кои општината ги трансферира во клубот, следењето, контролата и известувањето за реализацијата на трансферираните буџетски средства. Заради обезбедување на транспарентност и отчетност во трошењето на јавните средства, ревизијата препорача пред доделување на договорот да се обезбеди согласност за содржината на договорот од Советот на Општината и потврдување на јавниот интерес од Министерството за правда.**

Со извршувањето на тековната ревизија проверен е статусот на дадената препорака. Ревизијата констатираше дека препораката е делумно спроведена. Сключен е Договор за исплата и користење на доделени финансиски средства од Буџетот на Општина Битола заведен под бр.08-860/1 од 29.09.2020 во Општината и бр.03-83/1 од 29.09.2020 година во КК „Пелистер“ АД Битола.

Клубот ненавремено доставува годишна финансиски програма на разгледување и одобрување до органите на Општината. **Советот на општината не ја разгледал и усвоил доставената програма и финансиските извештаи за трошењето на јавните средства.**

За ревизијата останува спорно прашањето околу начинот на одредувањето на висината на средствата за финансирање на клубот и постоењето на јавен интерес за трошење на буџетски средства со финансирање на трговско акционерско друштво.

Финансиските односи меѓу органот на локалната самоуправа и трговското друштво треба да бидат транспарентни и јасно да го прикажат начинот и намената за кои средствата се ставаат на користење.

Препорака 1:

Генералниот директор на клубот да обезбеди доставување на годишни финансиски програми на разгледување и одобрување до Советот на општината, како и квартални финансиски извештаи, за да се обезбеди транспарентност на трошењето на јавните средства.

4.2. НАОД:

Обврската за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба е пропишана со Законот за трговските друштва („Службен весник на РМ“ бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10 и 24/11) и Правилникот за начинот за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба („Службен весник на РМ“ бр.107/11). Пописот на средствата, побарувањата, обврските се врши според состојбата во сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните износи, детална анализа за причините за утврдените отстапувања, предлагање на постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба и спроведување на избраните процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената состојба на средствата и обврските со фактичката состојба за 2019 и 2020 година не е извршен. Одговорноста за спроведувањето односно неспроведувањето на пописот е на раководството на клубот. Со неизвршувањето на пописот, не е извршено:

1. утврдување на фактичката состојба на средствата и обврските;
2. утврдување на отстапувањата во број (количество) и вредност меѓу сметководствената и фактичката состојба;
3. детална анализа за причините за утврдените отстапувања;
4. предлагање на постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба;
5. спроведување на избраните постапки и процедури за усогласување на сметководствената со фактичката состојба

Од податоците во сметководствената евиденција за 2020 година не може да се утврди точно со кои и колку видови на основни средства располага друштвото. Книга на основни средства не се води. Промени на салдото на оваа сметка во текот на 2020 година сметководствено не се евидентирани.

Во проценетиот подвижен имот за основање на КК „Пелистер“ АД Битола, согласно Извештајот за преоценка на подвижен имот кој претставува основна главница на друштвото од 25.09.2013 година на овластениот проценител, меѓу другото евидентиран е ситен инвентар: сталажа со проценета вредност од 100 евра, закачалка со проценета вредност од 50 евра, електронски калкулатор со проценета вредност од 50 евра, решо со проценета вредност од 40 евра, акумулатор со проценета вредност од 70 евра, мешалка за бетон без мотор со проценета вредност од 50 евра, како и друг вид на ситен инвентар. Во извештајот за проценка најголема вредност е даден на евидентиран подвижен имот заведен како паркет окулу 400м² со проценета вредност од 4.000 евра во прес центар, паркет окулу 600м² со проценета вредност од 6.000 евра во магацин зад гол. Целокупната вредност на подвижниот имот за основање на друштвото изнесува 1.537.500 денари.

Со неизвршувањето на законската обврска за попис на раководството на клубот нема реална, фактичка слика за видот, количината и вредноста на подвижниот имот кој што сметководствено е евидентиран.

Во почетниот биланс за 2020 година прикажана е акумулирана амортизација во износ од 441.501 денари (7.178,88 евра). Ревизијата се сомнева во точноста на искажаните сметководствени податоци со оглед на фактот што, од разговори со генералниот директор на клубот, констатирано е дека не е извршен попис на средствата на акционерското друштво од основањето на друштвото па до денес. Не постои соодветна сметководствена документација која го поткрепува евидентирувањето

износ на амортизирани средства. Прикажаниот податок е прикажан заради фиктивно зголемување на трошоците и намалување на даночната основица со цел плаќање на помал износ на данок на добивка.

Поради неизвршувањето на пописот, раководството на клубот нема реална слика колку изнесуваат **побарувањата на клубот** до 31.12.2020 година и **кои се причините заради кои што овие побарувања не се реализирани**. Сметководствено се евидентирани како почетна состојба на страна побарува 147.000 денари, што е спротивно на Меѓународните сметководствени стандарди и сметководствената практика. На ден 31.12.2020 година сметководствено се прикажани побарувањата од купувачи во вкупен износ од 166.000 денари. Согласно аналитичката картица од сметководството тие потекнуваат од минати години. На ревизијата не се презентирани финансиски документи кои ја прикажуваат веродостојноста на прикажаните средства.

Раководството на клубот заради неизвршувањето на пописот нема реална слика ниту за **видот, висината и оправданоста на обврските на клубот кои се настанати а не се платени до 31.12.2020 година**. Сметководствено се евидентирани како почетна состојба (на 01.01.2020 година) на страна должи 153.913 денари. Тој износ на средства треба да биде евидентиран како дадени аванси. Вкупните неисплатени обврски кон добавувачи искажани во годишната сметка за 2020 година изнесуваат **545.849 денари**. Од спецификацијата на сметката на добавувачи може да се види дека сумата претставува салдо од авансно исплатените средства во износ од 143.154 денари и фактичките неплатени обврски во износ од **689.003 денари**. Постапувањето е спротивно на Меѓународните сметководствени стандарди и сметководствената практика.

Со прегледувањето на сметководствената документација ревизијата утврди фактури од добавувачи на клубот кои се однесуваат на 2019 година, а кои се евидентирани како трошок во 2020 година во вкупен износ од 406.905 денари. Состојбата укажува дека не се реално прикажани обврските кон добавувачите и расходите во 2019 и 2020 година. Тоа има влијание и врз искажаниот резултат од финансиското работење.

Поради неизвршувањето на пописот ревизијата не се увери во ралноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2020 година. Неспроведувањето на попис на средствата и обврските на акционерското друштво и неспроведеното усогласување на сметководствената состојба на средствата и обврските со фактичката состојба е спротиво со Законот за трговските друштва („Службен весник на РМ“ бр.28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10, 48/10 и 24/11) и Правилникот за начинот за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот („Службен весник на РМ“ бр.107/11), влијае на точноста на искажаните состојби за средствата и обврските во финансиските извештаи на акционерското друштво.

Препорака 2:

Генералниот директор на друштвото да обезбеди спроведување на законската обврска за извршување на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба за да обезбеди објективност, точност и квалитет на финансиските извештаи на акционерското спортско друштво.

4.3. НАОД:

Во текот на 2020 година во повеќе наврати вршена е исплата на парични средства за откуп на девизни средства од сметката на клубот.

Сметководствено се евидентирани парични средства за откуп на девизи во вкупен износ од 434.672 денари (7.068 евра) со состојба на ден 31.12.2020 година. Од нив 287.603 денари претставуваат пренесено салдо од 2019 година. Прикажаниот извод е преценет за 34.035 денари. Банката на 02.06.2020 година (извод број 28) го вратила износот од 34.035 денари на редовната сметка на клубот, заради нереализирано плаќање во странство. Средствата се сметководствено погрешно евидентирани како приходи од камати на финансиски вложувања.

Генералниот директор на клубот тврди дека девизните средства се исплатени од девизната сметка на сметки на Агенции кои ги застапуваат кошаркарите како трошоци за услугите за застапување по склучени договори и фактури. Не се обезбедени изводи за промени на состојбата на девизната сметка за да се изврши верно претставување на купувањето и трошењето на девизните средства. Не е извршен попис и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба на средствата на клубот за да се утврди реалното постоење на сметководствено прикажаните средства.

Заклучно со 30.10.2021 година состојбата на оваа сметка изнесува **1.300.236** денари.

Во недостаток на релевантна сметководствена документација, ревизијата не се увери во постоењето и објективноста на прикажаните средства.

Ваквата состојба влијае на веродостојноста, точноста и квалитетот на искажаните податоци за состојбата на девизните средства, трошоците и резултатот од работењето во финансиските извештаи на клубот за 2020 година.

Препорака 3 :

Генералниот директор на клубот да обезбеди релевантна финансиска документација (изводи за промени на состојбата на девизната сметка, оригинални фактури) за верно да се прикаже купувањето и трошењето на девизните средства на клубот.

4.4. НАОД:

Од банковите изводи за промени на состојбата на средствата на сметката на клубот за 2020 година ревизијата констатира дека се вршени исплати на средства во готовина кои се евидентирани сметководствено како обврски кон добавувачи (220) наместо на сметката на благајната. Ваквата состојба не е во согласност со Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план и сметководствената практика.

Согласно податоците од сметководствената евиденција за 2020 година во готовина се исплатени вкупно 1.073.434 денари (17.454 евра) од кои 93.744 денари се пренесено салдо од 2019 година. **Прикажаниот износ на средства е преценет за износ од 602.250 денари (9.792 евра).** Овие средства во висина од 602.250 денари се исплатени на физички лица (кошаркари) преку сметката на клубот, а сметководствено се евидентирани во деловните книги како подигнување на готовина.

Во отсуство на финансиска документација евидентирана е исплата на трошоци во готовина од благајната во вкупен износ од 758.436 денари (12.332 евра).

Евидентирани се исплати на готовина во вкупен износ од 226.454 денари (3.682 евра) врз основа на издадени фискални сметки за потрошено гориво, патарини, паркинг, потрошени канцелариски и други материјали и репрезентација. За

евидентираниите потрошени средства **не се изготвени благајнички извештаи**. Сметките не се одобрени од одговорно лице на клубот. За исплатите на патните трошоци **не се изготвени патни налози** во кои би се назначило лицето на кое му се исплаќаат трошоците, својството на лицето (директор, административно лице и сл.), местото до каде што лицето патува, целта и задачата на службеното патување, релацијата на која патува, оддалеченоста во километри на дадените релации, бројот на лица кои се превезуваат со возилото, видот на горивото кое што го користи автомобилот, фискална сметка и сметка од потрошеното гориво.

Состојбата на сметката на благајната на 31.12.2020 година изнесува 93.744 денари. Одговорното лице на клубот тврди дека во благајната на клубот овие средства не постојат. Заради неизвршувањето на пописот оневозможено е утврдување на фактичката состојба на сметката на благајната.

Во текот на 2021 година прикажан е трошок од благајната во износ од 74.536 денари за гориво и патарини. Не се изготвени патни налози за да се прикаже причината за службените патувања, кои лица и каде патувале. Ревизијата евидентираше исплатена готовина во износ од 57.040 денари, која не е прикажана на сметката на исплата на готовина, туку како расход. Состојбата на сметката на благајната заклучно со октомври 2021 година изнесува 84.422 денари.

Ревизијата евидентираше високи финансиски ризици од глоби заради начинот на кој се одобрени трошоците за службени патувања, во отсуство на релевантна документација. Согласно член 12 од Закон за данокот на личен доход, надоместок на трошоците за користење на сопствен автомобил не подлежи на данок на доход до **3.500 денари месечно**. Трошоците за службени патувања на спортските клубови на официјални првенства се ослободени од данок на доход.

Ревизијата не можеше да утврди на кои лица и за каква цел се вршени исплатите на горенаведените средствата во готовина и **не се увери во релевантноста и оправданоста на прикажаните трошоци**. Како последица на ваквата состојба имаме сметководствено прикажување на нереални и необјективни билансни позиции, како во главната книга на трговското друштво, така и во годишната сметка, намалување на релевантноста, веродостојноста и квалитетот на финансиските извештаи и податоците кои тие ги претставуваат на корисниците.

Препорака 4 :

Генералниот директор на клубот да обезбеди релевантна, веродостојна и уредна документација врз основа на која ќе се евидентира и оданочува надоместокот на трошоците за службени патувања. Да обезбеди контролирање и одобрување на финансиската документација и соодветно чување на истата.

4.5. НАОД:

На 29.12.2020 година извршена е уплата на средства на сметката на клубот во висина од 1.000.000 денари во вид на спонзорство од „СН Осигурителен брокер“ АД Битола, врз основа на Договор за доделување на средства по основ на спонзорство бр.03-877/1 од 26.11.2020 година (бр.03-138/1 од 25.12.2020 во КК „Пелистер“ АД Битола) и спортски ваучер од Агенција за спорт и млади бр.08-47586. Добиените средства сметководствено се евидентирани како приход.

Истиот ден КК „Пелистер“ АД Битола исплатил 900.000 денари на „СН Осигурителен брокер“ АД Битола врз основа на Договор за заем на пари бр.03-878/1 од 26.11.2020 година (бр.03-139/1 од 25.12.2020 во КК „Пелистер“ АД Битола).

Исплатата на 900.000 денари кон „СН Осигурителен брокер“ АД Битола сметководствено е евидентирана со задолжување на сметката 2499-други обврски

спрема работниците во налог БИ 004/20 од 31.12.2020 година. **Во отсуство на релевантна сметководствена документација (фактури, договори) износот од 900.000 денари е прикажан како трошок за сместување и исхрана на терен (сметка 4403) со одобрување на сметката 2499- други обврски спрема работниците во налог 001/20 од 31.12.2020 година.**

Сметководствено не е евидентиран даден заем на неповрзано друштво во висина од 900.000 денари, со рок на доспевање до една година, по склучен договор за заем број 03-878/1 од 26.11.2020 година.

Опишаната состојба укажува дека е извршено фиктивно зголемување на трошоците и приходите на клубот во отсуство на релевантна документација. Ревизијата евидентира постоење на високи регулаторни, финансиски и правни ризици кои можат да нанесат финансиски и репутациски штети на клубот. Постапувањето е во спротивност со Правилникот за водење на сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009), Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните сметководствени стандарди и сметководствената практика. Ваквата состојба влијае на точноста и веродостојноста на искажаните податоци во годишната сметка за трошоците, финансискиот резултат од работењето и утврдениот данок на добивка.

Заклучно со месец април 2021 година „СН Осигурителен брокер“ АД Битола, го вратил заемот согласно одредбите од договорот.

Препорака 5:

Генералниот извршен директор на клубот да обезбеди сметководствено евидентирање на исплатите кон правни лица врз основа на релевантни сметководствени документи, за да се обезбеди објективност на прикажаните податоци за вкупните расходи и објективност на прикажаниот финансиски резултат од работењето во финансиските извештаи.

4.6. НАОД:

Согласно член 10 од Законот за спорт, професионалниот спортски клуб може да врши дејност спорт ако има склучени договори за професионален настап со најмалку 50% од вкупниот број на регистрирани спортисти во сениорска конкуренција и има склучено договор за професионална работа на еден тренер. Согласно член 31-а од Законот за спорт, професионален спортист е лице кое учествува во спортски натпревари и има склучено професионален договор и **договор за работа** во спортскиот клуб. На професионалниот спортист спортот му е основна дејност и сите **права и обврски од работниот однос** ги остварува во спортскиот клуб со кој има склучено договор во согласност со закон.

На ревизијата не и се презентирани договори за работа со спортисти склучени согласно Законот за работни односи.

На 15.01.2020 година извршена е исплата на плата и надоместоци на плата за месец декември 2019 година на едно пријавено вработено лице како стручен соработник на клубот, во нето износ од 6.083 денари. Дополнително на истото лице исплатен е нето износ од 72.000 денари со персонален данок, евидентиран како исплата по договор на дело.

На 25.02.2020 година извршена е исплата на плата за јануари 2020 година за четири вработени лица, и тоа стучен советник и тројца кошаркари. На стучниот соработник исплатена му е нето плата во износ од 9 денари, додека на кошаркарите исплатената нето плата е во износ од 3.152 денари.

На 23.03.2020 година извршена е исплата на плата за февруари 2020 година за четири вработени лица, и тоа стучен советник и тројца кошаркари. На стучниот соработник исплатена му е нето плата во износ од 9 денари, додека на кошаркарите исплатената нето плата е во износ од 7.250 денари.

На 22.05.2020 година исплатена е плата на двајца кошаркари во нето износ од 7.250 денари.

Согласно Законот за минимална плата во РСМ („Службен весник на РСМ“ бр.239/19) нето износот на минимална плата за периодот од декември 2019 година до јуни 2020 година изнесува 14.500 денари.

Во отсуство на договори за работа со вработените лица, ревизијата не можеше да утврди дали вработените лица се ангажирани со полно работно време или со пократко работно време. Согласно член 107 од Законот за работни односи платата не може да биде пониска од минималната плата утврдена според закон. На ревизијата не и се презентирани акти односно одлуки или решенија од раководството на клубот врз основа на кои се врши задршка на исплатата на нето платата. За да се изврши задржување од исплатата на нето плата треба да постои основ кој ќе биде образложен во акт (одлука, решение) од работодавецот. Законска обврска на исплатувачот на плата е да не врши запирање на исплата на нето платата во износ поголем од една третина од договорената нето плата. Доколку постои издржан основ односно причина за задржување на нето платата, тогаш работодавачот треба да донесе акт и задршките од плата да се приходуваат.

На 19.05.2021 исплатена е плата за 4 вработени кошаркари за месеците март и април во износ од по 9.144 денари.

Ваквата состојба укажува дека исплатата на плата на вработените лица не се врши на начин утврден согласно регулативата. Исплатата на плата не се врши во рокот кој е утврден со закон. Ревизијата утврди присуство на високи регулаторни и репутациски ризици. Ревизијата не се увери во регуларноста на начинот на исплата на плата на вработените лица во спортскиот кошаркарски клуб.

Препорака 6 .

Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди исплатите на платите на спортистите и спортските работници да се вршат во законски утврдените износи и на начин кој ќе обезбеди регуларност на исплатата и остварување на правата од работен однос на спортистите.

4.7. НАОД:

Во текот на 2020 година во повеќе наврати извршени се исплати на професионални кошаркари нерезиденти по склучени договори за настап, без при тоа да биде пресметан и платен персонален данок на доход. **За вкупно исплатениот нето износ на кошаркарите нерезиденти во висина од 1.552.250 денари не е пресметан и платен персонален данок во износ од околу 180.000 денари (2.900евра).** Согласно склучените договори за настап со кошаркарите, клубот ја има преземено одговорноста за исплата на законски утврдените даноци кои се поврзани со ангажманот на спортистите.

Во текот на 2021 година извршени се исплати кон спортисти во износ од 1.874.950 денари без при тоа да биде пресметан и платен персонален данок во износ од околу 210.000 денари (3.400 евра).

Согледувајќи ја ваквата состојба ревизијата констатира постоење на **високи регулаторни и финансиски ризици** заради непочитувањето на одредбите на член 7 од

Законот за данокот на личен доход, како **и оперативни, репутациски и финансиски ризици** за клубот кои можат да предизвикаат нарушување на угледот на клубот и финансиски штети во форма на регулаторни казни и камати заради неплаќањето на персоналниот данок на доход.

Препорака 7:

Генералниот директор да обезбеди пресметување и плаќање на персоналниот данок на доход при исплатата на надоместоците на странските професионални кошаркари за да се избегнат високите регулаторни и финансиски ризици на клубот.

4.8. НАОД:

Во отсуство на релевантна сметководствена документација во налог 01- 002/20 од 31.12.2020 година евидентирани се 437.164 денари со задолжување на сметката 2930 односно, сметка на која се евидентират наплатени или пресметани приходи во тековен пресметковен период кои се однесуваат на идниот пресметковен период. Средствата воедно се прикажани како **приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски**. На ревизијата не и беа презентирани документи за донесени одлуки од одговорни лица на клубот со кои се врши отпис на обврски на клубот. Дополнително во налогот за книжење не е извршено отпишување на обврски кон добавувачи. Од содржината на банковите изводи ревизијата не можеше да се увери дека на сметката на клубот е извршена уплата на средства од отпишано побарување.

Опишаната состојба укажува дека е извршено фиктивно зголемување на приходите на клубот во отсуство на релевантна документација. Постапувањето е во спротивност со Правилникот за водење на сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009), Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните сметководствени стандарди и сметководствената практика. Ваквата состојба влијае на точноста и веродостојноста на искажаните податоци во годишната сметка за приходите и финансискиот резултат од работењето.

Препорака 8 :

Генералниот извршен директор на клубот да обезбеди евидентирањето на приходи на клубот да се врши врз основа на релевантни сметководствени документи за да се обезбеди објективност на прикажаните податоци за вкупните приходи и објективност на прикажаниот финансиски резултат од работењето.

4.9. НАОД:

Во сметководствената евиденција за 2020 година на кошаркарскиот клуб евидентирани се направени трошоци за надоместок за организирана исхрана на кошаркарите. Ревизијата констатира постоење на фактури врз основа на кои е вршена исплата на угостителски услуги, топли оброци и кетеринг од кои не може да се утврди **за кои и колку лица се извршени услугите**, на каков вид на храна и пијалоци се однесуваат, колку изнесуваат поединечните исплати на храна и пијалоци по лице. Во поголемиот дел од фактурите отсуствуваат спецификации за направените услуги, одобрени од лицата приматели на услугата, кои треба да ја потврдат веродостојноста на прикажаните трошоци. Фактурите не се одобрени од одговорното лице на клубот.

Ревизијата утврди постоење на фактури и фискални сметки од повеќе добавувачи кои се однесуваат на овој вид на трошок во вкупен износ од **586.784 денари**.

Сметководствено се евидентирани **1.557.584 денари**. Ревизијата констатира дека прикажаниот износ е преценет за **900.000 денари** (за трансакција поврзана со „СН осигурителен брокер“ АД Битола).

Заклучно со октомври 2021 година евидентирани се вкупно 654.682 денари како надоместок за исхрана.

Ваквата состојба укажува на постоење на високи финансиски ризици заради неможноста да се докаже веродостојноста на фактурите во отсуство на одобрени спецификации за направените услуги. **Ревизијата евидентираше и високи регулаторни и финансиски ризици заради постоење на можноста од надминување на законски утврдените износи за исплата на исхрана за време на работа и дополнително пресметување на данок на доход и данок на добивка.** Согласно член 113 од Законот за работни односи, работникот има право на надомест на трошоци поврзани со работата за исхрана најмногу до 20% од просечната нето плата по работник исплатена во претходната година. Согласно член 16 од Законот за данок на личен доход, исплатите над нормираните износи на трошоци се оданочуваат со данок на доход.

Препорака 9 .

Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди донесување на интересен акт со кој ќе биде дефинирана висината и начинот на исплаќањето на надоместокот за храна на професионалните спортисти. За исплатите на надоместокот да се обезбеди уредна сметководствена документација. За исплатите на надоместокот во износ повисок од законски пропишаниот навремено да се пресметуваат и плаќаат законски пропишаните даноци.

4.10. НАОД:

Не е воспоставена процедура за подготвување на евиденција (списоци) за спортисти со која ќе прати присуството на спортистите на тренинзи и натпревари, врз основа на која би се изработувала, контролирала и одобрувала од одговорните лица евиденција за висината на надоместокот кој месечно треба да се исплати на ангажираните лица. **Врвните спортисти се договорно ангажирани за висок износ на надоместок кој достигнува до 3.500 евра месечно.** Ваквите исплати на средства треба да бидат поткрепени со соодветна документација имајќи го предвид фактот што клубот се финансира со буџетски средства од единица на локална самоуправа и средства од донации и спонзорства.

Не е воспоставена сметководствена аналитичка евиденција за исплатите кон физичките лица, која би му овозможила на раководството добивање на благовремени и точни извештаи за поединечни и вкупни исплатени обврски кон секој спортист поединачно, како и податоци за неисплатените обврски. Исплатите на спортистите се книжани во вкупен износ согласно вкупниот одлив на средства во банковите изводи.

На иста сметка сметководствено се евидентирани во вкупен износ исплати на спортисти, тренери, делегати, судии, закуподавачи, итн.

Препорака 10 .

Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди уредна документација, одобрена од одговорни лица, врз основа на која ќе се исплаќаат месечните надоместоци на спортистите.

4.11. НАОД:

Во текот на 2020 година КК „Пелистер“ АД Битола има остварено приходи по основ на донации во вкупен износ од 7.845.800 денари. Овие приходи сметководствено се евидентирани како финансиски приходи (сметка 77), односно приходи остварени врз основа на камати од работењето со поврзани друштва. Согласно Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план, на сметката 770 се евидентираат приходите од договорните камати и казнени камати од матични, зависни и други поврзани друштва. На оваа сметка се прикажани вкупно 7.879.835 денари. Износот е преценет за 34.035 денари, средства кои се вратени од банка заради нереализирано плаќање по налог, а погрешно сметководствено евидентирани.

Краткорочните финансиски обврски по заеми кои доспеваат во рок од ена година во вкупен износ од 2.400.000 денари, сметководствено се погрешно евидентирани на сметка 249 како останати обврски спрема вработените.

Направените трошоци во 2020 година за плаќање на персонален данок по основ на договори со спортисти, тренери, закуподавачи во вкупен износ од 800.000 денари евидентирани се несоодветно на сметка 421 како трошоци за плата и надоместоци за плата. Со тоа се создава погрешна слика за висината на исплатените трошоци за плати на вработените.

Во 2021 година остварените приходи од спонзорста и донации во износ од 5.707.000 денари се погрешно евидентирани како расход на страна побарува.

Уплата на донација од „Цермат“ ДОО Битола на ден 30.09.2021 година во износ од 650.000 денари не е сметководствено евидентирана. Исплата на средства во износ од 650.000 денари кон „Цермат“ ДОО Битола на ден 22.10.2021 година сметководствено не е евидентирана.

Опишаната состојба не е во согласност со Правилникот за водење на сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/2009), Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните сметководствени стандарди и сметководствената практика. Ваквата состојба влијае на точноста и веродостојноста на искажаните податоци во годишната сметка за трошоците и приходите на акционерското друштво и дава погрешна слика на корисниците на финансиските извештаи за финансиското работење на кошаркарскиот клуб.

Препорака 11:

Генералниот директор на клубот да обезбеди прикажување на реални податоци во финансиските извештаи кои одговараат на карактерот на остварените приходи и трошоци за да се обезбеди објективна слика за финансиската состојба на клубот, во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди.

4.12. НАОД:

Сметководствените и книговодствени работи на КК „Пелистер“ АД Битола ги извршува Друштвото за производство, трговија и услуги „А-Н Акаунт“ ДООЕЛ Битола. Согласно податоците на Централниот регистар, сопственик, основач и управител на „А-Н Акаунт“ ДООЕЛ Битола е Наташа Лукиќ, која во исто време е помошник раководител на сектор за финансиски прашања на Општина Битола. Општина Битола е единствен сопственик и главен финансиер на КК „Пелистер“ АД Битола. Помошникот раководител на секторот за финансиски прашања е одговорен за системот за финансиско управување и контрола на Општина Битола и е задолжен за управување и

контрола на општите финансиски процеси на Општината, меѓу кои е исплатата на средства кон КК„Пелистер“ АД Битола.

Опишаната состојба упатува на можност од постоење на судир на интереси. Под судир на интереси согласно чл.2 од Законот за спречување на корупцијата и судирот на интереси („Службен весник на РМ“ бр.12/2019) се подразбира состојба во која службеното лице има приватен интерес што влијае или може да влијае врз непристрасно вршење на неговите јавни овластувања или службени должности. Согласно член 51 од Законот за спречување на корупцијата и судирот на интереси, службено лице во вршењето на својата функција, јавни овластувања или должности не може да воспостави деловни односи со правно лице кое е во негова сопственост или во сопственост на член на неговото семејство или кое го основал тој или член на неговото семејство. Согласно член 72 од Законот за спречување на корупцијата и судирот на интереси, службеното лице во своето работење е должно да внимава на потенцијален судир на интереси и да преземе мерки за негово одбегнување.

Препорака 12:

Одговорното лице на клубот да го довери извршувањето на сметководствените работи на сметководствено друштво со одбегнување на можноста од постоење на судир на интереси.

5. РЕВИЗОРСКО МИСЛЕЊЕ

Ревизорско мислење за финансиските извештаи за 2020 година

За финансиските извештаи изразувам негативно мислење. Погрешните прикажувања се материјални и преовладуваат. Активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи не се во сите материјални аспекти, во согласност со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Приходите и трошоците се користени за планираните намени.

Ревизорско мислење за финансиското работење за 2021 година

Активностите, финансиските трансакции и информации не се во сите материјални аспекти, во согласност со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Приходите и трошоците се користени за планираните намени.

Битола,
31.12.2021год.



Внатрешен ревизор,
Аница Тантарова Георгиевска

АКЦИСКИ ПЛАН

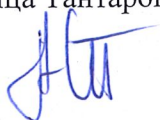
Ревизорски извештај бр.60-11/11 од 31.12.2021 година

Препорака број	Препорака	Приоритет	Договорени активности (да/не)	Одговорно лице	Датум на имплементација
П1	Генералниот директор на клубот да обезбеди доставување на годишни финансиски програми за одобрените буџетски средства на разгледување и одобрување до Советот на општината, како и квартални финансиски извештаи, за да се обезбеди транспарентност на трошењето на јавните средства.	среден		Генерален директор	
П2	Генералниот директор на друштвото да обезбеди спроведување на законската обврска за извршување на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба за да обезбеди објективност, точност и квалитет на финансиските извештаи на акционерското спортско друштво.	висок		Генерален директор	
П3	Генералниот директор на клубот да обезбеди релевантна финансиска документација (изводи за промени на состојбата на девизната сметка, оригинални фактури) за верно да се прикаже купувањето и трошењето на девизните средства на клубот.	висок		Генерален директор на клубот	
П4	Генералниот директор на клубот да обезбеди релевантна, веродостојна и уредна документација врз основа на која ќе се евидентира и оданочува надоместокот на трошоците за службени патувања. Да обезбеди	висок		Генерален директор на клубот	

	контролирање и одобрување на финансиската документација и соодветно чување на истата.				
П5	Генералниот извршен директор на клубот да обезбеди сметководствено евидентирање на исплатите кон правни лица врз основа на релевантни сметководствени документи, за да се обезбеди објективност на прикажаните податоци за вкупните расходи и објективност на прикажаниот финансиски резултат од работењето во финансиските извештаи.	висок		Генерален директор на клубот	
П6	Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди исплатите на платите на спортистите и спортските работници да се вршат во законски утврдените износи и на начин кој ќе обезбеди регуларност на исплатата и остварување на правата од работен однос на спортистите.	висок		Генерален директор на клубот	
П7	Генералниот директор да обезбеди пресметување и плаќање на персоналниот данок на доход при исплатата на надоместоците на странските професионални кошаркари за да се избегнат високите регулаторни и финансиски ризици на клубот.	висок		Генерален директор на клубот	
П8	Генералниот извршен директор на клубот да обезбеди евидентирањето на приходи на клубот да се врши врз основа на релевантни сметководствени документи за да се обезбеди објективност на прикажаните податоци за вкупните приходи и објективност на прикажаниот финансиски резултат од работењето.	висок		Генерален директор на клубот	

П9	Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди донесување на интересен акт со кој ќе биде дефинирана висината и начинот на исплаќањето на надоместокот за храна на професионалните спортисти. За исплатите на надоместокот да се обезбеди уредна сметководствена документација. За исплатите на надоместокот во износ повисок од законски пропишаниот навремено да се пресметуваат и плаќаат законски пропишаните даноци.	висок		Генерален директор на клубот	
П10	Генералниот извршен директор на друштвото да обезбеди уредна документација, одобрена од одговорни лица, врз основа на која ќе се исплаќаат месечните надоместоци на спортистите.	среден		Генерален директор на клубот	
П11	Генералниот директор на клубот да обезбеди прикажување на реални податоци во финансиските извештаи кои одговараат на карактерот на остварените приходи и трошоци за да се обезбеди објективна слика за финансиската состојба на клубот, во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди.	висок		Генерален директор на клубот	
П12	Одговорното лице на клубот да го довери извршувањето на сметководствените работи на сметководствено друштво со обезбедување на висока стручност и професионалност и одбегнување на можноста од постоење на судир на интереси.	висок		Генерален директор на клубот	

Изготвил,
Внатрешен ревизор
Аница Тантарова Георгиевска




Одобрил,