

SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO

Ljubljana

ZAKLJUČNO DELO

ZA PRIDOBITEV STROKOVNEGA NAZIVA

POOBLAŠČENI REVIZOR

**POSLE OPRAVLJANJA DOGOVORJENIH POSTOPKOV V ZVEZI Z RAČUNOVODSKIMI
INFORMACIJAMI (prenovljen MSS 4400) PRI NOGOMETNEM KLUBU ŽOGA**

Kandidatka: Kristina Dai

Datum: 5. 12. 2024

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Kristina Dai, vpisana v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, avtorica zaključne naloge z naslovom Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami (prenovljen MSS 4400) pri Nogometnem klubu Žoga

IZJAVLJAM

1. da sem predloženo zaključno nalogo pripravil(a) samostojno;
2. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili in pravilnikom za izdelavo zaključne naloge za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili in pravilnikom za izdelavo zaključne naloge za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
3. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
4. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status pooblaščenega revizorja;
5. da sem pridobil(a) vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
6. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine;
7. da na Slovenski inštitut za revizijo neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predloženo zaključno nalogo v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na spletni strani Slovenskega inštituta za revizijo;
8. da hkrati z objavo predložene zaključne naloge dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Mariboru, dne 5.12. 2024

Podpis kandidata(tke):



POTRDILO LEKTORJA O LEKTORIRANJU

Dr. Ana Koritnik, prof. slov., s svojim podpisom potrjujem, da sem zaključno delo za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor z naslovom Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami (MSS 4400) pri Nogometnem klubu Žoga avtorice Kristine Dai jezikovno pregledala in da je zaključno delo jezikovno ustrezno.

Datum: 18. 7. 2024

Podpis lektorice:

Ana Koritnik  Digitalno podpisal Ana
Koritnik
Datum: 2024.07.18 19:52:19
+02'00'

Vsebina

UVOD	1
1 Teoretična izhodišča, pravne podlage, računovodski predpisi in druga zakonodaja	2
1.1 Prenovljen Mednarodni standard sorodnih storitev - prenovljen MSS 4400	2
1.2 Pravilnik o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti s prilogami	3
1.3 Pravilnik o statusu in prestopu igralcev (maj 2023)	4
1.4 UEFA pravila o licenciranja in finančni vzdržnosti nogometnih klubov	4
2 PREDSTAVITEV DRUŠTVA IN REVIZIJSKEGA POSLA	5
2.1 Splošni podatki društva	5
2.2 Značilnosti posla opravljanja dogovorjenih postopkov	6
2.2.1 Pregled zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev (kriterij F.03)	7
2.2.2 Pregled zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve (kriterij F.04) .	8
3 Delovni postopki	10
3.1 Postopki načrtovanja	10
3.2 Pogodba z naročnikom	12
3.3 Postopki izvedbe dogovorjenih postopkov	21
3.3.1 Pregled zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev (F.03.1)	21
3.3.2 Pregled zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve (kriterij F.04)	27
3.4 Ugotovitve	36
4 SKLEP	45
5 LITERATURA IN VIRI	45

KAZALO TABEL

	Stran
TABELA 1: Določitev tveganj na ravni revizijske družbe	11
TABELA 2: Primer pregleda prestopa igralca A v skladu z našo metodologijo in podlage za naše sklepe.....	24
TABELA 3: Predpisani obrazec s strani podeljevalca licence (NZS) FP.03.1	25
TABELA 4: Odprte postavke obveznosti do nogometnega kluba 28. 2. (razlika se med tabelo in odprtimi postavkami nanaša na obračunani DDV).....	25
TABELA 5: Plačilo obveznosti iz naslova prestopa – v letu 2022 in plačilo zapadle neporavnane obveznosti na dan 28. 2. do 31. 3.....	26
TABELA 6: Razmejitev stroškov prestopa, v skladu s Pravilnikom o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, Priloga VI: Finančni kriterij, 12. člen.....	27
TABELA 7: Primer pregleda obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb z našo metodologijo in podlaga za naše sklepe (za primer smo izbrali odvisne osebe – igralce nogometa)	30
TABELA 8: Predpisani obrazec s strani podeljevalca licence (NZS) FP.04.1-1.....	34
TABELA 9: Odprte postavke obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na 28. 2.....	34
TABELA 10: Pregled plačil zapadlih neporavnanih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na 28. 2.....	35
TABELA 11: tabela obveznosti za davke, socialne prispevke in druge dajatve (FP.04.2)	36

KAZALO SLIK

	Stran
SLIKA 1: Pogodba o prestopu igralca v novi klub.....	25
SLIKA 2: Račun za obračunano odškodnino ob prestopu igralca v novi klub.....	26
SLIKA 3: Pogodba o igranju nogometa, sklenjena z Nogometnim klubom Žoga (obdobje igranja)....	27
SLIKA 4: Obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na 28. 2. 2023 (FP.03.3).....	35

KAZALO PRILOG

Stran

PRILOGA 1: Seznam zaposlenih in odvisnih oseb (FP.04.1-1).....	34
PRILOGA 2: Revizorjevo poročilo o ugotovitvah v zvezi s poravnanimi zapadlimi obveznostmi do zaposlenih in odvisnih oseb in obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve.....	37
PRILOGA 3: Revizorjevo poročilo o ugotovitvah v zvezi s poravnanimi zapadlimi obveznostmi do nogometnih klubov iz prestopnih dejavnosti.....	41

UVOD

V okviru zaključnega dela bomo predstavili vlogo pooblaščenega revizorja pri pridobivanju licence nogometnega kluba za igranje v Prvi slovenski nogometni ligi.

Nogometni klubi so po pravnoorganizacijski obliki društva samostojna pravna oseba in nepridobitna organizacija, ki mora delovati skladno z Zakonom o društvu, Slovenskimi računovodskimi standardi in ostalimi internimi akti.

Zaradi zaščite vseh deležnikov v nogometnih klubih 1. SNL je Nogometna zveza Slovenije v svojem Pravilniku o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti (po vzorcu UEFA pravila o licenciranju in finančni vzdržnosti nogometnih klubov, v Prilogi VI: Finančni kriterij, zapisala vse pogoje, ki jih morajo izpolnjevati klubi (gre za predstavitev računovodskih izkazov, za poravnavanje vseh svojih obveznosti na valuto in predračunske računovodske izkaze), da licenco lahko sploh pridobijo, in ki jih mora potrditi pooblaščen revizor. Vloga pooblaščenega revizorja pri pridobivanju licence nogometnega kluba za igranje v 1. SNL temelji na poslih opravljanja dogovorjenih postopkov, v skladu s prenovljenim mednarodnim standardom opravljanja poslov sorodnih storitev (v nadaljevanju prenovljen MSS 4400). V Pravilniku o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti (v nadaljevanju Pravilnik) je v Prilogi VI: Finančni kriterij, navedeno, katere postopke v okviru opravljanja dogovorjenih postopkov mora opraviti pooblaščen revizor pri prosilcu vloge za licenciranje. Brez poročila pooblaščenega revizorja se prosilcu zavrne vloga za licenciranje, prav tako se zavrne prosilcu vloga za licenciranje, če niso izpolnjeni pogoji, določeni v Pravilniku, o čemer poroča tudi pooblaščen revizor v svojem poročilu.

Predstavitev namena in cilja

Cilj zaključne naloge je predstaviti izvajanje posla dogovorjenih postopkov na praktičnem primeru, tj. na primeru Nogometnega kluba Žoga (ime kluba je zaradi zaupnosti podatkov spremenjeno).

In sicer želimo podrobneje prikazati postopke in uporabljene metode pri opravljanju dogovorjenih postopkov, v skladu s prenovljenim MSS 4400, pri opravljanju dogovorjenih postopkov. Nogometnega kluba Žoga, ki tekmuje v Prvi slovenski nogometni ligi (1. SNL). Dogovorjene postopke smo opravili v marcu 2023. Točki 22, 23 Priloge VI: Finančnega kriterija Pravilnika, določata, da se postopki ocenjevanja, ki jih izvede revizor, izvedejo na osnovi dogovorjenih postopkov, v skladu s prenovljenim MSS 4400. Revizorjevo poročilo mora vsebovati tudi izjavo, da so bili izvedeni postopki ocenjevanja opravljeni na osnovi dogovorjenih postopkov in v skladu s prenovljenim MSS 4400. V Pravilniku so navedeni tudi postopki, ki jih mora revizor opraviti pri izvedbi dogovorjenih postopkov.

Za tekmovanje v 1. SNL potrebuje nogometni klub licenco, ki jo mora vsako leto ponovno pridobiti. Pogoji za pridobitev licence za igranje v 1. SNL so opredeljeni v Prilogi VI: Finančni kriterij Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti (Pravilnik). Pogojev za pridobitev licence je več, opisali bomo le tiste pogoje, ki jih nogometni klub mora izpolnjevati za pridobitev licence in ki jih bomo v zaključni nalogi obravnavali.

Predpostavke

V zaključni nalogi gre za predpostavko, da potrebuje nogometni klub, v skladu z določili Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, za pridobitev licence za igranje v 1. SNL Poročilo o opravljenih postopkih (prenovljen MSS 4400), ki ga pripravi pooblaščen revizor.

Za prikaz opravljenih postopkov bomo uporabili dokumentacijo, pridobljeno pri opravljanju postopkov sorodnih storitev, metodologijo podjetja Valuta d.o.o., prenovljen MSS 4400, ZRev-2, Pravilnik o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti (v nadaljevanju Pravilnik) in ostalo literaturo.

Omejitve

Prosilec za licenco mora za pridobitev licence poleg dokazil o poravnanih zapadlih obveznostih in načrtovanih računovodskih informacij pripraviti in predložiti tudi letne računovodske izkaze, ne glede na pravno obliko prosilca za licenco, na podlagi veljavne zakonodaje za gospodarske družbe (Zakon o gospodarskih družbah), ki morajo biti revidirani s strani pooblaščenih revizorjev v skladu s 13. in 14. točko poglavja Pravilnika. Letni računovodski izkazi morajo izpolnjevati minimalne zahteve po razkritju in računovodska načela, ki jih določa Pravilnik. Primerjalni podatki s predhodnim finančnim letom morajo biti zagotovljeni. Prav tako mora prosilec za licenco pripraviti in predložiti prihodnje finančne informacije – z namenom dokazovanja, da je sposoben časovno neomejeno delovati vsaj do konca sezone, ki jo je treba licencirati.

Zaradi preobsežnosti tematike smo se odločili, da se bomo v zaključni nalogi osredotočili le na opravljanje dogovorjenih postopkov, opisanih v uvodu – ugotavljanja poravnave zapadlih obveznosti iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 28.2.2023 in obveznosti do zaposlenih, odvisnih oseb in socialnih prispevkov na dan 28.2.2023 – in ne z revizijo računovodskih izkazov nogometnega kluba, niti z ocenjevanjem prihodnjih finančnih informacij.

1 Teoretična izhodišča, pravne podlage, računovodski predpisi in druga zakonodaja

1.1 Prenovljen Mednarodni standard sorodnih storitev - prenovljen MSS 4400

Področje tega prenovljenega MSS-ja 4400

Ta mednarodni standard sorodnih storitev (prenovljen MSS 4400) obravnava:

- a) revizorjevo odgovornost, kadar je zadolžen za izvajanje posla opravljanja dogovorjenih postopkov, in
- b) obliko in vsebino poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih.

Ta MSS se uporablja za izvajanje poslov opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi in neračunovodskimi obravnavanimi zadevami.

Najpomembnejši vidiki opravljanja poslov sorodnih storitev v skladu s prenovljenim MSS 4400 so:

1. Razumevanje posla in določitev obsega posla.
 - Revizor mora razumeti posel, ki ga bo opravljal, in se mora s stranko dogovoriti o natančnem obsegu dela, ki ga bo opravil, kar vključuje naravo posla, časovni okvir in namen opravljenih postopkov.
2. Izvedba dogovorjenih postopkov.
 - Revizor mora izvesti natančno določene postopke, ki so bili dogovorjeni s stranko in zapisani v pogodbi. Ti postopki so večinoma zelo specifični in omejeni, saj revizorjeva naloga ni, da poda mnenje, ampak da le poroča o svojih ugotovitvah.
3. Dokumentiranje opravljenih postopkov.
 - Vsi postopki, ki jih opravi revizor, morajo biti ustrezno dokumentirani in povzeti v njegovih ugotovitvah. Dokumentacija mora biti dovolj jasna, da lahko tretja oseba razume naravo in obseg opravljenega dela.
4. Poročanje o ugotovitvah.
 - Po zaključku opravljenih postopkov revizor pripravi poročilo o svojih ugotovitvah. Poročilo mora nedvoumno podati vse ugotovitve, brez izražanja mnenja o računovodskih izkazih ali drugih finančnih informacijah.
5. Skladnost s strokovnimi standardi.
 - Vsi opravljeni postopki morajo biti skladni s prenovljenim MSS 4400 in drugimi predpisi, ki so zahtevani in dogovorjeni z naročnikom posla.
6. Komuniciranje z naročnikom.
 - Komunikacija z naročnikom mora biti jasna tako, da revizor in naročnik razumeta opravljeni posel.

1.2 Pravilnik o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti s prilogami

Pravilnik opredeljuje pogoje (obvezne licenčne kriterije) in postopke za izvedbo licenciranja, v skladu s katerimi bo nogometnemu klubu podeljena licenca za nastopanje članskega moštva v evropskih klubskih tekmovanjih pod okriljem UEFA (v nadaljevanju: UEFA-tekmovanja, UEFA ali U) in v klubskih tekmovanjih NZS (v Prvi slovenski nogometni ligi, v nadaljevanju: 1. SNL ali 1, v Drugi slovenski nogometni ligi, v nadaljevanju: 2. SNL ali 2, v Tretji slovenski nogometni ligi, v nadaljevanju: 3. SNL ali 3, v Prvi slovenski ženski nogometni ligi, v nadaljevanju 1. SŽNL).

Ta pravilnik določa tudi minimalne zahteve, ki jih mora izpolnjevati NZS kot podeljevalec licence, ter postopke, ki jih mora NZS upoštevati pri ocenjevanju licenčnih kriterijev. Pravilnik opredeljuje tudi pogoje in postopke za finančno nadzorovanje nogometnih klubov.

Obvezni licenčni kriteriji za pridobitev licence so:

a) športni kriteriji (Priloga I),

- b) kriteriji nogometne družbene odgovornosti (Priloga II),
 - c) infrastrukturni kriteriji (Priloga III),
 - d) kadrovski in administrativni kriteriji (Priloga IV),
 - e) pravni kriteriji (Priloga V) in
 - f) finančni kriteriji (Priloga VI)
- in so sestavni del tega Pravilnika.

1.3 Pravilnik o statusu in prestopu igralcev (maj 2023)¹

Predpisi predvsem določajo status igralcev, registriranje igralcev, vzdrževanje pogodbene stabilnosti med profesionalnim igralcem nogometa in klubom, vpliv tretjih oseb in lastništva nad ekonomskimi pravicami profesionalnih igralcev nogometa, posebne določbe, ki se nanašajo na profesionalne igralke nogometa, mednarodne prestopne mladoletnih oseb, mehanizem odškodnin in solidarnostnega prispevka in pristojnost FIFA-e.

Pravilnik o statusu in prestopu igralcev predpisi določajo globalna in zavezujoča pravila glede statusa igralcev, njihove upravičenosti do sodelovanja v organiziranem nogometu in njihove prestopne med klubi, ki pripadajo različnim zvezam. Prestop igralcev med klubi, ki pripadajo isti zvezi, urejajo posebni predpisi, ki jih izda zadevno združenje v skladu s členom 1(3), ki ga mora odobriti FIFA.

Takšni predpisi določajo pravila za reševanje sporov med klubi in igralci, v skladu z načeli, določenimi v teh predpisih. Takšni predpisi bi morali predvideti tudi sistem nagrajevanja klubov, povezanim z ustreznim združenjem, ki vlaga v usposabljanje in izobraževanje mladih igralcev.

1.4 UEFA pravila o licenciranju in finančni vzdržnosti nogometnih klubov²

UEFA pravila o licenciranju in finančni vzdržnosti nogometnih klubov predpisi veljajo, kadar se nanje izrecno sklicujejo posebni predpisi moških klubskih tekmovanj, ki potekajo pod okriljem UEFA (v nadaljevanju: klubska tekmovanja UEFA).

Urejajo pravice, dolžnosti in odgovornosti vseh strank, vključenih v sistem licenciranja klubov UEFA (II. del), in opredeljujejo zlasti:

- a) minimalne zahteve, ki jih mora izpolnjevati zvezna članica UEFA, delovati kot dajalec licence za svoje klube, kot tudi minimalne postopke, sledi dajalec licence pri oceni meril za licenciranje klubov (1. poglavje);
- b) prosilca za licenco in licenco, potrebno za vstop v klub, UEFA-tekmovanja (2. poglavje);

¹ Regulation on the status and transfer of players (May 2023)

² UEFA Club licensing and Financial Sustainability Regulations (April 2023)

c) minimalno športno, nogometno družbeno odgovornost, infrastrukturo, kadre ter upravna, pravna in finančna merila, ki jih mora izpolnjevati klub, da bi dajalec licence podelil licenco kot del postopka sprejema za vstop v klubska tekmovanja UEFA (3. poglavje).

Nadalje urejajo pravice, dolžnosti in odgovornosti vseh strank, vključenih v proces spremljanja klubov UEFA (III. del), za spodbujanje finančnih sredstev UEFA, trajnostne cilje in opredeljujejo zlasti:

a) vlogo in naloge organa UEFA za finančni nadzor klubov, najmanj postopke, ki jih morajo upoštevati dajalci licence pri svojih ocenah kluba, zahteve glede spremljanja in odgovornosti imetnikov licenc, medklubska tekmovanja UEFA (1. poglavje);

b) zahteve za spremljanje klubov, ki jih morajo izpolnjevati imetniki licenc, ki so sprejeti v klubska tekmovanja pod okriljem organizacije UEFA (2. poglavje).

2 PREDSTAVITEV DRUŠTVA IN REVIZIJSKEGA POSLA

2.1 Splošni podatki društva

Društvo je bilo ustanovljeno decembra leta 1960. Od takrat dalje uspešno tekmuje v 1. SNL .

Organi upravljanja in vodenja društva so:

- upravni odbor,
- zastopnik društva – predsednik,
- športni direktor,
- sekretar in
- disciplinska komisija.

Poslanstvo kluba je predvsem usmerjeno v razvoj in napredek nogometa na širšem področju Slovenije. Želijo si predvsem:

- dvigniti priljubljenost nogometa med vsemi populacijami,
- prepoznavnost kluba v lokalni in širši javnosti,
- razvijati mlade talente,
- izobraževati svoj trenerski kader v skladu z najnovejšimi smernicami razvoja nogometa,
- nagovarjati »huligansko« obnašanje na nogometnih tekmah,
- podpirati izobraževanje svojih članov kluba.

Strategija, ki si jo je Nogometni klub Žoga zadal:

- dolgoročno in uspešno izvajati strategijo po načelih, da se, ko ti gre najboljše, pripraviš na slabše čase;
- vzeti v zakup, da klub ne bo zmeraj državni prvak, da pa prihodnost ponuja nove priložnosti;
- izvajati kakovostno selekcijo stroke in igrskega kadra, enako pri šolanju mladine kot pri sestavljanju prvega moštva;

- biti nosilec razvoja, kakovosti in športnega uspeha v Sloveniji, vzpostaviti strokovno in kakovostno sodelovanje ter povezovanje s klubi regij;
- evropsko tekmovanje mora biti cilj;
- negovati stike z javnostjo in biti transparenten;
- biti kakovostno organiziran z ustrezno izobraženo upravljavsko ekipo, ki bo sposobna zagotoviti razvojne, finančne, kadrovske in poslovne kapacitete;
- postati prepoznaven po aktivni, atraktivni igri in dobrih rezultatih.

Cilji Nogometnega kluba Žoga:

- pridobitev licence za nastopanje na državni (SNL) in mednarodni (UEFA) ravni,
- nadaljnji napredek in dvig ravni slovenskega nogometa,
- skrb za nogomet mlajših selekcij,
- pridobitev kakovostne nogometne infrastrukture,
- spodbujanje medsebojnega spoštovanja med vsemi akterji nogometne igre – trenerji, igralci, funkcionarji in sodniki,
- ohraniti dober finančni položaj kluba.

2.2 Značilnosti posla opravljanja dogovorjenih postopkov

V zaključnem delu se bomo zaradi preobsežnosti vseh postopkov posvetili le pregledu zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti in pregledu zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve.

Vsi opisani postopki se izvajajo za:

1. Odprte postavke obveznosti do nogometnih klubov iz prestopnih dejavnosti na dan 28.3.2023 in za
2. Odprte postavke obveznosti do odvisnih in zaposlenih oseb in socialnih prispevkov na dan 28. 2. 2023.

V Pravilniku o financiranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti je navedeno, da morajo biti podatki v tabelah naročnika (tabele predpiše podeljevalec licence) usklajeni s stanjem, izkazanim v računovodskih evidencah.

Kar pomeni, da se preverja, ali so odprte postavke obveznosti do nogometnih klubov iz prestopnih dejavnosti in odprte postavke obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb ter socialnih prispevkov, ki so imele zapadlost v plačilo do 28. 2. 2023 in so bile do 31. 3. 2023 poravnane, tako izkazane tudi v njihovih računovodskih evidencah.

Na osnovi pogodbe o dogovorjenih postopkih je potrebno opraviti vse postopke, ki so določeni v pogodbi z naročnikom in so v skladu z določili Priloge VI: Finančni kriterij, Pravilnika. Spodaj so predstavljene zahteve Pravilnika po katerih smo opravili dogovorjene postopke.

2.2.1 Pregled zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev (kriterij F.03)

Prosilec za licenco mora dokazati, da na dan roka za predložitev finančne dokumentacije na podlagi terminske opredelitve licenčnega postopka (UEFA/1. SNL – 31. marec) pred licenčno sezono nima zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev, ki zapadejo v plačilo do 28. februarja pred licenčno sezono.

Obveznosti za plačilo so zneski, ki jih je treba plačati nogometnim klubom zaradi:

- a) prestopov poklicnih igralcev in igralk, kakor je določeno v Predpisih FIFA o statusu in prestopanju igralcev, vključno z vsakim zneskom za plačilo ob izpolnitvi določenih pogojev;
- b) igralcev, ki so prvič registrirani kot poklicni igralci, vključno z vsakim zneskom za plačilo ob izpolnitvi določenih pogojev;
- c) nadomestilo za vzgojo in usposabljanje igralcev ter solidarnostni prispevek v skladu s FIFA Pravilnikom o statusu in prestopih igralcev;
- d) vsako posamezno ali skupno obveznost, ki jo določi pristojni organ za prekinitev pogodbe s strani igralca.

Prosilec za licenco mora pripraviti in predložiti identifikacijsko tabelo v zvezi s prestopi igralcev. Identifikacijska tabela mora biti pripravljena in predložena tudi, če v poročevalskem obdobju ni bilo prestopov/posoj igralcev.

Prosilec za licenco mora razkriti prestopne aktivnosti (vključno s posoj igralcev):

- a) vse na novo registrirane igralce (vključno s posojami) v zadnjih 12 mesecih, do 28. februarja, ne glede na to, ali so obveznosti za plačilo dospele do 28. februarja;
- b) vse prestopne igralcev, katerih obveznost za plačilo dospe do 28. februarja, ne glede na to, ali so prestopi bili opravljeni v zadnjih 12 mesecih ali prej;
- c) vse prestopne igralcev, za katere je do 28. februarja sprožen postopek pri pristojnih nacionalnih ali mednarodnih nogometnih organih ali ustreznem arbitražnem sodišču.

Postopke ocenjevanja v zvezi s kriterijem F.03 izvede revizor (UEFA in 1. SNL), ki mora biti isti kot revizor za revidiranje letnih računovodskih izkazov.

Podeljevalec licence lahko v zvezi s prestopnimi dejavnostmi zahteva tudi dodatne informacije od izbranega revizorja.

Dogovorjeni postopki morajo obsegati vsaj naslednje postopke:

1. pridobiti tabelo obveznosti za plačilo na dan 31. marca, ki jo prosilec za licenco predloži v zvezi z obveznostmi, ki zapadejo v plačilo do 28. februarja (tj. tabela prestopov in temu primerna dokazila);
2. poizvedovanje pri poslovodstvu v zvezi s sestavljanjem tabele o prestopnih dejavnostih;
3. primerjavo informacij z viri, iz katerih so pridobljene;

4. izvesti zahtevane korake (vključno z določitvijo velikosti vzorca) za oceno popolnosti in pravilnosti izkazanih stanj ter izdajo mnenja v zvezi z vsakim od izvedenih postopkov;
5. preveriti popolnost morebitnega zapadlega stanja, ki ga izkaže prosilec za licenco na dan 28. februarja;
6. preveriti poravnavo morebitnih zapadlih obveznosti med 28. februarjem in 31. marcem ter ugotoviti morebitne zapadle obveznosti na dan 31. marca;
7. preverjanje vzorca plačil po pogodbah o prestopih igralcev, ki mora biti naveden v revizorjevem poročilu, in primerjava informacij s tistimi, ki jih vsebuje tabela obveznosti, povezana s prestopi;
8. če so v tabeli prestopnih dejavnosti izkazane zapadle obveznosti na dan roka za predložitev finančne dokumentacije na podlagi terminske opredelitve licenčnega postopka, mora revizor preveriti in poročati, če:
 - a) je bil sklenjen dogovor pod pogoji odloga v skladu s točko i zadnjega odstavka točke 24 tega poglavja Pravilnika,
 - b) je sprožen spor v zvezi z obveznostmi v skladu s točko ii ali iii zadnjega odstavka točke 24 tega poglavja Pravilnika,
 - c) so bili opravljeni postopki v skladu s točko iv zadnjega odstavka točke 24 tega poglavja Pravilnika;
9. po potrebi zahtevanje in preverjanje dokumentov, vključno s pogodbami, z ustreznimi nogometnimi klubi in/ali korespondenco z ustreznimi organi, v pojasnilo navedb pod 8a in/ali 8b in/ali 8c zgoraj.

Vloga za pridobitev licence se zavrne:

- če informacije o obveznostih iz prestopnih dejavnosti niso predložene podeljevalcu licence v predpisanih rokih;
- če prosilec za licenco predloži informacije v predpisanih rokih, ki ne izpolnjujejo minimalnih zahtev po razkritjih;
- če ima prosilec za licenco zapadle neporavnane obveznosti do nogometnih klubov, ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti na dan predložitve finančne dokumentacije.

Zapadle obveznosti se štejejo za neporavnane, če niso bile plačane v skladu z dogovorjenimi roki.

2.2.2 Pregled zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve (kriterij F.04)

Prosilec za licenco mora dokazati, da na dan 31. marca, pred licenčno sezono, nima nobenih zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve, ki zapadejo v plačilo do 28. februarja pred licenčno sezono. Obveznosti po prejšnjem odstavku se nanašajo na vse oblike

pogodbenih in zakonskih (davki in prispevki) plačil, vključno s plačami, bonitetami, plačili za medijske pravice in drugimi prejemki. Termin odvisne osebe se nanaša na vse osebe, za katere klub poroča v skladu s Pravilnikom in ki niso zaposlene v klubu.

Dogovorjeni postopki glede obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb morajo obsegati vsaj naslednje postopke:

1. pregled dokumentacije, ki jo pripravi poslovodstvo;
2. poizvedovanje pri poslovodstvu v zvezi s pripravo informacij;
3. pridobivanje in preverjanje pisnih potrdil zaposlenih in odvisnih oseb in
4. primerjavo informacij z viri, iz katerih so pridobljene;
5. pridobivanje in preverjanje seznama zaposlenih in odvisnih oseb, ki ga je pripravilo poslovodstvo;
6. pridobivanje tabele obveznosti za plačilo na dan 31. marca, ki jo prosilec za licenco predloži v zvezi z obveznostmi, ki zapadejo v plačilo do 28. februarja (tj. tabela zaposlenih/odvisnih oseb, tabela socialnih/davčnih dajatev in temu primerna dokazila);
7. izvedba zahtevanih korakov (vključno z določitvijo velikosti vzorca) za oceno popolnosti in pravilnosti izkazanih stanj ter izdaja sklepa v zvezi z vsakim od izvedenih postopkov;
8. preverjanje popolnosti morebitnega zapadlega stanja, ki ga izkaže prosilec za licenco na dan 28. februarja;
9. preverjanje poravnave morebitnih zapadlih obveznosti med 28. februarjem in 31. marcem ter
10. ugotavljanje morebitnih zapadlih obveznosti na dan 31. marca;
11. če so v seznamu zaposlenih in odvisnih oseb izkazane zapadle obveznosti na dan roka za predložitev finančne dokumentacije na podlagi terminske opredelitve licenčnega postopka, ki izhajajo iz pogodbenih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, ki so zapadle v plačilo do 28. februarja, mora revizor preveriti in poročati, če:
 - a) je bil sklenjen dogovor pod pogoji odloga v skladu s točko i drugega odstavka točke 32 tega poglavja Pravilnika,
 - b) je sprožen spor v zvezi z obveznostmi v skladu s točko ii drugega odstavka točke 32 tega poglavja Pravilnika ali
 - c) je zahteva očitno neutemeljena v skladu s točko iii drugega odstavka točke 32 tega poglavja Pravilnika;
12. preverjanje izbranih bančnih izpiskov v pojasnilo opravljenih plačil;
13. po potrebi zahtevanje in preverjanje dokumentov, vključno s pogodbami, z ustreznimi zaposlenimi in odvisnimi osebami in/ali korespondenco z ustreznimi organi, v pojasnilo navedb pod 11a in/ali 11b zgoraj.

Dogovorjeni postopki glede obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve morajo obsegati vsaj naslednje postopke:

1. usklajevanje evidentiranega zneska davkov na plačilnem seznamu na dan 28. februar z evidencami plačilnega seznama kluba;

2. če so v seznamu zaposlenih in odvisnih oseb izkazane zapadle obveznosti na dan roka za predložitev finančne dokumentacije na podlagi terminske opredelitve licenčnega postopka, ki izhajajo iz naslova obveznosti za socialne prispevke, davke in drugih dajatev, ki so zapadle v plačilo do 28. februarja, mora revizor preveriti in poročati, če:

a) je bil sklenjen dogovor pod pogoji odloga v skladu s točko i drugega odstavka točke 32 tega poglavja Pravilnika,

b) je sprožen spor v zvezi z obveznostmi v skladu s točko ii drugega odstavka točke 32 tega poglavja Pravilnika.

3 Delovni postopki

3.1 Postopki načrtovanja

Načrtovanje posla opravljanja dogovorjenih postopkov v skladu s prenovljenim MSS 4400 je pomembno zato, da zagotavljamo, da se dogovorjeni postopki ustrezno in učinkovito izvajajo. Načrtovanje obsega več sklopov, ki zagotavljajo, da so vse aktivnosti ustrezno pripravljene, tveganja pravilno identificirana in obvladovana, da se lahko dosežejo cilji dogovorjenih postopkov:

- Razumevanje namena in obsega poslova opravljanja dogovorjenih postopkov zajema jasno določanje ciljev dogovorjenih postopkov glede na zahteve naročnika in natančno definiranje naših postopkov.
- Opredelitev virov in delovne skupine pomeni:
 - ustrezno določanje sodelavcev, ki bodo, glede na usposobljenost, sodelovali pri pregledu – pooblaščen revizor in sodelavci z zadostnim znanjem in izkušnjami,
 - ustrezno koordiniranje dela med sodelavci,
 - ustrezno in pravočasno ugotovi morebitne težave pri komuniciranju
- Z naročnikom je potrebna redna in jasna komunikacija glede njegovih pričakovanj in informacij, ki jih potrebujemo, ter potrditev in razumevanje postopkov, ki jih bomo izvedli.
- Opredeliti moramo pomembna tveganja na ravni revizijske družbe, ki so povezana z opravljanjem dogovorjenih postopkov, in aktivnosti za obvladovanje in zmanjšanje tveganj.
- Dokumentacija o celotni strategiji je zapis ključnih postopkov in priprava delovnih dokumentov za izvedbo postopkov.
- Nadzor nad izvedbo del opravlja bolj izkušenejši član delovne skupine, ki po potrebi načrt tudi prilagaja in spreminja.

Zaključni pregled in poročanje naročniku obsega pregled in analiziranje opravljenih postopkov in priprava poročila

Načrtovanje posla opravljanja dogovorjenih postopkov zajema vrsto, čas in obseg poslov. Zajema vrsto, čas in postopke, ki jih morajo opraviti člani skupine.

Ob sestavljanju načrta mora biti revizor pozoren na določila v Pravilniku o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, kjer so zahtevani postopki pregleda že natančno navedeni.

Revizor določi vrsto, čas in obseg usmerjanja, nadziranja in pregledovanja članov delovne skupine. Z usmerjanjem je mišljeno obveščanje članov delovne skupine o njihovih nalogah, ciljnih posla, etičnih zahtevah in podobnem. S komuniciranjem revizorja z ostalimi člani skupine se prenašajo izkušnje z bolj izkušenih na manj izkušene člane skupine. Z nadziranjem pa je mišljen pregled njihovega dela; prepoznavanje zahtevnejših zadev, ki so primerne za izkušenejše člane skupine; ugotavljanje dejanske sposobnosti članov skupine za posel.

Tabela 1-določitev tveganj na ravni revizijske družbe

Tveganje	Opis tveganja	Aktivnosti pri ravnanju s tveganji	Ocena tveganja
Tveganje napačnega izvajanja postopkov.	<ul style="list-style-type: none"> – Neustrezna izvedba dogovorjenih postopkov. 	<ul style="list-style-type: none"> – Imamo jasne postopke za izvajanje posla s stalnim in doslednim dokumentiranjem vseh postopkov in naročnik je postopke potrdil s podpisom pogodbe. – Z rednim izobraževanjem osebja zagotavljamo, da člani delovne skupine razumejo in so sposobni opravljati postopke. – Izkušenejši člani delovne skupine nadzirajo delo. – Naročnik podpiše poslovodsko predstavitev. 	nizko
Tveganje neustreznega obsega postopkov	<ul style="list-style-type: none"> – Preširoko ali preozko definirani postopki. – Sprememba v obsegu del. 	<ul style="list-style-type: none"> – V pogodbi z naročnikom natančno opredelimo postopke, ki jih bomo opravili, in časovni okvir, v katerem jih bomo opravili, pri čemer upoštevamo zadostno število ur za kvalitetno opravljeno delo. 	nizko
Tveganje pomanjkanja ustreznega znanja/kadra.	<ul style="list-style-type: none"> – Nezadostna usposobljenost osebja. 	<ul style="list-style-type: none"> – Zaposlene redno izobražujemo na seminarjih Slovenskega inštituta za revizijo; prav tako izvajamo interna izobraževanja. 	nizko
Tveganje skladnosti.	<ul style="list-style-type: none"> – Neupoštevanje zakonskih in 	<ul style="list-style-type: none"> – Sproti spremljamo spremembe zakonodaje ter prilagajamo naše postopke, glede na 	nizko

	regulativnih zahtev.	spremembe; udeležujemo se letnega posveta Nogometne zveze Slovenije ob spremembah licenčnih zahtev.	
Tveganje varovanja podatkov.	<ul style="list-style-type: none"> – Neustrezno ravnanje z občutljivimi podatki. – Izguba ali nepooblaščen dostop do podatkov. 	<ul style="list-style-type: none"> – Občutljive podatke v papirni obliki shranjujemo v rednikih, v ognjevarni omari, do katerih imajo dostop le pooblašcene osebe. – Podatki, shranjeni v elektronski obliki, so zaščiteni pred kibernetскими napadi z varnim upravljanjem gesel, varnostnim kopiranjem, namestitvijo požarnega zidu, zaščito wi-fi omrežja, kreiranjem varnih VPN-dostopov. 	nizko
Tveganje komunikacije.	<ul style="list-style-type: none"> – Slaba komunikacija s stranko. – Pomanjkanje jasnosti in preglednosti v poročilu. 	<ul style="list-style-type: none"> – Z naročnikom redno komuniciramo med opravljanjem posla na sestankih ali telefonskih pogovorih; komunikacija je jasna in nedvoumna, s čimer zagotavljamo, da nas naročnik razume. 	nizka
Tveganje časovnega in finančnega okvirja.	<ul style="list-style-type: none"> – Preseganje dogovorjenih rokov. – Nepravilna ocena stroškov. 	<ul style="list-style-type: none"> – Pred podpisom pogodbe pripravimo natančen časovni in finančni načrt, ki zagotavlja, da se spoštujejo dogovorjeni roki in finančni okvir, ki smo si ga zastavili. – V primeru zahteve po dodatnem obsegu del (zahteve naročnika) sklenemo dodatek k pogodbi, kjer časovno in finančno ovrednotimo dodatno opravljeno delo. 	nizka
Tveganje upravljanja kakovosti.	<ul style="list-style-type: none"> – Sistem upravljanja kakovosti. 	<ul style="list-style-type: none"> – Vzpostavljen imamo sistem upravljanja kakovosti, ki vključuje redne preglede, izboljšave in povratne informacije. 	nizko

3.2 Pogodba z naročnikom

Revizor se v pogodbi dogovori z naročnikom o naravi posla, o obsegu posla in vseh postopkih, ki jih mora opraviti. Le-tako lahko zagotovi, da ne pride do nejasnosti in nedvoumnosti pri podajanju ugotovitev v poročilu in napačnih pričakovanj naročnika.

Preden se lahko lotimo naših postopkov, si pridobimo od posloводства natančen seznam odvisnih in zaposlenih oseb in obveznosti iz naslova prestopov igralcev, ki jih v postopkih moramo pregledati:

1. Seznam vseh odvisnih oseb, ki so v skladu s kadrovskim kriterijem Pravilnika vključene v pregled za licenciranje na dan 28. 2. 2023 – izpolnjena tabela F.04 s strani naročnika
2. Seznam vseh zaposlenih oseb, ki so v skladu s kadrovskim kriterijem Pravilnika vključene v pregled za licenciranje na dan 28. 2. 2023 – izpolnjena tabela F.04 s strani naročnika.
3. Seznam vseh odprtih obveznosti za prestopne igralcev, za katere so dolžni poročati za pridobitev licence na dan 28. 2. 2023 – izpolnjena tabela F.03 s strani naročnika.

V pogodbi o izvedbi dogovorjenih postopkov smo zapisali postopke, ki jih moramo za naročnika izvesti in ki jih naročnik s podpisom pogodbe tudi potrdi.

POGODBA O IZVEDBI DOGOVORJENIH POSTOPKOV

med

NOGOMETNIM KLUBOM ŽOGA

Naslov: Nogometna ulica 13, 3000 Celje

Matična številka: 5202849321

Davčna številka: 56974123

Zastopnik: Jan Kavtičnik

(v nadaljevanju: "Naročnik")

VALUTA d.o.o.

Naslov: Slovenska ulica 39

Matična številka: 5624685132

Davčna številka: 58765412

Zastopnik: Aleksandra Adorjan

(v nadaljevanju: "Revizor")

1. Predmet pogodbe

Ta listina potrjuje naše razumevanje pogojev in ciljev našega posla ter narave in omejitev storitev, ki jih bomo opravili. Posel bomo opravili v skladu s prenovljenim MSS4400ki se uporablja za posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ter na podlagi določil Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, za pridobitev licence za igranje v 1. SNL, kar bomo navedli tudi v svojem poročilu.

2. Obseg dogovorjenih postopkov

Pregled zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev (kriterij F.03) na dan 28. 2. 2023.

Naročnik se obvezuje, da bo revizorju predložil naslednjo dokumentacijo, za katero odgovarja in ki je stvar posla opravljanja dogovorjenih postopkov za katere se sklepa pogodba:

1. tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 31. 3. 2023, ki jo prosilec za licenco predloži v zvezi z obveznostmi, ki zapadejo v plačilo do 28. 2. 2023;
2. vso dokumentacijo, vezano na prestopne igralcev v Nogometni klub Žoga v obdobju od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023 (pogodbe o prestopu izstopnega kluba, pogodbe o igranju nogometa v Nogometnem klubu Žoga, prejete račune izstopnih klubov, nakazila na transakcijski račun, sklenjene pogodbe o odlogu plačila);
3. izpis odprtih postavk obveznosti do nogometnih klubov za prestopne igralcev v Nogometni klub Žoga na dan 28. 2. 2023;
4. izpis konto kartice dolgoročno razmejenih stroškov na dan 28. 2. 2023;
5. seznam sporov iz naslova obveznosti do nogometnih klubov iz prestopnih dejavnosti, ki so sproženi pred razsodiščem Nogometne zveze Slovenije ali drugega mednarodnega organa, pristojnega za razsojanje.

Revizor bo na podlagi zgoraj navedene dokumentacije, prejete s strani naročnika, izvedel naslednje postopke:

1. V vzorec smo vključili vse obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti v računovodskih evidencah kluba ;
2. primerjal tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti z odprtimi postavkami na dan 28. 2. 2023, ki jo je predložil naročnik;
3. v tabeli obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti bo opravil naslednje postopke:
 - V pogodbi o prestopu ali posoji igralcev iz drugih klubov bo primerjal pogodbeni znesek, datum prestopa in plačilno dinamiko s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjal vsoto prejetih računov iz naslova prestopov ali posoj igralcev iz drugih klubov pri čemer se primerja znesek na računu, datum zapadlosti in vsebina računa s podatki v tabeli obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjal datum sklenjene pogodbe o igranju v nogometnem klubu Žoga s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz prestopnih dejavnosti in razmejevanje stroška prestopa
 - primerjal plačila preko transakcijskega računa od 1.1.2022 do 28.2.2023 na podlagi prejetih računov in bančnih izpiskov za obveznosti iz naslova prestopa ali posoje s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjal zapadlost odprtih postavk obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 28. 2. 2023 na podlagi prejetih računov in pogodb drugih klubov v zvezi s prestopi s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjal vsa izvedena plačila od 1.2.2022 do 28. 2. 2023 in pridobljenih potrditev obveznosti s strani tujega kluba na dan 28. 2. 2023 s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti;
 - primerjal plačila zapadlih neporavnanih obveznosti do nogometnih klubov na presečni dan 28. 2. 2023 iz naslova prestopnih dejavnosti na podlagi bančnih izpiskov od

1.3.2023 do 31. 3. 2023 s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti;

- pregledal ali obstajajo dogovori o odlogi plačila zapadlih neporavnanih obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na podlagi sklenjenih pogodb ali drugih pisnih dogovorov;
- pregledal razmejevanje nastalih stroškov pri prestopu igralca v Nogometni klub Žoga s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti;
- Pridobil seznam sproženih sporov s strani posloводства in s strani podeljevalca licence (NZS)

Pregled zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve (kriterij F.04).

Naročnik se obvezuje, da bo revizorju predložil naslednjo dokumentacijo, za katero odgovarja in ki je stvar posla opravljanja dogovorjenih postopkov, za katere se sklepa pogodba:

1. tabelo odvisnih in zaposlenih oseb za obdobje od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023, v kateri bo navedel vse zaposlene in odvisne osebe, za katere mora poročati v skladu s Pravilnikom:
 - vsi profesionalni igralci na podlagi veljavnega FIFA/NZS pravilnika za registracijo in status igralcev,
 - upravno-administrativno, tehnično, medicinsko in varnostno osebje (Priloga IV: Administrativno-kadrovski kriterij Pravilnika),
 - ponudniki storitev, ki izvajajo katero od funkcij, določenih v Prilogi IV: Administrativno-kadrovskega kriterija Pravilnika;
2. pisno izjavo, da je Tabela obveznosti zaposlenih in odvisnih oseb točna in v skladu s Pravilnikom;
3. pogodbe o zaposlitvi za zaposlene osebe v Nogometnem klubu Žoga, za katere se poroča v skladu s Pravilnikom;
4. pogodbe o igranju nogometa s profesionalnimi igralci nogometa, za katere se poroča v skladu s Pravilnikom;
5. pogodbe s ponudniki storitev, ki izvajajo katero od funkcij, določenih v Prilogi IV: Administrativno-kadrovskega kriterija Pravilnika;
6. izpis odprtih postavk za profesionalne igralce in vse ponudnike storitev, ki izvajajo katero od funkcij, določenih v Prilogi IV: Administrativno-kadrovskega kriterija Pravilnika (odvisne osebe);
7. izpis obveznosti do zaposlenih na dan 28. 2. 2023;
8. izpis obveznosti do odvisnih oseb na dan 28. 2. 2023;
9. plačila prek transakcijskega računa za vse obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, ki so zapadle v plačilo na 28. 2. 2023, pa niso bile predmet dogovora odloga plačila;
10. podpisana potrdila zaposlenih in odvisnih oseb o stanju dolga na dan 28. 2. 2023;
11. seznam sodnih postopkov, kjer nastopa Nogometni klub Žoga kot tožena stranka, zaposleni pa tožeča stranka;
12. seznam sodnih sporov z odvisnimi osebami pred razsodiščem Nogometne zveze Slovenije ali drugega mednarodnega organa, pristojnega za razsojanje;
13. tabelo obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve (zaposlenih in odvisnih oseb);
14. pisno izjavo, da je Tabela obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve točna in v skladu s Pravilnikom;
15. davčno e-kartico na dan 28. 2. 2023;
16. mesečno rekapitulacijo obračuna plač za januar in REK-1 obrazec za januar

Revizor bo na podlagi zgoraj navedene dokumentacije, prejete s strani naročnika, izvedel naslednje postopke:

1. Pregledal bo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb v višini 100 % obveznosti izkazanih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023;
2. primerjal pogodbe odvisnih oseb z obveznostmi izkazanih v tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1. 2022 do 28.2.2023
3. primerjal prejete račune odvisnih oseb z obveznostmi izkazanih v tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 28.2.2023
4. na podlagi izpisa odprtih postavk obveznosti do odvisnih oseb na dan 28. 2. 2023 bo primerjal stanje zapadlosti obveznosti v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023;
5. na podlagi rekapitulacije obračuna plač za januar 2023, pri čemer se upošteva neto plača bo primerjal zapadlost obveznosti iz tega naslova v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023 v kolikor so bile plače za januar 2023 poravnane do presečnega datuma 28.2., bodo vrednosti v tabeli 0;
6. na podlagi podpisanih obrazcev zaposlenih in odvisnih oseb o stanju dolga na dan 28. 2. 2023 bo primerjal stanje izkazanih zapadlih obveznosti s Tabelo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023;v kolikor klub do zaposlene iz odvisne osebe ne izkazuje zapadlih neporavnanih obveznosti, bo to s podpisom na obrazcu predpisanem s strani NZS, potrjeno in v tabeli izkazan saldo 0; v kolikor ta obveznost obstaja, bo prav tako zapisana na obrazcu, ki je podpisan s strani zaposlenih in odvisnih oseb in vodstva kluba;
7. na podlagi seznama sodnih postopkov, kjer klub nastopa kot tožena stranka s strani zaposlenih in odvisnih oseb, se bo seznanil z vsebino in potekom sporov in ustreznim razkritjem v Tabeli zaposlenih in odvisnih oseb v času od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023;
8. na podlagi rekapitulacije obračuna plač in obrazca REK-1 za mesec januar bo preveril plačila prispevkov preko transakcijskega računa kluba;
9. na podlagi rekapitulacije obračuna plač in REK-1 obrazca za mesec januar 2023 bo primerjal obveznosti za socialne prispevke in davke na dan 28. 2. 2023 z davčno e-kartico (odprte postavke Finančnega urada RS).

4. Etične zahteve in neodvisnost

Izpolnjujemo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake, in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji.

3. Poročanje o ugotovitvah

Revizor se zavezuje, da bo po izvedbi dogovorjenih postopkov pripravil poročilo, v katerem bo natančno predstavil vse ugotovitve, brez podajanja mnenja. Poročilo bo predloženo Naročniku najkasneje do 31. 3. 2023. Naročnik bo poročilo predložil organu za podeljevanje licence – Nogometni zvezi Slovenije.

Edini namen postopkov, ki jih bomo opravili, je, da Naročniku pomagamo pri pridobitvi licence Nogometne zveze Slovenije. Našega poročila ni dovoljeno uporabljati za noben drug namen in je

kot informacija namenjeno izključno vam. Postopki, ki jih bomo opravili, ne bodo niti revizija niti preiskava, zato ne bomo izrazili nobenega zagotovila.

4. Časovni okvir

Revizor bo začel z izvajanjem dogovorjenih postopkov dne 10. 3. 2023 in jih bo zaključil najkasneje do 31. 3. 2023.

V kolikor bo Naročnik spremenil obseg del ali ne bo pravočasno predložil ustrezne in zadostne dokumentacije, se sklene dodatek k pogodbi, kjer se določi nov časovni okvir.

5. Plačilo in stroški

Za izvedbo dogovorjenih postopkov bo Naročnik plačal Revizorju skupni znesek XXX EUR brez DDV. Plačilo bo izvedeno v skladu z naslednjim načrtom:

1. 50 % plačilo ob začetku izvajanja dogovorjenih postopkov,
2. 50 % plačilo po predložitvi poročila.

V kolikor bo Naročnik spremenil obseg del ali ne bo pravočasno predložil ustrezne in zadostne dokumentacije, se sklene dodatek k pogodbi, kjer se določi nova pogodbeni cena.

Vsi morebitni dodatni stroški, ki niso predvideni v tej pogodbi, bodo predmet posebnega dogovora med pogodbenima strankama.

6. Zaupnost

Revizor se zavezuje, da bo vse pridobljene informacije in podatke, ki jih bo pridobil med izvajanjem dogovorjenih postopkov, obravnaval kot strogo zaupne in jih ne bo razkril tretjim osebam brez izrecnega pisnega soglasja Naročnika, razen če je to potrebno zaradi zakonskih obveznosti.

7. Odgovornost

Revizor bo odgovoren za morebitne napake ali opustitve pri izvedbi dogovorjenih postopkov v skladu z veljavnimi zakonskimi in strokovnimi standardi.

Naročnik je odgovoren, da bo Revizorju pravočasno dal na razpolago vso dokumentacijo, potrebno za opravljanje posla dogovorjenih postopkov, in da bo dokumentacija zanesljiva in točna.

8. Reševanje sporov

Vse spore, ki bi izhajali iz te pogodbe ali bi bili z njo povezani, bosta pogodbeni stranki reševali sporazumno. Če sporazum ne bo mogoč, bo za reševanje sporov pristojno sodišče v Celju.

9. Končne določbe

- Ta pogodba začne veljati z dnem podpisa obeh pogodbenih strank.
- Naročnik s podpisom pogodbe potrdi, da so navedeni postopki zadostni, ustrezni in skladni z njegovimi zahtevami in pričakovanji.
- Pogodba je sklenjena v dveh enakih izvodih, od katerih prejme vsaka stranka po en izvod.
- Morebitne spremembe in dopolnitve te pogodbe so veljavne le, če so sklenjene v pisni obliki in podpisane s strani obeh pogodbenih strank.

Podpisano dne 1. 8. 2022 v Celju.

Za Naročnika:

Jan Kavtičnik [Direktor]

Za Revizorja:

Aleksandra Adorjan
Direktorica

POSLOVODSKA PREDSTAVITEV ZA OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH IN ODVISNIH OSEB

NOGOMETNI KLUB ŽOGA

Nogometna ulica 15

3000 CELJE

VALUTA d.o.o.

Slovenska ulica 39

2000 MARIBOR

Aleksandri Adorjan– pooblaščen revizorki

Ta pisna predstavitev je sestavljena v zvezi z vašimi postopki preveritve zapadlih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve, NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023.

1. Potrjujemo svojo odgovornost za pravilno predstavitev in pojasnila v zvezi s postopki preveritve zapadlih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve.
2. Potrjujemo, da je bil znesek, ki bi ga bilo treba plačati zaposlenim in odvisnim osebam, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve, v celoti plačan do 31. 3. 2023.
3. Potrjujemo, da smo vam dali na razpolago vso dokumentacijo in zagotavljamo njeno izvirnost in točnost.
4. Potrjujemo, da do dneva izdaje poročila nismo prejeli nobenih informacij, ki bi lahko vplivale na vaše ugotovitve.
5. Ne izkazujejo nobenih obveznosti, ki bi bile predmet spora, sproženega pred ustreznimi organi.
6. Spoštovali smo vsa pogodbeno določila, ki bi v primeru nespoštovanja lahko bistveno vplivala na obveznosti Nogometnega kluba.

Maribor, dne 31. 3. 2023

Direktor: Jan Kavtičnik

POSLOVODSKA PREDSTAVITEV V ZVEZI S PRESTOPNIMI DEJAVNOSTMI

NOGOMETNI KLUB ŽOGA

Nogometna ulica 15

3000 CELJE

VALUTA d.o.o.

Slovenska ulica 39

2000 MARIBOR

Aleksandri Adorjan– pooblaščen revizorki

Ta pisna predstavitev je sestavljena v zvezi z vašimi postopki preveritve poravnave knjigovodsko izkazanih zapadlih obveznosti do nogometnih klubov (kriterij F.02), ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023.

1. Potrjujemo svojo odgovornost za pravilno predstavitev in pojasnila v zvezi s postopki preveritve poravnave knjigovodsko izkazanih zapadlih obveznosti do nogometnih klubov (identifikacijska tabela v zvezi s prestopi igralcev), ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti.
2. Potrjujemo, da smo vam dali na razpolago vso dokumentacijo in vse informacije, ki so nam bile znane do časa vašega pregleda.
3. Potrjujemo, da do dneva izdaje poročila nismo prejeli nobenih informacij, ki bi lahko vplivale na vaše ugotovitve.
4. Potrjujemo, da je bil znesek, ki ga je bilo treba plačati po pogodbah o prestopih za vsakega igralca, glede na zapadlost, v celoti plačan do 31. 3. 2023.
5. Ne izkazujemo nobenih obveznosti na dan 28. 2. 2023, ki bi bile predmet spora, sproženega pred ustreznimi organi.
6. Spoštovali smo vsa pogodbeno določila, ki bi v primeru nespoštovanja lahko bistveno vplivala na obveznosti Nogometnega kluba.

Maribor, dne 31. 3. 2023

Direktor: Jan Kavtičnik

Tveganja smo prepoznali kot nizka, kar pomeni, da smo na podlagi analize in ocene ugotovili, da je verjetnost negativnih dogodkov in njihovih posledic relativno majhna. S tem smo ocenili, da z vzpostavljenimi procesi in kontrolami uspešno obvladujemo vse dejavnike, ki bi lahko negativno vplivali na sam proces poslov opravljanja dogovorjenih postopkov in s tem zmanjšujemo verjetnost in posledice negativnih dogodkov.

3.3 Postopki izvedbe dogovorjenih postopkov

3.3.1 Pregled zapadlih obveznosti do drugih nogometnih klubov iz naslova prestopov igralcev (F.03.1)

Ob prestopu igralca lahko nastanejo štiri različne obveznosti, ki jih klubi morajo poravnati:

- nadomestilo za vzgojo,
- solidarnostni prispevek,
- odškodnina in
- provizija agentu.

Nadomestilo za vzgojo (PRILOGA 5) imajo pravico uveljavljati vsi pretekli klubi (kjer je igralec igral od 12. do 21. leta starosti) do igralčevega 23. leta. Nadomestilo za vzgojo pripada klubu kadar:

- a) je igralec prvič registriran kot profesionalec,
- b) profesionalni igralec je premeščen med dvema kluboma pred koncem koledarskega leta njegovega 23. leta starosti.

Višina nadomestila je določena glede na več kriterijev in je natančno določena v Pravilniku o registraciji in statusu igralcev (PRSI 21. 6. 2023). Nogometni klubi se lahko nadomestilu tudi odpovejo.

Solidarnostni prispevek

Kadar igralec med trajanjem pogodbe o igranju nogometa prestopi v drugi klub, se 5 % kakršnega koli nadomestila (odškodnine), plačanega v okviru tega prenosa, ki ne vključuje nadomestila za usposabljanje, izplačanega njegovemu nekdanjemu klubu, odšteje od skupnega zneska odškodnine in ga novi klub razdeli kot solidarnostni prispevek klubom, ki so v preteklih letih sodelovali pri njegovem usposabljanju in izobraževanju.

Nekdanji klub je upravičen do prejema (deleža) 5 % solidarnostnega prispevka v naslednjih primerih:

- a) profesionalni igralec je prestopil, bodisi dokončno ali je posojen, v klub, ki je včlanjen v različno nacionalno zvezo;
- b) profesionalni igralec je prestopil, bodisi dokončno ali je posojen, v klub, ki je včlanjen v isto zvezo, pod pogojem, da je pretekli klub povezan z drugo zvezo.

Vsa pravila so določena v FIFA Pravilnikom o statusu in prestopih igralcev

Odškodnina

Odškodnina se izplača za igralca, ki pred iztekom pogodbe prekine pogodbo o igranju nogometa in v prestopnem roku prestopi v drugi klub. Višina odškodnine se lahko določi glede na tržno vrednost igralca in (zaenkrat) ni omejena navzgor. Na nivoju lige UEFA se vršijo dogovarjanja o zgornji kapici višine prestopov, saj so zneski prestopov med nogometnimi klubi v UEFA-i resnično astronomski, kar pa za naš nacionalni trg ne drži. Tržno vrednost igralcev klubi lahko preverijo na spletni strani transfermarkt.com. Glede na to, da je višina odškodnine prepuščena tržnim gibanjem, ni nujno, da je enaka, kot je opredeljena na tej spletni strani.

Provizija agenta

Vsi profesionalni prestopi se običajno zgodijo s posredovanjem športnega agenta, ki klubu zaračuna svoje storitve pri prestopu igralca. Višina provizije ni določena, temveč je prepuščena dogovoru med agentom in klubom.

Na podlagi Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, Priloga VI, in sklenjene pogodbe z naročnikom, smo opravili naslednje postopke:

1. Pregledali smo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti v višini 100 % obveznosti, , izkazanih v tabeli – PRILOGA 1.
2. Podatke v tabeli obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti smo primerjali z odprtimi postavkami obveznosti do nogometnih klubov na dan 28. 2. 2023, ki jo je predložil naročnik – PRILOGA 2.
3. V tabeli obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti smo opravili naslednje postopke:
 - primerjali smo pogodbe o prestopu ali posoji iz drugega kluba s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjali smo prejete račune iz naslova prestopa ali posoje iz drugega kluba s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjali smo pogodbe o igranju v nogometnem klubu Žoga s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjali smo plačila obveznosti iz naslova prestopa ali posoje iz drugega kluba od 1.1.2022 do 28.2.2023 s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - preverili smo knjigovodske evidence odprtih postavk obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 28. 2. 2023 s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti
 - primerjali smo plačila zapadlih neporavnanih obveznosti do nogometnih klubov na presečni dan 28. 2. 2023 iz naslova prestopnih dejavnosti na podlagi nakazil prek transakcijskega računa kluba od 1.1.2023 do dne 31. 3. 2023 s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti – PRILOGA 5;
 - preverili smo sklenjene dogovore o odlogu plačila zapadlih neporavnanih obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 31. 3. 2023, na podlagi sklenjenih pogodb ali drugih pisnih dogovorov med klubi;
 - preverili smo razmejevanje obveznosti pri prestopu igralca v Nogometni klub Žoga, na podlagi pogobe o igranju nogometa v nogometnem klubu Žoga s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti – PRILOGA 6.

- primerjali seznam sproženih sporov pridobljen s strani organov NZS in uprave s tabelo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti

Primer pregleda prestopa igralca A v skladu z našo metodologijo in podlage za naše sklepe

TABELA 2

NOGOMETNI KLUB	IGRALEC	DATUM PRESTOPA	ZNESEK PRESTOPA	DATUM ZAPADLOSTI	ZNESEK NADOMESTILA ZA VLAGANJE/S OLIDARNOSTNI PRISPEVEK	POGODBA O PRESTOPU	OBDOBJE IGRANJA NOGOMETA V NOvem KLUBU	RAZMEJITEV STROŠKOV vezano na datum 31.12.	ODPRTE POSTAVKE 28.2.	ZAPADLE NEPORAVNANE OBVEZNOSTI NA 28.2.	PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI NA 28.2. DO 31.3.	SKLENJEN DOGOVOR O NAKNADNEM PLAČILU ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI NA 28.2.	OBVEZNOSTI V SODNEM SPORU	USTREZNOST RAZKRITIJ V TABELI FP.03
NOGOMETNI KLUB GOL (zaradi zaupnosti podatkov smo spremenili ime kluba)	IGRALEC A (zaradi zaupnosti podatkov smo spremenili ime igralca)	Datum prestopa igralca A kot je razviden iz pogodbe o prestopu, ter pogodbe o igranju nogometa v novem klubu je 28.07.2022	Znesek prestopa, ki je določen v pogodbi o prestopu znaša 70.000 eur plus ddv (skupaj 85.400 eur)	Plačilna dinamika kot je opredeljena v pogodbi o prestopu : 35.000 - 10.8.2022, 35.000 - 31.12.2022	NU	Pogodba o prestopu je podpisana s strani vseh deležnikov. Vsebuje vse pomembne sestavine pogodbe, skladne z določili Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti.	Skladno s pogodbo bo igralec A igral za nogometnik klub Žoga v obdobju od 28.7.2022 do 31.5.2025	Strošek prestopa (70.000 eur) se v računovodskih evidencah na 31.12. ustrezno pripozna v obdobju igranja igralca za nogometni klub Žoga --> 70.000 eur/34 mesecev ----> 2.058,82 eur/mesec ----> v 2022 : strošek na kontu 419 v višini 10.294,12 eur ; kratkoročna razmejitev na kontu 190 v višini 24.705,89 eur; dolgoročna razmejitev na kontu 007 v višini 34.999,99	Odprte postavke do nogometne kluba gol smo preverili na podlagi pogodbene vrednosti, prejetega računa in plačil do 28.2.	Zapadle neporavnane obveznosti na 28.2. znašajo 35.000 eur (z ddv: 42.700 eur)	Zapadle neporavnane obveznosti na dan 28.2. so bile poravnane dne 10.3. - 25.000 eur z ddv in dne 24.3. v višini 17.700 eur z ddv	NU	NU	V tabeli so ustrezno razkrite celotne obveznosti iz prestopa; plačan znesek do 28.2.; zapadle neporavnane obveznosti do 28.2.; plačilo zapadlih neporavnani h obveznosti do 31.3.

1.) Predpisani obrazec s strani podeljvalca licence (NZS)

TABELA 3

NK ŽOGA															
Identifikacijska tabela prestopnih dejavnosti / OBEZVNOSTI (FP.03.1)															
Za obdobje: 01.01.2022 - 28.02.2023															
Podrobnosti o igralcih				Direktni stroški pridobitve igralcev					Celotni znesek, plačan do 28.02.2023	Skupaj neporavnane obveznosti na dan 28.02.2023	Plačan znesek do 31.03.2023	Skupaj neporavnane obveznosti na dan 31.03.2023	Drugo		Opombe
Ime igralca in datum rojstva* (* pridobljeni igralci, vključno izposojenimi igralci)	Reg.št.	Datum prestopa	Prejšnji klub (država)	Osnovni stroški nakupa (oz. izposoje)	Pogojni stroški prestopa	Nadomestilo za vlaganje	Drugi direktni stroški	Celotni znesek prestopa (28.02.2023)					(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)	
IGRALEC A	XXXX	*2022	NK GOL	70.000				70.000	35.000	-35.000	35.000	0			razmejeni str.

2.) Odpрте postavke obveznosti do nogometnega kluba 28. 2. (razlika se med tabelo in odprtimi postavkami nanaša na obračunani DDV)

TABELA 4

konto 22 na 28.2. 2023			
DOBAVITELJ	ODPRTE POSTAVKE	DATUM DOKUMENTA	DATUM ZAPADLOSTI
NK GOL	42.700	2.08.2022	31.12.2022

3.) Pogodba o prestopu igralca v novi klub

SLIKA 1

NK ŽOGA se zaveže, da bo na osnovi izstavljenega računa s strani NK GOL plačal odškodnino za prestop igralca v znesku 70.000,00 EUR. Plačilo se izvede v dveh obrokih, in sicer:

- 35.000,00 EUR najkasneje do 10. 8. 2022
- 35.000,00 EUR najkasneje do 31. 12. 2022

V primeru, da bo igralec v času veljavne pogodbe z NK ŽOGA prestopil v tretji klub in bo za prestop plačana odškodnina, je NK GOL upravičen do 10% od zneska, ki ostane NK ŽOGA po odbitku vseh stroškov prestopa (posrednik, solidarnostno nadomestilo). Plačilo s strani NK ŽOGA se izvede v treh delovnih dneh po prejemu sredstev s strani tretjega kluba.

4.) Račun z obračunano odškodnino ob prestopu igralca v novi klub

SLIKA 2

RAČUN: 190/22

ID številka za DDV kupca:

Z.Š.	Naziv blaga/storitve	EM	Neto cena brez DDV	Vrednost brez DDV	DDV 22%	Vrednost z DDV
1.	Zaračunavamo vam odškodnino po Pogodbi o prestopu z dne 28.07.2022 za igralca: <input style="border: 1px solid orange; width: 100px;" type="text" value="IGRALEC A"/>	1	70.000,00	70.000,00	15.400,00	85.400,00

Skupaj:

Znesek	Popust	Znesek davka	Skupni znesek računa	Znesek plačila	Za plačilo eur
70.000,00	0,00	15.400,00	85.400,00	0,00	85.400,00

Davki:

Osnova za DDV po 9,5% stopnji	Vsota DDV po 9,5% stopnji	Osnova za DDV po 22% stopnji	Vsota DDV po 22% stopnji
0,00	0,00	70.000,00	15.400,00

5.) Plačilo obveznosti iz naslova prestopa – v letu 2022 in plačilo zapadle nepravne obveznosti na dan 28. 2. do 31. 3.2023

TABELA 5

OBVEZNOST - PO POGODBI	ZAPADLOST - ZNESEK STROŠKA (BREZ DDV)	ZAPADLOST-DATUM	DATUM PLAČILA	ZNESEK PLAČILA Z DDV	DOBAVITELJ
85.400,00	35.000 eur (42.700 eur z ddv)	10.08.2022	17.08.2022	42.700,00	NK GOL
	35.000 eur (42.700 eur z ddv)	31.12.2022	10.03.2023	25.000,00	NK GOL
				24.03.2023	17.700,00

6.) Pogodba o igranju nogometa, sklenjena z Nogometnim klubom Žoga (obdobje igranja)

SLIKA 3

5. člen
(trajanje pogodbe)

- (1) Ta pogodba se sklepa za določen čas, od 28. 7. 2022 do 31. 5. 2025.
- (2) Pogodbeni stranki sta soglasni, da se lahko pred iztekom veljavnosti pogodbe sporazumno dogovorita o razvezi ali podaljšanju veljavnosti pogodbe.
- (3) Pogodbeni stranki sta soglasni, da se v primeru izpada kluba v nižje ligaško tekmovanje pogodbeno sodelovanje nadaljuje / prekine.
- (4) Pogodbeni stranki sta soglasni, da se v primeru ne podelitve licence za isti rang tekmovanja pogodbeno sodelovanje nadaljuje / prekine.

7.) Razmejitev stroškov prestopa, v skladu s Pravilnikom o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, Priloga VI: Finančni kriterij, 12. člen:

TABELA 6

IGRALEC	ZNESEK PRESTOPA	DATUM PRESTOPA	OBDOBJE IGRANJA	KONTO 419	KONTO 190	KONTO 007
IGRALECA	70.000	28.07.2022	34 MESECEV	10.294,12	24.705,89	34.999,99

3.3.2 Pregled zapadlih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve (kriterij F.04)

Za namene kriterija F.04 pojem zaposleni in pojem odvisne osebe vključuje naslednje osebe (s pojmom zaposleni so smatrane vse osebe, ki so v klubu zaposlene in za katere klub poroča ; s pojmom odvisne osebe pa so mišljene vse osebe, ki imajo sklenjene druge pogodbe o sodelovanju s klubom in za katere klub poroča:

- vsi profesionalni igralci na podlagi veljavnega FIFA/NZS Pravilnika za registracijo in status igralcev,
- upravno-administrativno, tehnično, medicinsko in varnostno osebje, ki izvaja katero od funkcij, opredeljenih z administrativno-kadrovskimi kriteriji, in
- ponudniki storitev, ki izvajajo katero od funkcij, opredeljenih z administrativno-kadrovskimi kriteriji.

Obveznosti zaposlenih in odvisnih oseb, ki jih moramo preveriti, so vse oblike nadomestil, ki jih daje nogometni klub v zameno za storitev, ki jo opravijo zaposlene in odvisne osebe, vključno z bonusi in spodbudami, kot so plačila/nadomestila, povezana z opravljanjem storitev, stroški, povezani s podpisom pogodb, in spodbude za zvestobo.

Zneski obveznosti vključujejo tudi obveznosti do oseb, ki iz različnih razlogov niso več zaposlene ali v odvisnem razmerju pri prosilcu za licenco ali pri subjektu v pravni strukturi skupine, so pa bile v obdobju poročanja. Tudi take obveznosti sodijo v okvir kriterija F.04, ki zahteva poravnavanje obveznosti v pogodbeno oziroma zakonsko določenih rokih.

Prosilec za licenco mora pripraviti in predložiti podeljevalcu licenc tabelo zaposlenih, ki prikazuje naslednje skupne zneske v zvezi z zaposlenimi in odvisnimi osebami na dan 28. februarja pred licenčno sezono:

- a) skupna obveznost za plačilo,
- b) skupni neporavnan znesek in morebitni preostali neporavnani znesek na dan 31. marca (preneseno naprej z 28. februarja),
- c) skupni odloženi znesek in
- d) skupni sporni znesek.

Na podlagi Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti, Priloga VI, in sklenjene pogodbe z naročnikom, smo opravili naslednje postopke:

1. Pregledali smo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb v višini 100 % obveznosti v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023, – PRILOGA 8;
2. primerjali smo zapadlost obveznosti do odvisnih oseb na podlagi sklenjenih pogodb s tabelo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 28.2.2023
3. primerjali smo zapadlost obveznosti do odvisnih oseb na podlagi prejetih računov odvisnih oseb s tabelo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb
4. primerjali smo plačila obveznosti do odvisnih oseb na podlagi bančnih nakazil s tabelo obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 28.2.2023
5. primerjali smo stanje obveznosti do odvisnih oseb v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023 s knjigovodskim izpisom odprtih postavk obveznosti do odvisnih oseb na dan 28. 2. 2023 – PRILOGA 9;
6. primerjali smo stanje obveznosti do zaposlenih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023, na podlagi rekapitulacije obračuna plač za januar 2023 in knjigovodskega izpisa odprtih obveznosti do zaposlenih na dan 28. 2. 2023;
7. na podlagi zapadlih neporavnanih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na dan 28. 2. 2023, izkazanih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023, smo preverili plačila le-teh do 31. 3. 2023 na podlagi bančnih nakazil – PRILOGA 10;
8. primerjali smo višino izkazanih odprtih obveznosti v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023 s podpisanimi potrdili zaposlenih in odvisnih oseb o stanju dolga na dan 28. 2. 2023 – PRILOGA 11;
9. primerjali smo zapadlost obveznosti za socialne prispevke in davke na dan 28. 2. 2023 na podlagi izkazanih odprtih obveznosti za davke in prispevke na dan 28. 2. 2023 v davčni evidenci FURS-a (davčna e-kartica) in knjigovodskimi evidencami kluba na dan 28. 2. 2023 – PRILOGA 12;
10. na podlagi rekapitulacije za mesec januar in februar 2023 ter REK-1 obrazca za isto obdobje smo preverili plačila socialnih prispevkov in davkov na podlagi bančnih nakazil;

11. preverili smo, ali obstajajo obveznosti, za katere je bil sprožen spor pred pristojnimi organi, na podlagi javno dostopnih evidenc (Ajpes, Company wall), na podlagi pisma odvetnika ter na podlagi izjave ustreznih organov na Nogometni zvezi Slovenije in upravo društva.

Primer pregleda obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb z našo metodologijo in podlaga za naše sklepe (za primer smo izbrali odvisne osebe – igralce nogometa)

TABELA 3

IGRALEC	ODPRTE POSTAVKE 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK NA 31.12.2022	ODPRTE POSTAVKE 28.2.2023- VEZANO NA ZA 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK 28.2.2023	PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DATUM PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DOGOVOR O ODLOGU PLAČILA	POGODBA O IGRANJU NOGOMETA	PREJETI RAČUNI	USTREZNOST POTRJENIH OBRAZCEV IGRALCEV FP.03.3.	USTREZNOST RAZKRITIJ V TABELI FP.04
A	2.687,58	10.11.2022						Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačala in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	12.810	10.01.2023	2.625,00	10.11.2022	2.625	23.03.2023	NU				
B	1.525	10.11.2022	1.525,00	10.11.2022	1.525,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačala in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	6.100	10.01.2023	6.100,00	10.03.2023	NU	NU					
	610	28.01.2023	796,15	2.03.2023	NU	NU					
C	2.500	20.01.2023	2.500,00	20.03.2023	NU	NU	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačala in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.

se nadaljuje

nadaljevanje

IGRALEC	ODPRTE POSTAVKE 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK NA 31.12.2022	ODPRTE POSTAVKE 28.2.2023- VEZANO NA ZA 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK 28.2.2023	PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DATUM PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DOGOVOR O ODLOGU PLAČILA	POGODBA O IGRANJU NOGOMETA	PREJETI RAČUNI	USTREZNOST POTRJENIH OBRAZCEV IGRALCEV FP.03.3.	USTREZNOST RAZKRITIJ V TABELI FP.04
D	275	10.11.2022	275,00	10.11.2022	275,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	1.100	10.01.2023	3.000,00	10.03.2023	NU	NU					
E	1.375	10.11.2022	1.375,00	10.11.2023	1.375,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	5.500	10.01.2023	5.500,00	10.03.2023	NU	NU					
F	1.187	10.11.2022	1.125,00	10.11.2022	1.125,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu, in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3., prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrebujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04, kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	5.500	10.01.2023	5.500,00	10.03.2023	NU	NU					
	178	28.01.2023	74,00	29.03.2023	NU	NU					

IGRALEC	ODPRTE POSTAVKE 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK NA 31.12.2022	ODPRTE POSTAVKE 28.2.2023- VEZANO NA ZA 31.12.2022	ZAPADLOST ODPRTIH POSTAVK 28.2.2023	PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DATUM PLAČILA ZAPADLIH NEPORAVNANIH OBVEZNOSTI DO 31.3.2023	DOGOVOR O ODLOGU PLAČILA	POGODBA O IGRANJU NOGOMETA	PREJETI RAČUNI	USTREZNOST POTRJENIH OBRAZCEV IGRALCEV FP.03.3.	USTREZNOST RAZKRITIJ V TABELI FP.04
A	2.687,58	10.11.2022						Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	12.810	10.01.2023	2.625,00	10.11.2022	2.625	23.03.2023	NU				
B	1.525	10.11.2022	1.525,00	10.11.2022	1.525,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	6.100	10.01.2023	6.100,00	10.03.2023	NU	NU					
	610	28.01.2023	796,15	2.03.2023	NU	NU					
C	2.500	20.01.2023	2.500,00	20.03.2023	NU	NU	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
D	275	10.11.2022	275,00	10.11.2022	275,00	10.03.2023	NU	Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.	Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.	Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	1.100	10.01.2023	3.000,00	10.03.2023	NU	NU					

	1.375	10.11.2022	1.375,00	10.11.2023	1.375,00	10.03.2023		Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.		Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
E	5.500	10.01.2023	5.500,00	10.03.2023	NU	NU	NU		Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.		
	1.187	10.11.2022	1.125,00	10.11.2022	1.125,00	10.03.2023		Preverili smo pogodbo o igranju nogometa, na podlagi katere igralec izstavlja račune nogometnemu klubu in ugotovili, da so izkazane obveznosti skladne s pogodbenimi določili.		Pregledali smo obrazec FP.03.3. prejet od naročnika. Ugotavljamo, da igralci podpisali obrazce, ki potrejujejo, da jim nogometni klub Žoga na dan 31.3.2023 ne dolguje zapadlih neporavnanih obveznosti.	Pregledali smo razkritja v tabeli FP.04 kjer so izkazane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb. Na podlagi pridobljene in pregledane dokumentacije ugotavljamo, da so razkritja v tabeli ustrezna.
	5.500	10.01.2023	5.500,00	10.03.2023	NU	NU			Pregledali smo prejete račune in plačila in ugotovili skladnost s pogodbenimi določili.		
F	178	28.01.2023	74,00	29.03.2023	NU	NU	NU				

Predpisani obrazec s strani podeljevalca licence NZS

TABELA 8

Nogometni klub:		NK ŽOGA		Vloga za licenco:		UEFA/1.SNL	
Seznam zaposlenih in odvisnih oseb (FP.04.1-1)							
Obdobje: 01.01.2022 - 28.02.2023							
Št.	Priimek in ime	Funkcija	Datum začetka dela	Datum prekinitve	Zapadle obveznosti na dan 28.02.2023	Zapadle obveznosti na dan 31.03.2023	Opombe
5.	A	IGRALEC	16.06.2022	29.01.2023			
6.	B	IGRALEC	07.06.2021		1.525,00 €		plačano 10.03.2023
7.	C	IGRALEC	01.07.2017				
8.	D	IGRALEC	01.02.2023		275,00 €		plačano 10.03.2023
9.	E	IGRALEC	27.06.2022		1.375,00 €		plačano 10.03.2023
10.	F	IGRALEC	01.06.2022		1.125,00 €		plačano 10.03.2023

Odperte postavke obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na 28. 2.

TABELA 9

Odperte postavke konto 220 na 28.2.2022			
ZAPOSLENA IN ODVISNA OSEBA	ODPRTE POSTAVKE 28.2.	DATUM DOKUMENTA	DATUM VALUTE
A	2.625	31.10.2022	10.11.2022
B	1.525	31.10.2022	10.11.2022
	796,15	22.02.2023	2.03.2023
	6.100	28.02.2023	10.03.2023
C	2.500	28.02.2023	20.03.2023
D	275	31.10.2022	10.11.2022
	3.000	28.02.2023	10.03.2023
E	1.375	31.10.2022	10.11.2022
	5.500	28.02.2023	10.03.2023
F	1.125	31.10.2022	10.11.2022
	5.500	28.02.2023	10.03.2023

Odperte postavke konto 25 na dan 28.2.2023

ZAPOSLENA OSEBA	ODPRTE POSTAVKE 28.2.	DATUM VALUTE
1	1.500	15.3.2023
2	1.200	15.3.2023
3	980	15.3.2023
4	1.300	15.3.2023
5	1.650	15.3.2023

Preverili smo odprte postavke na 28. 2.2023, iz katerih je razvidno, katere obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb so zapadle v plačilo do 28.2.2023 in katere so še nezapadle.

Pregled plačil zapadlih neporavnanih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb na 28. 2.2023

TABELA 10

Odprte postavke konto 220 na 28.2.2022					
ZAPOSLENA IN ODVISNA OSEBA	ODPRTE POSTAVKE 28.2.	DATUM DOKUMENTA	DATUM VALUTE	DATUM PLAČILA	ZNESEK PLAČILA
A	2.625	31.10.2022	10.11.2022	23.03.2023	2.625
B	1.525	31.10.2022	10.11.2022	10.03.2023	1.525
	796,15	22.02.2023	2.03.2023	NEZAPADLO NA DAN 28.2.	
6.100	28.02.2023	10.03.2023			
C	2.500	28.02.2023	20.03.2023	NEZAPADLO NA DAN 28.2.	
D	275	31.10.2022	10.11.2022	10.03.2023	275
	3.000	28.02.2023	10.03.2023	NEZAPADLO NA DAN 28.2.	
E	1.375	31.10.2022	10.11.2022	10.03.2023	1.375
	5.500	28.02.2023	10.03.2023	NEZAPADLO NA DAN 28.2.	
F	1.125	31.10.2022	10.11.2022	10.03.2023	1.125
	5.500	28.02.2023	10.03.2023	NEZAPADLO NA DAN 28.2.	

Vzorec obrazca za potrditev stanja dolga zaposlene in odvisne osebe na dan 28.2.2023

SLIKA 4

LICENCIRANJE NOGOMETNIH KLUBOV

Licenčni postopek 2023/2024

Nogometni klub: NK ZOGA

Vrsta licence: UEFA/1.SNL

Obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb (FP.03.3)

Obdobje: (npr. 01.01.2022-28.2.2023) 01.01.2022 - 28.02.2023

Preimek in ime: []

Funkcija: (npr. igralec, trener, zdravnik, sekretar, ipd.) IGRALEC

(ustrezno označite!)

Potrjujem, da so vse zapadle pogodbenne obveznosti s strani nogometnega kluba za zgoraj navedeno obdobje pravočasno poravnane (najkasneje do 31.03.2023).

Zapadle pogodbenne obveznosti s strani nogometnega kluba za zgoraj navedeno obdobje niso v celoti in/ali pravočasno poravnane na dan 31.03.2023:

sklenjen dogovor pod pogoji odloga

sprožen spor (med opombami navesti datum sprožitve spora in organ, ki rešuje spor)

Neporavnane / nepravočasno poravnane obveznosti:

Št.	Vrsta dolga na dan 31.03.2023 (npr. plačila, nagrada, premije, ipd.)	Datum pogodbe (oz. druge pravne podlage)	Znesek dolga (v €)	Datum zapadlosti	Nov datum zapadlosti	Znesek za katerega je sprožen spor	Opombe
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
SKUPAJ			0,00 €				

Opombe:

Kraj: [] Datum: [] Podpis zaposlene / odvisne osebe: []

Kraj: [] Datum: [] Podpis zakonitega zastopnika: []

Tabela obveznosti za davke, socialne prispevke in druge dajatve (FP.04.2.)

TABELA 11

Tabela obveznosti za davke, socialne prispevke in druge dajatve (FP.04.2.)					
					Obdobje: 01.01.2022 - 28.02.2023
Št.	Priimek in ime	Zapadle obveznosti za davke, soc. prispevke in druge dajatve na dan 28.02.2023	Zapadle obveznosti za davke, soc. prispevke in druge dajatve na dan 31.03.2023	Obveznosti za davke, soc. prispevke in druge dajatve, ki so podvržene postopku	Opombe
1.	ZAPOSLENI 1	0			
2.	ZAPOSLENI 2	0			
3.	ZAPOSLENI 3	0			
4.	ZAPOSLENI 4	0			
5.	ZAPOSLENI 5	0			
6.					
7.					
8.					
<i>Priimek in ime zakonitega zastopnika:</i>					
				<i>Datum:</i>	
				<i>Podpis:</i>	
<i>Pooblaščen revizor:</i>					
				<i>Datum:</i>	
				<i>Podpis:</i>	

3.4 Ugotovitve

Posli dogovorjenih postopkov niso niti revizija niti preiskava, zato naročniku ne dajemo nobenega zagotovila, temveč le predstavimo naše ugotovitve. Na podlagi preverjanja in primerjanja dokumentacije jih predstavimo v Poročilu o opravljenih dogovorjenih postopkih. Zapisali smo jih v Revizorjevem poročilu o ugotovitvah v zvezi s poravnanimi zapadlimi obveznostmi do zaposlenih in odvisnih oseb in obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve do 31. 3. 2023 in v Revizorjevem poročilu o ugotovitvah v zvezi s poravnanimi zapadlimi obveznostmi do nogometnih klubov iz naslova prestopne dejavnosti na dan 31. 3. 2023.

PRILOGA 2

**REVIZORJEVO POROČILO O UGOTOVITVAH V ZVEZI S
PORAVNANIMI ZAPADLIMI OBVEZNOSTMI
do zaposlenih in odvisnih oseb in obveznosti za socialne prispevke, davke in druge
dajatve**

NOGOMETNI KLUB ŽOGA

Nogometna ulica 15

3000 CELJE

31. 3. 2023

Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih ter omejitve uporabe in razširjanja

Poročilo je namenjeno izključno pomoči društvu NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje pri ugotavljanju ali društvo izkazuje zapadle neporavnane obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb in obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023 in ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo društvu NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA in Nogometni zvezi Slovenije in ga druge stranke ne smejo uporabljati ali razširjati.

Preveritev je bila opravljena na podlagi naročila NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, za potrebe izdaje mnenja pooblaščenega revizorja po 25. in 26. členu (finančni kriterij F.03) Pravilnika Nogometne zveze Slovenija za licenciranje nogometnih klubov.

Odgovornosti naročnika posla

Nogometni klub Žoga je z izjavo potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla.

Nogometni klub Žoga je odgovoren za obravnavano zadevo, v zvezi s katero so opravljeni dogovorjeni postopki.

Revizorjeva odgovornost

Dogovorjene postopke smo izvedli v skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev (MSS) 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Edini namen naših postopkov je bil ugotoviti, da NOGOMETNI KLUB ŽOGA na dan 31. 3. 2023 nima nobenih zapadlih in neporavnanih pogodbenih in drugih pravnih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb, vključno z obveznostmi za socialne prispevke, davke in druge dajatve, nastale pred 28. 2. 2023. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov vključuje opravljanje postopkov, ki so bili dogovorjeni z Nogometnim klubom Žoga, in poročanje o ugotovitvah, ki so dejanski izidi opravljenih dogovorjenih postopkov. Glede primernosti dogovorjenih postopkov ne dajemo nobenih izjav.

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava, v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nobenega zagotovila o obveznostih do dobaviteljev na dan 28. 2. 2023.

Če bi opravili dodatne postopke ali če bi opravili revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov, v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Poklicna etika in obvladovanje kakovosti

Izpolnili smo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake, in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji. Za ta posel ne obstajajo zahteve po neodvisnosti, ki bi jih morali izpolnjevati.

Naša revizijska družba uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (MSUK) 1 – Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, in v skladu s tem vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, ki

vključuje dokumentirane usmeritve in postopke glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi in ustreznimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Postopki in ugotovitve

Opravili smo v nadaljevanju opisane postopke, ki so bili dogovorjeni z Nogometnim klubom Žoga v pogojih posla z dne 1. 8. 2022 v zvezi z postopki preveritve poravnave knjigovodsko izkazanih zapadlih obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb in obveznosti za socialne prispevke, davke in druge dajatve NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023.

	Postopki	Ugotovitve
1	Določili smo vzorec pregleda obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	Preverili smo vse obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb izkazanih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb
2	Na podlagi pogodb z odvisnimi osebami, smo pregledali obstoj obveznosti na dan 28. 2. 2023, izkazanih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	Ugotovili smo obstoj pogodbene obveznosti izkazane v tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 28.2.2023
3	Primerjali smo prejete račune odvisnih oseb z obveznostmi izkazanih v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 28.2.2023	Ugotovili smo, da so izkazane obveznosti do odvisnih oseb A,B,D,E in F na dan 28.2.2023 zapadle v plačilo. Obveznost do odvisne osebe C na dan 28.2.2023 ni zapadla.
3	Primerjali smo plačila prejetih računov odvisnih oseb z obveznostmi v tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1.1.2022 do 31.3.2023	Ugotovili smo, da so bile vse obveznosti poravnane do 24.3.2023
4	Na podlagi izpisa odprtih postavk obveznosti do odvisnih oseb na dan 28. 2. 2023 smo primerjali knjigovodsko stanje izkazanih zapadlih obveznosti v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	Ugotavljamo, da je stanje usklajeno – obveznosti do odvisne osebe C so na dan 28. 2. 2023 v celoti nezapadle, ostale so zapadle (in delno nezapadle).
5	Na podlagi obveznosti do zaposlenih na dan 28. 2. 2023 smo primerjali stanje izkazanih zapadlih obveznosti v Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	Ugotavljamo, da je stanje usklajeno. Odprte obveznosti do zaposlenih predstavljajo plače za mesec februar 2023, ki so imele valuto plačila na dan 15. 3. 2023, kar pomeni, da so bile na dan 28. 2. 2023 še nezapadle.
6	Na podlagi podpisanih potrdil zaposlenih in odvisnih oseb o stanju dolga na dan 28. 2. 2023 smo primerjali stanje izkazanih zapadlih obveznosti v	Primerjali smo vsa pridobljena potrdila zaposlenih in odvisnih oseb o stanju dolga na dan 28. 2. 2023 in ugotovili, da so izkazane

	Tabeli obveznosti do zaposlenih in odvisnih oseb od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	zapadle obveznosti pri odvisni osebi A, B, D, E in F z opombo o plačilu do 31. 3. 2023.
7	Na podlagi seznama sodnih postopkov, kjer klub nastopa kot tožena stranka s strani zaposlenih in odvisnih oseb, smo se seznanil z vsebino in potekom sporov in ustreznim razkritjem v Tabeli zaposlenih in odvisnih oseb v času od 1. 1. 2022 do 28. 2. 2023.	Na podlagi javno dostopnih evidenc (Ajpes, Company wall), na podlagi pisma odvetnika ter na podlagi razgovora z disciplinskimi organi na Nogometni zvezi Slovenije in upravo društva ugotavljamo, da ne obstajajo obveznosti, ki bi bile predmet spora.
8	Na podlagi rekapitulacije obračuna plač in obrazca REK-1 za mesec januar in februar 2023 smo preverili plačila prispevkov za oba meseca prek transakcijskega računa kluba.	Ugotavljamo, da so bili davki in prispevki, ki so do dne 28. 2. 2023 zapadli v plačilo, poravnani prek transakcijskega računa kluba do 28.2.2023
9	Na podlagi izkazanih obveznosti za davke in prispevke na dan 28. 2. 2023 v knjigovodskih evidencah bo primerjal obveznosti za socialne prispevke in davke na dan 28. 2. 2023 po davčni e-kartici (odprte postavke Finančnega urada RS).	Ugotavljamo, da so izkazane knjigovodske odprte obveznosti iz naslova socialnih prispevkov in davkov usklajene s knjigovodskimi evidencami Finančnega urada Republike Slovenije na dan 28. 3. 2023.

Aleksandra Adorjan

Pooblaščenka revizorka

**REVIZORJEVO POROČILO O UGOTOVITVAH V ZVEZI S
PORAVNANIMI ZAPADLIMI OBVEZNOSTMI
DO NOGOMETNIH KLUBOV IZ PRESTOPNIH DEJAVNOSTI**

NOGOMETNI KLUB ŽOGA

Nogometna ulica 15

3000 Celje

31. 3. 2023

Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih ter omejitve uporabe in razširjanja

Poročilo je namenjeno izključno pomoči društvu NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje pri ugotavljanju ali društvo izkazuje zapadle neporavnane obveznosti do nogometnih klubov, ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023 in morda ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo društvu NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA in Nogometni zvezi Slovenije in ga druge stranke ne smejo uporabljati ali razširjati.

Preveritev je bila opravljena na podlagi naročila NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, za potrebe izdaje mnenja pooblaščenega revizorja po 19. in 20. členu (kriterij F.02) Pravilnika Nogometne zveze Slovenija za licenciranje nogometnih klubov.

Odgovornosti naročnika posla

Nogometni klub Žoga je potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla.

Nogometni klub Žoga je odgovoren za obravnavano zadevo, v zvezi s katero so opravljeni dogovorjeni postopki.

Revizorjeva odgovornost

Dogovorjene postopke smo izvedli v skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev (MSS) 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Edini namen naših postopkov je bil ugotoviti, ali so v poslovnih knjigah izkazane zapadle obveznosti do nogometnih klubov, ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti, poravnane do dne 31. 3. 2023. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov vključuje opravljanje postopkov, ki so bili dogovorjeni z Nogometnim klubom Žoga, in poročanje o ugotovitvah, ki so dejanski izidi opravljenih dogovorjenih postopkov. Glede primernosti dogovorjenih postopkov ne dajemo nobenih izjav.

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava, v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nobenega zagotovila o obveznostih do dobaviteljev na dan 28. 2. 2023.

Če bi opravili dodatne postopke ali če bi opravili revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov, v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Poklicna etika in obvladovanje kakovosti

Izpolnili smo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake, in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji. Za ta posel ne obstajajo zahteve po neodvisnosti, ki bi jih morali izpolnjevati.

Naša revizijska družba uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (MSUK) 1 – Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, in v skladu s tem vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, ki vključuje dokumentirane usmeritve in postopke glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi in ustreznimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Postopki in ugotovitve

Opravili smo v nadaljevanju opisane postopke, ki so bili dogovorjeni z Nogometnim klubom Žoga v pogojih posla z dne 1. 8. 2022 v zvezi z postopki preveritve poravnave knjigovodsko izkazanih zapadlih obveznosti do nogometnih klubov, ki izhajajo iz prestopnih dejavnosti NOGOMETNEGA KLUBA ŽOGA, Nogometna ulica 15, Celje, na dan 31. 3. 2023.

	Postopki	Ugotovitve
--	-----------------	-------------------

1	Določili smo vzorec pregleda obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti.	pregledali smo obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti v višini 100 %. Kar pomeni, da smo zajeli: <ul style="list-style-type: none"> – vse na novo registrirane igralce v zadnjih 14-tih mesecih, – vse prestopne z zapadlostjo v plačilo do 28. 2. 2023, ne glede na to, ali so bili prestopi opravljeni v zadnji 14-tih mesecih ali prej, – vse prestopne, ki so predmet postopkov presoje ustreznih nogometnih organov ali sodišč.
2	V tabeli obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti smo opravili naslednje postopke: <ul style="list-style-type: none"> – 2.primenjali smo pogodbe o prestopu ali posoji iz drugega kluba z obveznostmi v tabeli – 3.primenjali smo prejete račune iz naslova prestopa ali posoje iz drugega kluba z obveznostmi v tabeli – 5.primenjali smo pogodbe o igranju nogometa v nogometnem klubu žoga z obveznostmi v tabeli – 4.primenjali smo plačila obveznosti iz naslova prestopa ali posoje igralca iz drugega kluba od 1.1.2022 do 31.3.2024 z obveznostmi v tabeli – 1. primenjali smo knjigovodske odprte postavke obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na dan 28. 2. 2023 z obveznostmi v tabeli – 6.pregledali smo dogovore o odlogu plačila zapadlih neporavnanih obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti na podlagi sklenjenih pogodb ali drugih pisnih dogovorov; – – 7. pri poslovanju in organih NZS smo preverili, ali obstajajo zapadle sporne obveznosti, kjer so se sodni postopki že začeli pred ustreznimi organi; 	Glede na obveznosti do nogometnih klubov v tabeli ugotavljamo naslednje: <ul style="list-style-type: none"> – 2..na podlagi pregleda pogodb o prestopih igralcev (v zadnjih 14-tih mesecih ali pred tem), ugotavljamo, da so izkazane obveznosti v tabeli ustrezno razporejene glede na vrsto stroška (obveznosti); – 3.ugotavljamo, da je zapadlost obveznosti v tabeli usklajena s prejetimi računi – 4.ugotavljamo, da so bile vse obveznosti poravnane do 24.3.2023 – 5. ugotavljamo, da so stroške prestopa ali posoje razmejeni – 1.na podlagi pregleda knjigovodskih odprtih postavk obveznosti do nogometnih klubov iz naslova prestopnih dejavnosti ugotavljamo, da so obveznosti že zapadle v plačilo na dan 31. 12. 2022;

	–	<ul style="list-style-type: none">– 6.ugotavljamo, da klub nima dogovora o odlogu plačila po 31. 3. 2023, saj je zapadle obveznosti poravnal do 24. 3. 2023;– 7.Ugotavljamo, da v klubu nimajo nobenih obveznosti, ki bi bile predmet spora, ki se rešuje pred ustreznimi organi.
--	---	--

Aleksandra Adorjan

Pooblaščenka revizorka

4. SKLEP

V zaključni nalogi sem predstavila dva postopka, ki ju revizor opravi za nogometne klube pri pridobivanju licence za igranje v prvi nogometni ligi, na podlagi zahtev Pravilnika o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti (v nadaljevanju Pravilnik). Opravljeni postopki temeljijo na uporabi prenovljenega MSS 4400 in Pravilnika. V Pravilniku, kjer so določeni postopki, ki jih mora revizor opraviti, pa je kar nekaj nejasnosti. Zaradi tega je pomembno, da se revizor z naročnikom vnaprej natančno dogovori o postopkih, ki jih bo opravil. Del dogovora o postopkih je pogodba z naročnikom, kjer so vsi postopki, ki jih bo revizor opravil, natančno opredeljeni in jih naročnik s podpisom pogodbe tudi potrdi.

Ko sem se odločila, da bom za zaključno nalogo izbrala posle opravljanja dogovorjenih postopkov prenovljenega MSS 4400 si nisem predstavljala, da bom pri tem naletela na toliko izzivov. Na prvi pogled prenovljeni MSS 4400 ni obsežen standard in se zdi razmeroma enostaven za uporabo. Pri pisanju naloge in njenem dokončanju pa sem ugotavljala, da je prenovljen MSS 4400 bolj kompleksen standard. Soočala sem se z izzivom uporabe prenovljenega MSS 4400 in upoštevanja določil v Pravilniku o licenciranju nogometnih klubov in finančne vzdržnosti (v nadaljevanju Pravilnik), ki so ponekod zapisane na nekoliko nejasen način. Pri čemer bi se lahko zgodilo, da bi se z interpretacijo zahtev Pravilnika zelo približali določilom v MRS 3000.

Svoje dileme pri pisanju zaključne naloge sem že posredovala na organe Nogometne zveze Slovenije z željo, da se Pravilnik pregleda tudi s strani strokovne javnosti -Slovenskega inštituta za revizijo ali Agencije za nadzor nad revidiranjem in se tako odpravijo vse morebitne dileme v prihodnje.

5 LITERATURA IN VIRI

1. Katarina Sitar Šuštar, 2020, Gradivo za izobraževanje za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor – 5. modul druga pravila revidiranja.
2. Mednarodni standard sorodnih storitev MSS 4400. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo, 2021. Prevezeto 11. 6. 2023 s spletne strani:
<https://www.si-revizija.si/standardi/mednarodni-standardi-revidiranja-msr>.
3. Pravilnik o licenciranju nogometnih klubov in finančni vzdržnosti s prilogami. Nogometna zveza Slovenije, V7.0; 21. 12. 2022. Prevezeto 11. 6. 2023 s spletne strani:
https://www.nzs.si/NZS/Uradne_objave/Predpisi_in_obrazci/NZS_predpisi.
4. Pravilnik o statusu in prestopu igralcev FIFA (FIFA regulations on the status and transfer of the players). Prevezeto 11. 6. 2023 s spletne strani:
https://www.nzs.si/tekmovanja/?action=dokumenti&id_tip=5&id_menu=77.

5. Slovenski računovodski standardi (SRS 2016) s spremembami. Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
6. Nogometni klub Žoga, 2022, revizijska dokumentacija (interno gradivo).
7. UEFA pravila o licenciranju in finančni vzdržnosti nogometnih klubov. Združenje evropskih nogometnih zvez, 2022. Prevezeto 11. 6. 2023 s spletne strani: https://editorial.uefa.com/resources/0274-14dc03ef33b9-3e2caa872860-1000/20220408_club_licensing_and_financial_sustainability_regulations_2022-en.pdf.
8. Pravilnik o registraciji in statusu igralcev (PRSI). Prevezeto 25. 10. 2023 s spletne strani: https://www.nzs.si/Doc/Info/2024/Pravilnik%20o%20licenciranju%20nogometnih%20klubov_V7.1_30112023.pdf
9. Zakon o revidiranju (ZRev-2). Ljubljana: Uradni list RS, št.115/21
10. Predstavitev novosti : Mednarodni standardi sorodnih storitev 4400 in Stališče 20 – posebne revizije, Mag.Mitja Skitek 2022, Agencija za nadzor nad revidiranjem