

Na podlagi 4. in 15. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na 31. redni seji dne novembra 2008 sprejel, Strokovni svet Agencija za javni nadzor nad revidiranjem pa je na podlagi 1. odstavka 32. člena ZRev-2 na ..... seji dne ..... dal soglasje na

## **STALIŠČE 10**

### ***REVIZORJEVO POROČANJE O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU PRIHODKOV, ODHOKOV, SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV***

#### 1. člen

(vsebina stališča)

Stališče Revizijskega sveta Inštituta o revizorjevem poročanju o objektivni opravičenosti *sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov* (odslej sodila) pojasnjuje obliko in vsebino posebnega revizorjevega poročila iz 3. odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 53/2007 in 65/2008; ZPFOLERD). Uporablja se tudi v vseh drugih primerih, v katerih poroča revizor o objektivni opravičenosti sodil.

#### 2. člen

(revizorjevo poročanje)

O objektivni opravičenosti sodil poroča revizor na podlagi Mednarodnega standarda sorodnih storitev (odslej MSS) 4400 (Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami) in v skladu z zgledom revizorjevega poročila v Prilogi, ki je sestavni del tega Stališča.

#### 3. člen

(datum uveljavitve)

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS.

#### 4. člen

(pojasnila)

Za pojasnila in tolmačenje posameznih členov in Priloge tega stališča je pristojen Revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu Revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

## Zgled revizorjevega poročila

### POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU PRIHODKOV, ODHOKOV, SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV

(namenjeno tistim, ki jih določa zakon oziroma pogodba)

Pri gospodarski družbi ABC smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo (ali drug ustrezen organ) gospodarske družbe ABC dne ..... (navesti datum). Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bila presoja objektivne opravičenosti sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo 3. odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 53/2007 in 65/2008; ZPFOLERD) (ali drugega ustreznega dokumenta).

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente – Pravilnik o računovodstvu družbe ABC ter vse druge notranje predpise, dokumentacijo in informacije<sup>1</sup>, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti, in sicer (v primeru zahtev ZPFOLERD) dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti.
2. Preverili smo, če so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Poročamo o ugotovitvah:

- (a) V zvezi s točko 1 smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.

*ALI*

V zvezi s točko 1 smo ugotovili, da dokumenti iz te točke ne vključujejo zahteve po ločenem evidentiranju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti.<sup>2</sup>

- (b) V zvezi s točko 2 smo ugotovili, da so postavljena sodila skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.

*ALI*

---

<sup>1</sup> Revizor navede dokumente, ki jih je v povezavi s preveritvami prejel od družbe.

<sup>2</sup> Potreben je opis revizorjevih dejanskih ugotovitev, tudi zadostnih podrobnosti o ugotovljenih napakah in izjemah.

V zvezi s točko 2 smo ugotovili, da družba ABC ni opredelila sodil za delitev postavk splošne narave po posameznih dejavnostih.

*ALI*

V zvezi s točko 2 smo ugotovili, da je družba ABC kot sodilo za delitev postavk splošne narave na posamezne dejavnosti opredelila prihodke teh dejavnosti, kar ni skladno z načeli stroškovnega računovodstva.

- (c) V zvezi s točko 3 smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da zagotavljajo uporabniške rešitve poslovno informacijskega sistema ustrezne podlage za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva ter da podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, nudijo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti v skladu z zahtevami ZPFOLERD.

*ALI*

V zvezi s točko 3 smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da uporabniške rešitve poslovno informacijskega sistema ne nudijo ustreznih podlag za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva v smeri računovodskega evidentiranja učinkov različnih dejavnosti, kar pomeni, da ne izpolnjujejo zahtev ZPFOLERD.

Ker opravljeni postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila o tem, da so vsi prihodki, odhodki, sredstva in obveznosti do virov sredstev pravilno izkazani po različnih dejavnostih na določen dan.

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

Poročilo je namenjeno izključno ugotovitvi o objektivni opravičenosti sodil za namene računovodskega evidentiranja različnih dejavnosti družbe ABC in se ne sme uporabiti za kak drug namen.

REVIZOR

Datum  
Naslov

Predsednik revizijskega sveta  
Slovenskega inštituta za revizijo:

Marjan Mahnič, l.r.

Številka 4/2008

Ljubljana, 14. oktober 2008