

Navodilo

za pripravo revizorjevega poročila po 6. členu Odredbe o finančnem poslovanju proračunskih porabnikov (Ur. list RS št. 71/99)

6. člen odredbe o finančnem poslovanju proračunskih porabnikov (odslej odredba) določa, da morajo naročniki v primeru, če znaša vrednost javnega naročila več kot 50 milijonov SIT, vnesti v razpisne pogoje dodatne določbe, na podlagi katerih bodo kot nesposobne izvajalce izločili vse izvajalce, ki ne bodo izkazali pravočasnega poravnavanja svojih obveznosti do dobaviteljev blaga, pod-izvajalcev in kooperantov s predložitvijo mnenja pooblaščenega revizorja, ki bo potrjevalo, da ima ponudnik za razpisano javno naročilo po svojih knjigovodskih podatkih izkazano, da je poravnal vse svoje **obveznosti do dobaviteljev blaga, pod-izvajalcev in kooperantov**, zapadle do dneva oddaje ponudbe na podlagi razpisa javnega naročila.

Na podlagi 6. in 10. člena zakona o revidiranju, 6. člena odredbe in mednarodnega standarda revidiranja 920 (Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami) izdaja Slovenski inštitut za revizijo navodilo za pripravo revizorjevega poročila po 6. členu odredbe.

Revizor, ki opravi revizijo obveznosti po 6. členu odredbe, pripravi svoje poročilo po temle zgledu:

POROČILO O UGOTOVITVAH V ZVEZI S PORAVNANIMI ZAPADLIMI OBVEZNOSTMI

Opravili smo postopke preveritve poravnave knjigovodsko izkazanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev blaga, podizvajalcev in kooperantov podjetja (ime) na dan(navesti datum).

Preveritev je bila opravljen na podlagi naročila podjetja (ime) za potrebe izdaje mnenja pooblaščenega revizorja po 6. členu odredbe o finančnem poslovanju proračunskih porabnikov (Ur. list RS, št. 71/99). Preveritev smo opravili v skladu z mednarodnim standardom revidiranja 920, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Edini namen naših postopkov je bil ugotoviti, ali so v poslovnih knjigah izkazane zapadle obveznosti do dobaviteljev blaga, pod-izvajalcev in kooperantov na datum poravnane. Povzetek postopkov je:

1. Prejeli in preizkusili smo seznam vseh obveznosti do dobaviteljev, podizvajalcev in kooperantov na dan, ki ga je pripravilo podjetje ; njegov seštevek smo primerjali z ustreznimi konti v glavni knjigi.
2. Prejeli in preizkusili smo seznam vseh zapadlih obveznosti do dobaviteljev, podizvajalcev in kooperantov na dan, ki ga je pripravilo podjetje ; njegov seštevek smo primerjali z ustreznimi konti v glavni knjigi.
3. Pridobili smo poslovodsko predstavitev v kateri poslovodstvo izjavlja, da seznam obveznosti iz 1. točke na dan.....vključuje vse obveznosti podjetja na ta dan, in da seznam iz 2. točke vsebuje vse zapadle obveznosti na ta dan.

4. Predloženi seznam dobaviteljev blaga, podizvajalcev in kooperantov in zneske obveznosti na dan smo primerjali z ustreznimi knjigovodskimi evidencami in preizkusili, ali so vse zapadle obveznosti iz seznama na dan poravnane.
5. Zaposili smo za potrditev saldov obveznosti na dan.....za tiste dolžnike dobavitelje blaga, podizvajalce in kooperante, za katere smo menili, da je to potrebno.
6. Takšne potrditve smo primerjali z zneski iz seznamov iz prve in druge točke. Za zneske, ki se niso ujemali, smo zahtevali dodatna pojasnila. Raziskali smo vzroke razlik (sporne terjatve, dobropisi, bremepisi ipd).

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V povezavi s točko 1 smo ugotovili, da je seznam pravilen in da je celoten znesek usklajen.
- b) V povezavi s točko 2 smo ugotovili, da je seznam pravilen in da je celoten znesek usklajen.
- c) V povezavi s točko 4 smo ugotovili, da so vse obveznosti iz seznama pod točko 2 evidentirane v poslovnih knjigah in do zapadlosti poravnane. (če so izjeme, navedi).
- d) V povezavi s točko 5 smo za preizkušane obveznosti ugotovili, da so usklajene s terjatvami dobaviteljev, podizvajalcev in kooperantov (če niso, je treba to navesti).
- e) V povezavi s točko 6 smo ugotovili, da se zneski ujemajo (če je potrebno) z naslednjimi izjemami (našteti in na kratko opisati izjeme):

Ugotovitve iz točk a. do e. ne predstavljajo mnenja pooblaščenega revizorja o revidiranju računovodskih izkazov po 24. členu zakona o revidiranju .

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

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, in se ne sme uporabiti za kak drug namen ali posredovati drugim strankam. Poročilo se nanaša izključno na navedene konte in postavke in ne obsega celotnih računovodskih izkazov podjetja

REVIZOR

Datum:

Naslov