

Na podlagi 4. in 15. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) ter na podlagi soglasja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. _____ z dne _____, je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji __. redni seji __. _____ 2009 sprejel

STALIŠČE 12

PREGLED IZJAVE POSLOVODSTVA O IZPLAČILU PLAČ DELAVCEM

Uvod

1. člen

(Vsebina stališča)

(1) Stališče revizijskega sveta o pregledu izjave poslovodstva o izplačilu plač delavcem (odslej stališče) iz 236. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (odslej ZFPPIPP), pojasnjuje revizijske postopke v zvezi s pregledom izjave poslovodstva.

(2) Kadar se stališče sklicuje na določbe drugih predpisov, se te določbe uporabljajo v njihovem vsakokrat veljavnem besedilu.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

Pojmi, uporabljeni v tem stališču, imajo enak pomen kot v določbah ZFPPIPP, zakona, ki ureja gospodarske družbe ter zakona, ki ureja revidiranje.

Pregled izjave poslovodstva

3. člen

(Izjava poslovodstva)

V primeru, da želi dolžnik odložiti odločanje o upnikovem predlogu za začetek stečajnega postopka, mora v skladu z 236. členom ZFPPIPP zahtevati za odložitev priložiti:

1. izjavo poslovodstva, da

- dolžnik ne zamuja niti s plačilom plač delavcem do višine minimalne plače niti s plačilom davkov in prispevkov, ki jih mora izplačevalec obračunati ali plačati hkrati s plačilom plač delavcem, razen če je bilo plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek in
- bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o upnikovem predlogu za začetek stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne

plače ter davke in prispevke, ki jih mora izplačevalec obračunati ali plačati hkrati s plačilom plač delavcem, razen če je plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek;

2. poročilo pooblaščenega revizorja o pregledu izjave iz prejšnje točke, v katerem je revizor dal mnenje brez pridržkov.

4. člen

(Pregled izjave posloводства)

- (1) Revizor izjavo posloводства pregleda na način in s smiselno uporabo Mednarodnega standarda sorodnih storitev 4400 – *Posli opravljanja dogovorjenih postopkov* (odslej MSS 4400).
- (2) V zvezi z zagotovitvi posloводства, da dolžnik ne zamuja niti s plačilom plač delavcem do višine minimalne plače niti s plačilom davkov in prispevkov, ki jih mora izplačevalec obračunati ali plačati hkrati s plačilom plač delavcem, razen če je bilo plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, revizor opravi vsaj naslednje postopke:
 - a) pridobi in preizkusi seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства ter preizkusi njegovo popolnost in pravilnost;
 - b) pridobi in preizkusi seznam in stanje obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства, seznam in stanje zapadlih obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства ter seznam in stanje obveznosti do zaposlenih, ki so predmet sodnih sporov na isti dan ter stanja primerja z ustreznimi konti v glavni knjigi;
 - c) pridobi predstavitveno pismo posloводства dolžnika, da sta seznama iz točke a) in b) pravilna in popolna;
 - d) preizkusi pravočasnost poravnavanja obveznosti za plače delavcem ter pripadajoče davke in prispevke;
 - e) preveri upravičenost odložitve plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač;
 - f) za nepravilne zapadle obveznosti do zaposlenih preveri razloge za stanje obveznosti.
- (3) V zvezi z zagotovitvi posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o upnikovem predlogu za začetek stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače ter davke in prispevke, ki jih mora izplačevalec obračunati ali plačati hkrati s plačilom plač delavcem, razen če je plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, revizor opravi vsaj naslednje postopke:
 - a) pridobi načrt poslovanja dolžnika v obdobju odloga odločanja o stečaju, ki ga je pripravilo posloводство dolžnika in ki je bil podlaga za izjavo posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače s pripadajočimi davki in prispevki;
 - b) v primeru, da obstaja načrt poslovanja, pridobi izjavo posloводства, da so predpostavke, na katerih je načrt narejen, realne ter da obstaja več kot 50 % verjetnost, da bo načrt poslovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika, uresničen;
 - c) pridobi predračun denarnih tokov za obdobje, za katerega velja izjava ter preveri njegovo skladnost z načrtom poslovanja iz točke a);
 - d) oceni zadostnih likvidnih sredstev za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki v obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka.

(4) Opravljene postopke iz drugega in tretjega odstavka revizor tudi ustrezno dokumentira.

5. člen
(Poročanje)

- (1) Revizor mora v svojem poročilu o opravljenih dogovorjenih postopkih navesti namen opravljanja dogovorjenih postopkov ter natančno opisati vrsto in obseg opravljenih postopkov in dejanskih ugotovitev, do katerih je prišel na tej podlagi.
- (2) Revizor pripravi poročilo iz prejšnjega odstavka ob smiselni uporabi predloga poročila iz priloge 1 tega stališča.

Datum uveljavitve ter pojasnila tega stališča

6. člen

Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

7. člen

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

Sonja Anadolli

Slovenski inštitut za revizijo
Predsednica revizijskega sveta

Številka __/10

Ljubljana, __. _____ 2010

Zgled revizorjevega poročila o dogovorjenih postopkih v zvezi z izjavo posloводства.

**POROČILO O UGOTOVITVAH V ZVEZI Z IZJAVO POSLOVODSTVA DOLŽNIKA
PO 236. ČLENU ZFPPIPP**

(USTREZNI NASLOVNIK)

Opravili smo postopke preveritve navedb v izjavi posloводства družbe _____ na dan _____, ki jo je dalo v skladu z 236. členom Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 126/07; odslej ZFPPIPP). Posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 - Posli opravljanja dogovorjenih postopkov - (odslej MSS 4400). Namen opravljenih postopkov je bil preveriti resničnost danih izjav posloводства dolžnika glede poravnavanja obveznosti do višine minimalnih plač do delavcev ter pripadajočih prispevkov in davkov, ter podlage za izjavo o sposobnosti izplačevanja minimalnih plač ter pripadajočih davkov in prispevkov v obdobju dvomesečnega odloga odločanja o začetku stečajnega postopka dolžnika.

Povzetek opravljenih postopkov je:

1. pridobi in preizkusi seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства ter preizkusi njegovo popolnost in pravilnost;
2. pridobi in preizkusi seznam in stanje obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства, seznam in stanje zapadlih obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства ter seznam in stanje obveznosti do zaposlenih, ki so predmet sodnih sporov na isti dan ter stanja primerja z ustreznimi konti v glavni knjigi;
3. pridobi predstavitveno pismo posloводства dolžnika, da so seznama iz točke 1 in 2 pravilni in popolni;
4. preizkusi pravočasnost poravnavanja obveznosti za plače delavcem ter pripadajoče davke in prispevke;
5. preveri upravičenost odložitve plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač;
6. za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih preveri razloge za stanje obveznosti.
7. pridobi načrt posloovanja dolžnika v obdobju odloga odločanja o stečaju, ki ga je pripravilo posloводство dolžnika in ki je bil podlaga za izjavo posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače s pripadajočimi davki in prispevki;
8. v primeru, da obstaja načrt posloovanja, pridobi izjavo posloводства, da so predpostavke, na katerih je načrt narejen, realne ter da obstaja več kot 50 % verjetnost, da bo načrt posloovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika, uresničen;
9. pridobi predračun denarnih tokov za obdobje, za katerega velja izjava ter preveri njegovo skladnost z načrtom posloovanja iz točke 7;
10. oceni zadostnost likvidnih sredstev za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki v obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka.

Ugotovitve na podlagi opravljenih postopkov so:

- a) v zvezi s točko 1 smo ugotovili, da je seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства popoln in pravilen;
- b) v zvezi s točko 2 smo ugotovili, da sta seznam in stanje obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства pravilna, da sta seznam in stanje zapadlih obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства pravilna, da sta seznam in stanje obveznosti do zaposlenih, ki so predmet sodnih sporov na isti dan pravilna ter da so stanja iz omenjenih seznamov usklajena z ustreznimi konti v glavni knjigi;
- c) pridobili smo predstavitveno pismo posloводства dolžnika iz točke 3, da so sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni;
- d) v zvezi s točko 4 smo ugotovili, da je dolžnik pravočasno poravnal obveznosti za plače delavcem ter pripadajoče davke in prispevke;
- e) v zvezi s točko 5 smo ugotovili, da je dolžnik upravičen do odloga plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač v skladu z, in sicer v višini
- f) v zvezi s točko 6 smo ugotovili, da za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih obstajajo upravičeni razlogi, in sicer
- g) v zvezi s točko 7 smo ugotovili, da obstaja načrt poslovanja dolžnika v obdobju odloga odločanja o stečajju, ki ga je pripravilo posloводство dolžnika in ki je bil podlaga za izjavo posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače s pripadajočimi davki in prispevki;
- h) pridobili smo izjavo posloводства dolžnika iz točke 8, da so predpostavke, na katerih je narejen načrt iz prejšnje točke, realne ter da obstaja več kot 50 % verjetnost, da bo načrt poslovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika, uresničen;
- i) v zvezi s točko 9 smo ugotovili, da poslovodstvi dolžnika ima predračun denarnih tokov za obdobje, za katerega velja izjava ter da je skladen skladnost z načrtom poslovanja iz točke 7;
- j) v zvezi s točko 10 ocenjujemo, da bo dolžnik v obdobju odloga o začetku stečajnega postopka razpolagal z zadostnimi likvidnimi sredstvi za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki.

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z ustreznimi mednarodnimi standardi, ne dajemo nikakršnega zagotovila o izjavi posloводства dolžnika na dan

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

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, ter je za vašo informacijo in za potrebe v skladu z ZFPPIPP, ter se ne sme uporabiti za kak drug namen ali razpečati drugim strankam. Poročilo se nanaša izključno na navedene konte in postavke in ne obsega celotnih računovodskih izkazov gospodarske družbe

REVIZOR

Datum
Naslov