

Priloga 1

Poročilo o dejanskih ugotovitvah

Namenjeno poslovodstvu družbe ABC

Opravili smo postopke, o katerih smo se dogovorili z vami, in jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi s preveritvijo, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in ali je zagotovljena njihova namenska poraba skladno z določbami Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (v nadaljevanju: ZZRZI) za poslovno leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 20XX (v nadaljevanju: poslovno leto). Naš posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev MSS 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami. Edini namen teh postopkov, ki jih povzemamo v nadaljevanju, je preveriti, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in ali je zagotovljena njihova namenska poraba skladno z določbami Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI) za poslovno leto, ter na tej podlagi pripraviti poročilo, namenjeno izpolnjevanju vaših obveznosti iz 59. člena ZZRZI.

1. Preverili smo, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu, na način, da smo pridobili bruto bilanco za poslovno leto ter analitično evidenco konta(-tov), na katerem(-rih) se evidentirajo omenjena sredstva, in preverili usklajenost analitične evidence kontov javnih sredstev z bruto bilanco.
2. Na izbranem vzorcu evidentiranih povečanj javnih sredstev smo preverili, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, pravilno prikazana na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov.
3. Preverili smo, ali je bila zagotovljena namenska poraba javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, skladno z določbami Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI). Od družbe smo pridobili analitiko oblikovanih rezervacij za javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, in seznam (analitiko) porabe teh sredstev za poslovno leto. Na osnovi izbranega vzorca poslovnih dogodkov porabe teh sredstev smo pridobili izvirno dokumentacijo [... *navesti primere dokumentacije, ki je bila predmet pregleda* ...] in preverili, ali je poraba javnih sredstev skladna z 61. členom ZZRZI.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) v zvezi s točko 1 smo ugotovili, da se stanje analitične evidence izkazanih javnih sredstev in stanje v bruto bilanci na dan 31. 12. 20XX ujemata in da družba izkazuje javna sredstva na ločenih kontih;
- b) v zvezi s točko 1 smo ugotovili, da so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, pravilno prikazana na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov;
- c) v zvezi s točko 1 smo ugotovili, da so bila sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, porabljenamensko, skladno z določili 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI).

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nobenega zagotovila o prikazovanju javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, niti o namenski porabi teh sredstev.

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.

Izključni namen našega poročila je pojasnjen v prvem odstavku tega poročila, ki je namenjeno vam za izpolnjevanje vaših zakonskih obveznosti in se ne sme uporabiti za kakršenkoli drug namen ali razpošiljati katerikoli drugim strankam. To poročilo se nanaša samo na navedena sredstva in njihovo porabo in ne velja za celoto računovodskih izkazov družbe ABC.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]
