

Na podlagi 2. alineje četrtega odstavka 25. člena in 2. alineje prvega odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem sprejema

STALIŠČE 17

Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji računovodskih izkazov delodajalcev, ki zaposlujejo invalide

I. UVOD

1. člen

Stališče 17 – Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji računovodskih izkazov delodajalcev, ki zaposlujejo invalide (v nadaljevanju: stališče), določa priporočeno obliko in vsebino revizorjevega poročanja o računovodskih izkazih in opravljenih dogovorjenih postopkih pri delodajalcih, ki zaposlujejo invalide.

2. člen

(1) V tem stališču zajema pojem delodajalci, ki zaposlujejo invalide, vsa invalidska podjetja in zaposlitvene centre iz 59. člena ter delodajalce, ki zaposlujejo invalide nad predpisano kvoto, iz drugega odstavka 74. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (Uradni list RS, št. 63/04, 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 87/11, 96/12 – ZPIZ-2 in 98/14; v nadaljevanju: ZZRZI).

(2) Drugi pojmi, uporabljeni v stališču, imajo enak pomen kot v določilih zakona, ki ureja gospodarske družbe, zakona, ki ureja revidiranje, Mednarodnih standardih revidiranja in drugih pravilih revidiranja.

II. REVIZORJEVO POROČANJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

3. člen

(1) Pri revidiranju računovodskih izkazov tistih delodajalcev, ki zaposlujejo invalide, je pooblaščen revizor dolžan spoštovati vse Mednarodne standarde revidiranja (MSR), vključno z MSR 250 – Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov.

(2) Pooblaščen revizor pri revidiranju posebno pozornost posveti pravilnosti obračunavanja in evidentiranja prispevkov za katere veljajo ugodnosti in oprostitev ter namenski porabi na ta način zbranih sredstev v skladu z ZZRZI.

(3) Če z revizijskimi postopki pooblaščen revizor ugotovi kršitev zakonodaje iz prejšnjega odstavka, ali morebitne druge kršitve, mora presojeti vpliv le teh na revidirane računovodske izkaze tako z vidika zagroženih kazni in iz tega izhajajočih finančnih posledic kot tudi z vidika tveganja izgube ugodnosti v bodoče.

III. OPRAVLJANJE DOGOVORJENIH POSTOPKOV

4. člen

(1) V skladu z drugim odstavkom 59. členom ZZRZI opravi pooblaščen revizor dogovorjene postopke, s katerimi preveri, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in ali je poraba teh sredstev skladna z 61. členom ZZRZI, ki se sklicuje na 33. in 34. člen Uredbe Komisije (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014, o čemer se izrecno dogovori že v pogodbi z naročnikom dogovorjenih postopkov.

(2) Pooblaščen revizor opravi dogovorjene postopke v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami, pri čemer je posebej pozoren na zahtevo, da se upravičeni stroški podprejo z dokumentarnimi dokazili, ki morajo biti razumljiva, podrobna in posodobljena. V pogodbi se dogovorijo najmanj naslednji postopki:

1. Preveritev pravilnosti ločenega izkazovanja javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, na način, da se pridobili bruto bilanco za poslovno leto ter analitično evidenco konta(ov) na katerem(ih) se evidentirajo omenjena sredstva in preveri usklajenost analitične evidence kontov javnih sredstev z bruto bilanco.
2. Na izbranem vzorcu prejetih javnih sredstev preveriti ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, pravilno prikazana na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov.
3. Preveritev ali je bila zagotovljena namenska poraba javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, skladna z določbami 61. člena ZZRZI, na način da se od družbe pridobili seznam (analitiko) porabe teh sredstev za poslovno leto. Na osnovi izbranega vzorca poslovnih dogodkov porabe teh sredstev se pridobi izvorno dokumentacijo, ki se nanaša nanje ter se preveri, če je poraba javnih sredstev skladna z 61. členom ZZRZI.

(3) Pooblaščen revizor poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih pripravi upoštevajoč Mednarodni standard sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami, oziroma z uporabo predloga poročila iz priloge 1 tega stališča.

(4) Poročilo iz prejšnjega odstavka je omejeno le na stranke, ki so se dogovorile o postopkih, ki naj bi bili opravljeni, in za dogovorjene ali zakonske namene, saj bi si drugi, ki ne poznajo razlogov za postopke, lahko napačno razlagali izide. Zato se poročilo ne objavlja javno oziroma se ga ne prilaga letnemu poročilu.

IV. DATUM UVELJAVITVE IN UPORABE TER POJASNILA STALIŠČA

5. člen

Za pojasnila in tolmačenje posameznih določil stališča je pristojen strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

6. člen

To stališče začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Z dnem uveljavitve tega stališča preneha veljati Stališče 17 – Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji delodajalcev, ki zaposlujejo invalide (Uradni list RS, št. 47/13).

Št. 6/2013

Ljubljana, dne ____ . _____ 2020

EVA _____

Mag. Mojca Majič
predsednica strokovnega sveta
Agencije za javni nadzor nad
revidiranjem

Poročilo o dejanskih ugotovitvah

Namenjeno poslovodstvu družbe ABC

Opravili smo postopke, za katere 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(ov) na katerem(ih) se evidentirajo omenjena sredstva in preveri 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, če 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 prikazano na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov.
- c) V zvezi s točko 1 smo ugotovili, da so bila sredstva, prejetih 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]