

Na podlagi druge alineje četrtega odstavka 25. člena in druge alineje prvega odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K, 84/18, 115/21) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem sprejema

## **STALIŠČE 12**

### **Pregled izjave poslovodstva o izplačilu plač delavcem**

#### UVOD

#### **1. člen** **(vsebina stališča)**

(1) Stališče strokovnega sveta Agencije o pregledu izjave poslovodstva o izplačilu plač delavcem (v nadaljnjem besedilu: stališče) iz 236. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 176/21 - uradno prečiščeno besedilo, 178/21 - odl. US, 203/20 - ZIUPOPĐVE, 43/21, 101/21, 196/21 - odl. US; v nadaljevanju: 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)**

(1) Pojmi, uporabljeni v tem stališču, imajo enak pomen kot v določbah ZFPPIPP, zakona, ki ureja gospodarske družbe, in zakona, ki ureja revidiranje.

#### PREGLED IZJAVE POSLOVODSTVA

#### **3. člen** **(izjava poslovodstva)**

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

a) izjavo poslovodstva, da

(i) 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;

(ii) 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;

b) 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 upoštevajoč določbe prenovljenega Mednarodnega standarda sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov (v nadaljevanju: prenovljeni MSS 4400).

(2) V zvezi z zagotovitvijo 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 plačili delavcem, razen če je bilo plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, revizor opravi vsaj tele 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 so sezname iz točke a) in b) pravilni in popolni;
- č) preizkusi pravočasnost poravnavanja obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke;
- d) preveri upravičenost odložitve plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač;
  - e) preveri razloge za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih.

(3) V zvezi z zagotovitvijo 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 plačili delavcem, razen če je plačilo teh davkov in prispevkov odloženo v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, revizor opravi vsaj tele postopke:

- a) 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;
- b) v primeru, da obstaja načrt posloovanja, pridobi izjavo posloводства, da so predpostavke, na katerih je načrt narejen, realne in da obstaja več kot 50-odstotna verjetnost, da bo načrt posloovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen;
- c) pridobi predračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, in preveri njegovo skladnost z načrtom posloovanja iz točke a);
- d) oceni zadostnost 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 ustrezno dokumentira.

(5) Revizijska družba mora zagotoviti svojo neodvisnost do naročnika ter neodvisnost njenega osebja, ki izvaja posle dogovorjenih postopkov po tem stališču, in sicer v skladu z ZRev-2 in Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti).

(6) V primeru, da revizijska družba presodi, da je primerno dogovorjene postopke opraviti na vzorcu dokumentacije, mora z naročnikom v pogodbi dogovoriti vsaj način izbire in velikost vzorca pregledane dokumentacije.

**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 tega stališča.

DATUM UPORABE TER POJASNILA TEGA STALIŠČA

**6. člen**  
**(pojasnila)**

(1) Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen strokovni svet Agencije.

**7. člen**  
**(uporaba)**

(1) Z dnem uporabe tega stališča preneha veljati Stališče 12 – Pregled izjave posloводства o izplačilu plač delavcem (Uradni list RS, št. 22/10).

(2) To stališče se začne uporabljati osmi dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. \_\_/2022  
Ljubljana, dne \_\_.\_\_\_\_\_ 2022

**Mag. Peter Zmagaj**  
predsednik strokovnega sveta  
Agencije za javni nadzor nad  
revidiranjem

---

## **POROČILO O OPRAVLJENIH DOGOVORJENIH POSTOPKIH O PREGLEDU IZJAVE POSLOVODSTVA O IZPLAČILU PLAČ DELAVCEM**

Za [... *naslovník* ...]

### **Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih in omejitve uporabe in razširjanja**

Poročilo je namenjeno izključno [... *naročnik, sodišče* ...] v zvezi z opravljenim pregledom izjave posloводства družbe o izplačilu plač delavcem z dne \_\_.\_\_.20XX (v nadaljevanju: Izjava) za namene preveritve resničnosti danih izjav posloводства dolžnika tako glede poravnavanja obveznosti do višine minimalnih plač do delavcev ter pripadajočih prispevkov in davkov kot tudi glede podlage za izjavo o sposobnosti izplačevanja minimalnih plač ter pripadajočih davkov in prispevkov v obdobju dvomesečnega odloga odločanja o začetku stečajnega postopka dolžnika in morda ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo [... *naročnik, sodišče, ...*] za postopek odložitve odločanja o upnikovem predlogu za začetek stečajnega postopka po 236. členu ZFPPIPP in ga druge stranke ne smejo uporabljati ali razširjati.

### **Odgovornosti naročnika posla**

[... *Naročnik* ...] je potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla. Posloводство *naročnika* je odgovorno za resničnost navedb, v zvezi s katero so opravljeni dogovorjeni postopki.

### **Revizorjeva odgovornost**

Posel opravljanja dogovorjenih postopkov smo izvedli skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev (MSS) 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov vključuje opravljanje postopkov, ki so bili dogovorjeni z [... *naročnik* ...], in poročanje o ugotovitvah, ki so dejanski izidi opravljenih dogovorjenih postopkov. Ne dajemo nobenih izjav glede primernosti dogovorjenih postopkov.

Ta posel opravljanja dogovorjenih postopkov ni posel dajanja zagotovila. V skladu s tem ne izražamo mnenja ali sklepa z zagotovitvijo. To poročilo [... *izpolnjuje / ne izpolnjuje* ...] zahtevo 2. točke drugega odstavka 236. člena ZFPPIPP po izdaji revizorjevega mnenja brez pridržka.

Če bi izvedli dodatne postopke, bi morda opazili druge zadeve, o katerih bi poročali.

### *Poklicna etika in obvladovanje kakovosti*

Izpolnili smo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji.

Naša revizijska družba uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (MSUK) 1 – Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, in v skladu s tem vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, ki vključuje dokumentirane usmeritve in postopke glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi in ustreznimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

## Postopki in ugotovitve

Opravili smo spodaj opisane postopke, ki so bili dogovorjeni z [... naročnik ...] v pogojih posla z dne XX. XX. 202X, v zvezi s preveritvijo izjave posloводства družbe o izplačilu plač delavcem z dne \_\_.\_\_.20XX:

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 sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni.
4. preizkusi pravočasnost poravnavanja obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke.
5. preveri upravičenost odložitve plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač.
6. preveri razloge za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih.
7. pridobi načrt posloovanja 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.
8. v primeru, da obstaja načrt posloovanja, pridobi izjavo posloводства, da so predpostavke, na katerih je načrt narejen, realne in da obstaja več kot 50-odstotna verjetnost, da bo načrt posloovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen.
9. pridobi preračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, in preveri njegovo skladnost z načrtom posloovanja iz točke 7.
10. S ponovnim preračunom potrdi 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:

1. Ugotovili smo, da je seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства popoln in pravilen.
2. Ugotovili smo, 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.
3. Pridobili smo predstavitveno pismo posloводства dolžnika iz točke 3, da so sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni.
4. Ugotovili smo, da je dolžnik pravočasno poravnal obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke.
5. Ugotovili smo, da je dolžnik upravičen do odloga plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač, v skladu z ....., in sicer v višini .....
6. Ugotovili smo, da za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih obstajajo upravičeni razlogi, in sicer .....
7. Ugotovili smo, da obstaja načrt posloovanja 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.

8. 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-odstotna verjetnost, da bo načrt poslovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen.
9. Ugotovili smo, da posloводство dolžnika ima predračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, ter da je skladen z načrtom poslovanja iz točke 7.
10. Potrjujemo, da bo dolžnik v obdobju odloga o začetku stečajnega postopka razpolagal z zadostnimi likvidnimi sredstvi za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki.

[Podpis revizijske družbe/pooblaščenega revizorja]

[Naslov revizijske družbe]

[Datum poročila]