

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 17

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

UVOD

1. člen **(Področje uporabe)**

(1) 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 **(Opredelitev pojmov)**

(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, v Mednarodnih standardih revidiranja in drugih pravilih revidiranja.

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 oprostitve, 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 njihov vpliv na revidirane računovodske izkaze tako z vidika zagroženih kazni in iz tega izhajajočih finančnih posledic kot tudi z vidika tveganja izgube ugodnosti v bodoče.

OPRAVLJANJE DOGOVORJENIH POSTOPKOV

4. člen

(1) V skladu z drugim odstavkom 59. člena 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 s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami (v nadaljevanju: prenovljeni MSS 4400), 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 določijo najmanj naslednji postopki:

- a) preveritev pravilnosti ločenega izkazovanja javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, na način, da se pridobita bruto bilanca za poslovno leto ter analitična evidenca konta(-tov), na katerem(-rih) se evidentirajo omenjena sredstva, in preveri usklajenost analitične evidence kontov javnih sredstev z bruto bilanco;
- b) preveritev na izbranem vzorcu prejetih javnih sredstev, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, pravilno prikazana na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov;
- c) preveritev, ali je bila zagotovljena namenska poraba javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, skladno z določbami 61. člena ZZRZI, na način, da se od družbe pridobi 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 se pridobi izvirna dokumentacija, ki se nanaša nanje, ter se preveri, ali je delodajalec, ki zaposluje invalide, pri porabi javnih sredstev spoštoval 61. člen ZZRZI.

(3) V okviru izvajanja dogovorjenih postopkov po tem stališču način vzorčenja in velikost vzorca ne sme biti prepuščen revizijski družbi, zato morata revizijska družba in naročnik v pogodbi o poslu dogovoriti način izbire in velikost vzorca za namene postopkov iz 2. in 3. točke drugega odstavka tega člena. Možne določbe v pogodbi npr. glede vzorčenja porabe javnih sredstev so:

- a) »Revizijska družba iz analitične evidence porabe javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, izbere vzorec na način, da preveri največjih XX postavk.«;
- b) »Revizijska družba iz analitične evidence porabe javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, izbere vzorec na način, da naključno izbere XX postavk, ki morajo pokriti vsaj XX % populacije.«;
- c) »Revizijska družba iz analitične evidence porabe javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, izbere vzorec na način, da preveri največjih XX postavk ter najmanjših XX postavk, ki morajo pokriti vsaj XX % populacije.«;
- č) kateri koli drug način izbire vzorca, ki je primeren v danih okoliščinah.

(4) Pooblaščen revizor poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih pripravi, upoštevajoč prenovljen MSS 4400 oziroma z uporabo predloga poročila iz priloge tega stališča.

(5) 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.

(6) 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).

DATUM UPORABE TER POJASNILA TEGA STALIŠČA

5. člen (Pojasnila)

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

6. člen (Uporaba)

(1) Z dnem uporabe tega stališča preneha veljati Stališče 17 – Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji delodajalcev, ki zaposlujejo invalide (Uradni list RS, št. 97/20).

(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 PREGLEDA LOČENEGA IZKAZOVANJA IN PORABE JAVNIH SREDSTEV, PREJETIH ZA ZAPOSLENE INVALIDE

Za [... *naslovnik* ...]

Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih in omejitve uporabe in razširjanja

Poročilo je namenjeno izključno [... *naročnik* ...] 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). Namen preveritev je, 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 in poročilo morda ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo [... *naročnik* ...] za izpolnjevanje obveznosti iz 59. člena ZZRZI.

Odgovornosti naročnika posla

[... *Naročnik* ...] je potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla. Poslovodstvo *naročnika* je odgovorno za ločeno evidentiranje javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov, ter njihovo namensko porabo, skladno z ZZRZI, v zvezi čimer 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 zagotvilom.

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 zagotvil 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 ločenega izkazovanja javnih sredstev, prejetih zaradi zaposlenih invalidov in ali je zagotovljena njihova namenska poraba skladno z določbami ZZRZI za poslovno leto:

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. Z naročnikom smo se dogovorili, da vzorec za ta namen izberemo na način [... *navesti, kako je bil izbran vzorec* ...].
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. Z naročnikom smo se dogovorili, da vzorec za ta namen izberemo na način [... *navesti, kako je bil izbran vzorec* ...].

Ugotovitve na podlagi opravljenih postopkov so:

1. 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;
2. v zvezi s točko 2 smo ugotovili, da so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, pravilno prikazana na posebnem kontu in zajeta iz vseh upravičenih naslovov;
3. v zvezi s točko 3 smo ugotovili, da so bila sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, porabljenamensko, skladno z določili 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI).

[Podpis revizijske družbe/pooblaščenega revizorja]

[Naslov revizijske družbe]

[Datum poročila]