

PRILOGA 2

ZGLED PRIMERNIH POSTOPKOV ZA IZVEDBO POSLA

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. V nadaljevanju je predstavljen možen obseg postopkov, ki jih je primerno opraviti za izvedbo posla.

I./ Ločenost izkazovanja prejetih javnih sredstev

1. Družba nam je posredovala bruto bilanco za poslovno leto končano na dan 31. 12. 202X in analitične evidence (vključno z knjižbami v breme in v dobro) naslednjih kontov bilance stanja in izkaza poslovnega izida: 96*** (dolgoročne pasivne časovne razmejitve), 76x (drugi poslovni prihodki – povezani s porabo subvencij, prejetih v obliki oprostitev plačila socialnih prispevkov) in 76xx (drugi poslovni prihodki – povezani s subvencijami, prejetimi v denarju za preseganje kvote zaposlenih invalidov), na katerih se izkazujejo javna sredstva.

Preverili smo, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu, na način, da smo preverili ali so analitične evidence kontov 96*** (dolgoročne pasivne časovne razmejitve), 76x (drugi poslovni prihodki – povezani s porabo subvencij, prejetih v obliki oprostitev plačila socialnih prispevkov) in 76xx (drugi poslovni prihodki – povezani s subvencijami, prejetimi v denarju za preseganje kvote zaposlenih invalidov) usklajene z bruto bilanco.

2. Od družbe smo pridobili seznam vseh zaposlenih invalidnih delavcev na dan 31. 12. 202X. Za [... *navesti velikost vzorca ter način izbire* ...] delavcev na seznamu (po abecednem vrstnem redu) smo od družbe pridobili pogodbe o zaposlitvi in odločbe o invalidnosti.

Preverili smo naslednje:

- Ali sta obe pogodbeni stranki podpisali pogodbo o zaposlitvi za izbrane delavce.
- Ali obstaja odločba o invalidnosti izbranih delavcev.

II./ Prejeta javna sredstva

1. Oprostitev plačila socialnih prispevkov

Za javna sredstva, prejeta v obliki oprostitve plačila socialnih prispevkov, smo od družbe pridobili mesečne obrazce REK za leto 202X (skupni znesek prispevkov za socialno varnost zaposlenih in delodajalcev [točki 507 in 607 na obrazcu REK]) in jih uskladili z mesečnimi kreditnimi knjižbami na kontu na kontu 96*** (dolgoročne pasivne časovne razmejitve).

2. Javna sredstva prejeta za preseganje kvote invalidnih zaposlenih

Od družbe smo pridobili denarne prejemke za javna sredstva in jih uskladili s knjižbami na kontu 76xx*** (drugi poslovni prihodki – povezani s subvencijami, prejetimi v denarju za preseganje kvote zaposlenih invalidov).

III./ Poraba javnih sredstev

Skupni znesek porabljenih javnih sredstev v letu 202x (bremenitve konta 96*** – dolgoročne pasivne časovne razmejitev) smo uskladili s poslovnimi prihodki, pripoznanimi v letu 202X (zneski na kontu izkazu 76x** – drugi poslovni dohodki – povezani z uporabo subvencij, prejetih v obliki oprostitev plačila socialnih prispevkov).

Za 10 največjih zneskov porabe javnih sredstev (zneski na kontu 76x**, ki predstavljajo x,xx % skupnega zneska) smo od posloводства pridobili specifikacije, ali se uporaba v vzorcu nanaša na:

- Pomoč za zaposlovanje invalidnih delavcev v obliki subvencij plač.
- Pomoč za nadomestilo dodatnih stroškov zaradi zaposlovanja invalidnih delavcev.

1. Pomoč za zaposlovanje invalidnih delavcev v obliki subvencij plač

Za postavke v vzorcu pomoči za zaposlovanje invalidnih delavcev v obliki subvencij plač smo od stranke pridobili seznam porabe javnih sredstev, prejetih za zaposlene invalidne osebe po mesecih, in preverili, ali je seznam usklajen z debetnimi knjižbami na kontu 96*** (dolgoročne pasivne časovne razmejitev).

Nadalje smo od družbe pridobili povzetek mesečnih plač invalidnih oseb za leto 202X (REK) skupaj s prispevki delodajalca.

Preverili smo, da znesek porabe javnih sredstev, prejetih za invalidne delavce za vsak mesec v letu 202X skupaj s prispevki delodajalcev ne presega 75 % plač invalidnih delavcev.

2. Pomoč za nadomestilo dodatnih stroškov zaradi zaposlovanja invalidnih delavcev

Postavke v vzorcu pomoči za nadomestilo dodatnih stroškov zaposlovanja invalidnih delavcev smo uskladili s podporno dokumentacijo prejeta od posloводства in pridobili pisne potrditve posloводства (opis spodaj) o skladnosti z 61. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano UREDBO KOMISIJE (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgom pri uporabi 107. in 108. člena Pogodbe za leto 202X:

a) Stroški prilagoditve prostorov

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili s prejetimi računi dobaviteljev. Posloводство nam je potrdilo, da so bili ti stroški porabljeni skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014 za nadomestilo teh upravičenih stroškov.

b) Stroški zaposlitve osebja za čas, ki ga porabijo samo za pomoč invalidnim delavcem, in za usposabljanje tega osebja za pomoč invalidnim delavcem

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili z obračunom plač teh zaposlenih v vzorcu (REK). Posloводство nam je potrdilo, da so bili ti stroški ustrezno razvrščeni kot stroški zaposlitve osebja za čas, ki ga porabijo samo za pomoč invalidnim delavcem, in za usposabljanje tega osebja za pomoč invalidnim delavcem skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014.

- c) Stroški prilagoditve ali nakupa opreme oziroma pridobitve in validiranja programske opreme, zato da jo bodo lahko uporabljali invalidni delavci, vključno s prilagojeno in pomožno tehnološko opremo, ki jih je treba dodati stroškom, ki bi jih imel upravičenec, če bi zaposloval delavce, ki niso invalidni delavci

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili s prejetimi računi dobaviteljev. Posloводство nam je potrdilo, da so ti stroški ustrezno razvrščeni kot stroški prilagoditve ali nakupa opreme oziroma pridobitve in validiranja programske opreme, zato da jo bodo lahko uporabljali invalidni delavci, vključno s prilagojeno in pomožno tehnološko opremo, ki jih je treba dodati stroškom, ki bi jih imel upravičenec, če bi zaposloval delavce, ki niso invalidni delavci, skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014 za nadomestilo teh upravičenih stroškov.

- č) Stroški, neposredno povezani s prevozom invalidnih delavcev na delovno mesto in z dejavnostmi, povezanimi z delom

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili s prejetimi računi dobaviteljev. Posloводство nam je potrdilo, da so bili ti stroški ustrezno razvrščeni kot stroški, neposredno povezani s prevozom invalidnih delavcev na delovno mesto in z dejavnostmi, povezanimi z delom, skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije št. 651/2014 za nadomestilo teh upravičenih stroškov.

- d) Stroški plač za ure, ki so jih invalidni delavci porabili za rehabilitacijo

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili z obračunom plač teh zaposlenih v vzorcu (REK). Posloводство nam je potrdilo, da so bili ti stroški ustrezno razvrščeni kot stroški plač za ure, ki so jih invalidni delavci porabili za rehabilitacijo, skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014 za nadomestilo teh upravičenih stroškov.

- e) Stroški gradnje, namestitve ali posodobitve proizvodnih enot zadevnega podjetja ter vsi stroški upravljanja in prevoza, če izhajajo neposredno iz zaposlovanja invalidnih delavcev (kadar upravičeno podjetje zagotavlja zaščiteno zaposlitev)

Od posloводства smo pridobili seznam teh stroškov za leto 202X (iz izbranega vzorca) in ga uskladili s prejetimi računi dobaviteljev, povezanimi s temi stroški. Posloводство nam je potrdilo, da so bili ti stroški ustrezno razvrščeni kot stroški gradnje, namestitve ali posodobitve proizvodnih enot zadevnega podjetja ter vsi stroški upravljanja in prevoza, če izhajajo neposredno iz zaposlovanja invalidnih delavcev (kadar upravičeno podjetje zagotavlja zaščiteno zaposlitev), skladno z zahtevami 61. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov in s tem povezano Uredbo Komisije (EU) št. 651/2014 za nadomestilo teh upravičenih stroškov.