



# AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

## Pojasnila glede sklepanja pogodb o revidiranju po uveljavitvi novele ZRev-2

Skladno z zahtevo Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18; v nadaljevanju: ZRev-2) je od 12. 1. 2019 dalje obvezno sklepanje pogodb o revidiranju za najmanj triletno obdobje, kar je določeno v petem odstavku 47. člena, ki se glasi:

*»Pogodba o reviziji posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahtevajo predpisi, se sklone za obdobje najmanj treh let.«*

Najmanj triletni mandat se po poteku pogodbe lahko ponovi.

Navedena zahteva za večletne pogodbe o revidiranju se torej nanaša izključno na revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov in ne na druge revizijske storitve, za katere se lahko pogodbe o revidiranju sklepajo za posamezne posle. Pogodba o revidiranju mora biti torej podpisana za najmanj tri leta, lahko pa seveda več, saj navzgor trajanje pogodbe, razen za subjekte javnega interesa, ni omejeno. Za subjekte javnega interesa velja, da lahko revizijska družba revidira njihove računovodske izkaze največ 10 let zapored (17. člen Uredbe 537/2014/EU).

Dodaten pogoj za zahtevo za večletne pogodbe je, da je revizija posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov zahtevana s predpisi. Tako v primeru prostovoljne revizije, ki ni zahtevana s predpisi, prav tako ni potrebno sklepanje pogodb o revidiranju za več let. To se nanaša na prostovoljne revizije računovodskih izkazov majhnih in mikro družb, kadar s posebnimi določbami revizija računovodskih izkazov ni zahtevana.

Navedena določba ne velja retroaktivno za pogodbe o revidiranju, ki so bile sklenjene pred 12. 1. 2019, torej pred uveljavitvijo novele ZRev-2, saj zakon ne določa, da bi jih bilo potrebno kakor koli spreminjati ali dopolnjevati. V primeru izpolnjevanja pogodb o revidiranju, za revidiranje posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov za leto 2018, ki so bile sklenjene pred 12. 1. 2019, se tudi ne zahteva izpolnjevanje zahteve iz drugega odstavka 5. člena ZRev-2, da lahko storitve revidiranja v imenu revizijske družbe opravljajo samo pooblaščen revizorji, ki so z revizijsko družbo v delovnem razmerju za poln delovni čas, saj so bili le ti, skupaj s celotno revizijsko skupino, praviloma predvideni za izpolnitev pogodbenih obveznosti že pred uveljavitvijo novele ZRev-2 oziroma so bili v zvezi z izpolnjevanjem pogodbenih obveznosti opravljeni že določeni revizijski postopki.

V primerih, ko so bile revizijske družbe pred 12. 1. 2019 imenovane za revizorja za večletno obdobje in so se za predhodno oziroma predhodna obdobja sklepale posamične pogodbe, kot je to zahteval ZRev-2 pred uveljavitvijo novele, se lahko sklone pogodba o revidiranju za preostalo obdobje, v uvodnih določbah nove pogodbe o revidiranju pa se opredeli celotno obdobje imenovanja, da bo iz pogodbe jasno razvidno, da je, skupaj s predhodnimi pogodbami o revidiranju, izpolnjena zakonska zahteva za sklepanje vsaj triletnih pogodb o revidiranju.

Posebnost v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju velja tudi pri sklepanju pogodb z invalidskimi podjetji in zaposlitvenimi centri. Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (Ur. l. RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 87/11, 96/12 – ZPIZ-2 in 98/14; v nadaljevanju: ZZRZI) v prvem odstavku 59. člena določa, da morajo imeti invalidska podjetja in zaposlitveni centri, ki se razvrščajo v majhne družbe, revidirane računovodske izkaze na vsaka tri leta. S takimi naročniki se lahko sklepajo enoletne pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov, lahko pa se sklepajo tudi triletno pogodbe o revidiranju za postopke, s katerimi taka podjetja oziroma centri zagotovijo revizorjevo poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih, s katerimi revizijska družba ugotovi, ali so javna sredstva, prejeta zaradi zaposlenih invalidov, prikazana na posebnem kontu in je zagotovljena njihova namenska poraba skladno z določbami ZZRZI, kar je zahteva iz drugega odstavka 59. člena ZZRZI.

V primeru dodatnih vprašanj glede sklepanja pogodb o revidiranju smo na voljo na [info@anr.si](mailto:info@anr.si).



*M. Majič*  
mag. Mojca Majič  
direktorica

Številka: 007-18/2019  
Datum: 22. 2. 2019



## **Imenovanje revizorja računovodskih izkazov**

### ***IZ PRAKSE ZA PRAKSO (PR-REV 3-3/19)***

*Revizijski svet je na svoji seji obravnaval problematiko imenovanja revizorja računovodskih izkazov oziroma sklepanja pogodb o revidiranju računovodskih izkazov po spremembah ZRev-2 in sprejel naslednjo strokovno razlago.*

### **IZHODIŠČE**

ZRev-2 (Ur. list RS, št. 65/08, 63713 in 84/18) določa, da se pogodba o revidiranju sklene v pisni obliki.

V petem odstavku 47. člena ZRev-2 je tudi določeno, da se pogodba o revidiranju posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahtevajo predpisi, sklene za najmanj tri leta. Naslednji odstavek pa določa, da mandat iz prejšnjega odstavka lahko obnovi.

Obveznost revidiranja računovodskih izkazov je določena v 57. členu ZGD-1. Ta določa, da letna poročila velikih in srednjih kapitalskih družb ter dvojnih družb pregleda revizor na način in pod pogoji, določenimi z zakonom, ki ureja revidiranje.

Po 280. členu ZGD-1 revizijska komisija sodeluje pri pripravi pogodbe med revizorjem in družbo.

V 293. členu ZGD-1 pa je tudi določeno, da skupščina družbe odloča o:

- sprejetju letnega poročila,
- uporabi bilančnega dobička,
- imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta in upravnega odbora,
- podelitvi razrešnice članom organov vodenja ali nadzora,
- spremembah statuta,
- ukrepih za povečanje in zmanjšanje kapitala,
- prenehanju družbe in statusnem preoblikovanju,
- imenovanju revizorja in
- drugih zadevah, če tako v skladu z zakonom določa statut, ali drugih zadevah, ki jih določa zakon.

V tej zvezi se postavlja vprašanje, ali lahko skupščina odloča o imenovanju revizorja za najmanj tri leta tako, kot določa 47. člen ZRev-2, ali pa imenuje revizorja na vsaki skupščini.

***Na podlagi predstavljenih izhodišč je bila sprejeta naslednja strokovna razlaga.***

## **STROKOVNA RAZLAGA**

*Delničarji uresničujejo svoje pravice pri zadevah družbe na skupščini, če ZGD-1 ne določa drugače. Pristojnosti oziroma zadeve, o katerih skupščina odloča, so natančno opredeljene v 293. členu ZGD-1. Tako na primer skupščina odloča tudi o imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta in upravnega odbora.*

*Nedvoumno ZGD-1 določa, da skupščina imenuje revizorja. Pri tem pa ZGD-1 v 293. členu ne določa dolžine obdobja, za katero skupščina odloča o imenovanju in odpoklicu članov nadzornega sveta in upravnega odbora, kakor tudi ne dolžine obdobja, za katero se imenuje revizor posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov. V 255. členu ZGD-1 je določeno, da so člani organov vodenja ali nadzora imenovani za obdobje, ki je določeno v statutu in ni daljše od šestih let, z možnostjo ponovnega imenovanja.*

*Podobno pa 47. člen ZRev-2 določa, da se mora pogodba o revidiranju posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov skleniti najmanj za tri leta z možnostjo obnovitve mandata.*

*Iz 293. člena ZGD-1 izhaja, da skupščina imenuje revizorja. Obdobje, za katero ga imenuje, pa je zakonsko določeno v 47. členu ZRev-2 in je najmanj tri leta.*