



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Pojasnilo glede prepovedi sodelovanja pri reviziji po neprekinjenem sedemletnem opravljanju nalog ključnega revizijskega partnerja

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je zaznala, da si nekatere revizijske družbe in pooblašteni revizorji neustrezno tolmačijo prepoved iz 1. alineje tretjega odstavka 45. člena Zakona o revidiranju¹, ki določa, da pooblašteni revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri tej pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti. Pred uveljavitvijo Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 84/18) je bila ta prepoved določena v 1. alineji drugega odstavka 45. člena zakona².

Navedena prepoved se tako ni (pomembno) spreminjala od uveljavitve ZRev-2 v letu 2008. Osnovni zakon je s prehodno določbo³ tudi določil začetek uporabe navedene prepovedi. Tako je začelo teči (neprekinjeno) sedemletno obdobje od prvega imenovanja revizijske družbe po uveljavitvi tega ZRev-2, to je po prvem imenovanju revizijske družbe za revizorja računovodskih izkazov posameznega naročnika po 15. 7. 2008. Kasnejši spremembi ZRev-2 na štetje sedemletnega obdobja nista imeli vpliva.

Agencija opozarja, da citirana prepoved ZRev-2, da pooblašteni revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi pomeni, da pooblašteni revizor, ki je bil ključni revizijski partner sedem let zapored, ne sme sodelovati pri reviziji, torej tudi ne sme biti član revizijske skupine. Tako je glede na določbo ZRev-2 mogoče šteti kot ustrezno obdobje prekinitve le v primeru, da je bila popolna dvoletna izločitev pooblaščenega revizorja iz revizijske skupine pri posameznem naročniku.

Agencija prav tako opozarja, da se skladno s sodno prakso Upravnega in Vrhovnega sodišča RS (npr. sodba Upravnega sodišča I U 1430/2015 z dne 27. 9. 2016 in npr. sklep Vrhovnega sodišča X Ips 365/2016 z dne 1. 2. 2017) šteje, da vsak pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, odgovarja za vsebino revizorjevega poročila. Tako se vsak pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, šteje kot ključni revizijski partner in je tako za vse podpisnike revizorjevih poročil, izdanih s strani revizijskih družb, potrebno preverjanje morebitne kršitve 1. alineje tretjega odstavka 25. člena ZRev-2.

Številka: 007-53/2019

Datum: 17. 5. 2019



mag. Mojca Majič
direktorica

¹ (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18; v nadaljevanju: ZRev-2)

² Ta se je glasila: Pooblašteni revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner.

³ V tretjem odstavku 175. člena ZRev-2.