



# 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 sklene 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).

Dodatni 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 sklene 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).



mag. Mojca Majič  
direktorica

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