

# Revizijski trg v Republiki Sloveniji in zakonski okvir za delovanje revizijskih komisij

14. 6. 2022

Tomo Sbrizaj, univ. dipl. prav.

43 revizijskih  
družb

182  
pooblaščenih  
revizorjev

108 poobl. rev.  
zaposlenih v  
RD

426 vseh  
zaposlenih  
v RD

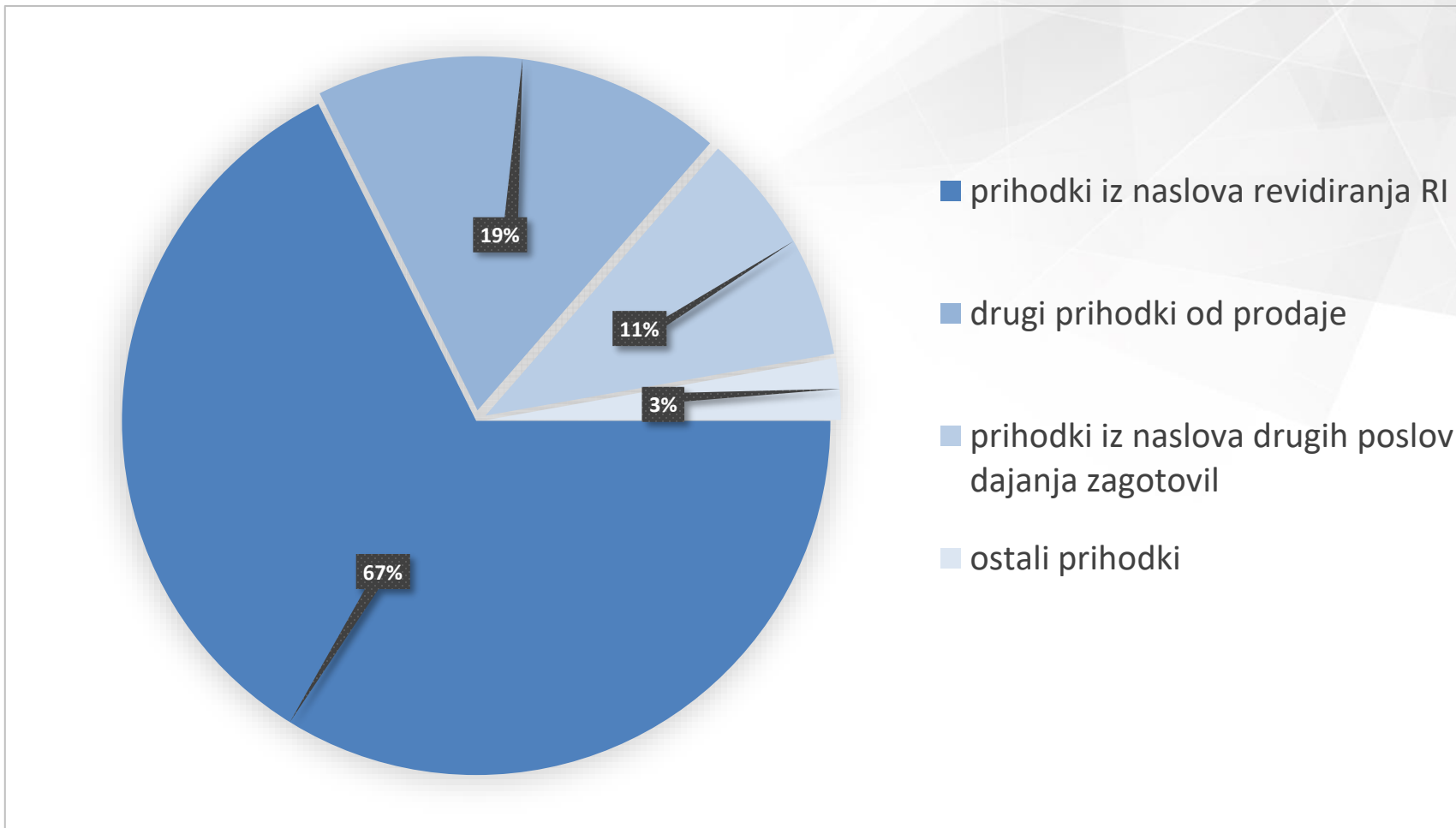
31,8 mio EUR celotni  
prihodki revizijskih  
družb

Ernst & Young  
največja revizijska  
družba po prihodkih

Deloitte največja  
revizijska družba po  
prihodkih iz  
revidiranja RI

BIG 4 59,2 % delež v  
celotnih prihodkih

# Struktura prihodkov revizijskih družb (podatki na dan 31. 12. 2021)



# Struktura izdanih revizorjevih mnenj



Vrsta mnenja	Izdana mnenja v zadnjem letu	1.1.2021 - 31.12.2021
Nepriлагоjeno mnenje	2.095	95,44%
Mnenje s pridržki	95	4,33%
Odklonilno mnenje	3	0,14%
Zavrnitev izdaje mnenja	2	0,09%

- Direktiva 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi direktive Sveta 84/253/EGS
- Direktiva 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze
- Uredba 537/2014/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES

**ZRev** (Ur. l. RS, št. 32/93 in 65/93)

**ZRev-1** (Ur. l. RS, št. 11/01, 118/05 – odl. US, 42/06 – ZGD-1)

**ZRev-2** (Ur. l. RS, št. 65/08)

- ustanovitev ANR kot pristojni organ,
- deljene pristojnosti s Slovenskim inštitutom za revizijo

**Novela ZRev-2** (Ur. l. RS, št. 84/18) začela veljati 12.1.2019

- ANR edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja,
- večletne pogodbe o revidiranju,
- razširjena definicija subjektov javnega interesa

**Novela ZRev-2** (Ur. l. RS, št. 115/21) začela veljati 31.7.2021

- manjši popravki predvsem zaradi uskladitve z Direktivo 2014/56/EU

## **nadzor** nad zakonitostjo in kakovostjo dela **pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb**

➔ **NAMEN:** preverjanje, ali pooblaščeni revizorji in revizijske družbe ravnajo v skladu z ZRev-2, Uredbo, pravili revidiranja ter drugimi zakoni.

## **nadzor** nad nastopanjem **tretjih oseb** na trgu revizijskih storitev

➔ deležniki obvezne revizije, če njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij

➔ drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije



- sprejemanje **hierarhije pravil revidiranja** in določanje pravil revidiranja, ki niso predpisi ter zagotavljanje **prevodov MSR**
- **izdaja dovoljenja** pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam
- vodenje **registrov** pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- organizacija **osnovnega izobraževanja** za podelitev naziva pooblaščen revizor in organizacija **dodatnega izobraževanja** za pooblaščene revizorje
- v celoti **samostojno opravljanje nadzorov** nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev
- **zagotavljanje kakovosti** dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- **izrekanje ukrepov nadzora**

## Definicija SJI

ZRev-2A (Ur. l. RS 84/18) :

- družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, zavarovalnica in pokojninska družba,
- družba, zavezana k obvezni reviziji po kriterijih ZGD-1, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež,
- druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

ZGD-1K (Ur. l. RS 18/21)

- je subjekt javnega interesa po zakonu, ki ureja revidiranje.

# Subjekti javnega interesa na dan 31. 3. 2022



1	KREDITNE INSTITUCIJE	14
2	ZAVAROVALNICE	15
3	JAVNE DRUŽBE (ki niso 1 ali 2)	26
4	DUTB	1
5	POKOJNINSKE DRUŽBE	4
6	SREDNJE IN VELIKE DRUŽBE Z VEČINSKIM LASTNIŠTVOM DRŽAVE IN/ALI OBČIN	113
	<b>SKUPAJ</b>	<b>173</b>

## ZGD-1

- SJI kot ga določa ZRev-2 (3. člen)
- ne velja izjema glede obveznosti za pripravo konsolidiranega letnega poročila iz 5. odstavka 56. člena
- širša členitev bilance stanja iz 65. člena in izkaza poslovnega izida iz 66. člena
- dodatna razkritja v prilogi k izkazom iz 69. člena
- opis politike raznolikosti v poslovnem poročilu po 70. členu
- posebna izjava iz 70. c člena ob izpolnjevanju pogojev
- revizijske komisije iz 279., 280., 289. in 514.a člena

## Oblikovanje revizijskih komisij

- delniške družbe – 279., 280. in 289. člen ZGD-1
  - družbe z omejeno odgovornostjo – 514. in 514.a člen ZGD-1
    - d.o.o., ki je SJI mora imeti nadzorni svet
    - v d.o.o. ki je SJI mora nadzorni svet imenovati RK
    - izjeme pri d.o.o. (kjer ni treba imenovati RK):
      - srednja in hkrati odvisna družba
      - odvisna družba, povezana s pogodbo o obvladovanju
- v kateri naloge RK opravlja RK obvladujoče družbe

- Splošno pravilo je, da družba z omejeno odgovornostjo, ki je SJI, ima NS in RK
- Tudi v primeru izpolnjevanja pogojev iz drugega odstavka 514.a člena ZGD-1, se za odvisne družbe priporoča ustanovitev NS in RK (obseg dela, mešanje pristojnosti)
- Če naloge NS in RK opravljata NS in RK nadrejene družbe, morajo to formalno sprejeti organi nadrejene in odvisne družbe ter razmejiti pravice in obveznosti v povezavi s posamezno družbo

Uredba 537/2014/EU

ZGD-1

ZRev-2

Slovenski kodeks upravljanja javnih delniških družb

Kodeks korporativnega upravljanja družb s  
kapitalsko naložbo države

Postopek izbire revizijske družbe pri SJI

Večletne pogodbe o revidiranju

Rotacija revizijskih družb pri SJI

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

Sestava revizijske delovne skupine

Obravnava prepovedanih in nerevizijskih storitev



## Novela ZJN-3 (Ur.l.RS, št. 121/21) – dodana nova izjema

- določbe ZJN-3 se ne uporabljajo za javna naročila storitev revidiranja obveznih revizij, če vrednost javnega naročila ne presega vrednosti, od katerih dalje je potrebna objava v Uradnem listu Evropske unije
- uporaba od 1. 1. 2022
- mejni znesek 214.000 evrov brez DDV
- znesek zajema celotno pogodbeno obdobje (najmanj 3 leta)

Novela ZRev-2 – pogodbe o reviziji posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jo zahtevajo predpisi, se sklene za obdobje najmanj treh let.

## IZJEME

- prostovoljna revizija
- daljše obdobje za obvezno revidiranje (npr. vsaka 3 leta)

## Uredba 537/2014/EU

- omejitev revidiranja na največ 10 let
- obvezno obdobje ohlajanja 4 leta

## ZRev-2

- obvezna rotacija ključnih revizijskih partnerjev na največ 7 let
- obvezno obdobje ohlajanja 2 leti

- Smisel večletnih pogodb o revidiranju je zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe
- Razrešitev s strani naročnika le iz utemeljenih razlogov (npr. v posameznem letu družba ni zavezana k obvezni reviziji)
- Pogodbe z odložnim/razveznim pogojem niso primerne

- Ključni revizijski partner mora biti zaposlen v revizijski družbi
- Podpisniki revizorjevega poročila so lahko le revizijski partnerji in le revizijski partnerji lahko podpišejo revizorjevo poročilo
- Vsi podpisniki so odgovorni za revizorjevo poročilo
- Zahteve glede strukture revizijske skupine, ne pa glede zaposlitve ostalih članov revizijske skupine
- Strožje določbe glede prepovedi zaposlovanja pooblaščenih revizorjev in ostalih članov revizijske skupine

ZRev-2 (45. člen) določa:

- razmerja med naročnikom in revizijsko družbo, ki so razlog za prepoved revidiranja
- način določitve prepovedanih nerevizijskih storitev
- prepoved opravljanja storitev revidiranja pooblaščenega revizorja in drugih fizičnih oseb

Pravilnik o prepovedanih nerevizijskih storitvah revizijskih družb

Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake

Uredba 537/2014/EU

- Sprememba glede prepovedi nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa in druge subjekte zavezane k obvezni reviziji
- Omejitve opravljanja nerevizijskih storitev določene s pravilnikom in kodeksom
- Določena zgornja meja plačil subjektov javnega interesa za nerevizijske storitve
- Revizijska komisija obravnava in odobri opravljanje nerevizijskih storitev

- Sodelovanje z revizijsko komisijo
- Priprava razširjenega revizorjevega poročila (ključne zadeve, neodvisnost)
- Priprava posebnega poročila za revizijsko komisijo
- Ocenjevanje kakovosti posla pri vsaki reviziji računovodskih izkazov SJI
- Priprava in javna objava poročila o preglednosti
- Pogostejši nadzor nad revizijskimi družbami



Predlagamo, da na spletni strani ANR preverite poročila:

- Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja v letu 2020 in 2021
- Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2020 v skladu z Uredbo (EU) 537/2014

Druge aktualne informacije na spletni strani ANR