

Na podlagi druge alineje četrtega odstavka 25. člena, četrtega odstavka 77. člena in četrtega odstavka 78. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem sprejema

PRAVILNIK O POROČANJU REVIZIJSKIH DRUŽB

Uvodne določbe

1. člen

(1) S tem pravilnikom se ureja način rednega poročanja revizijskih družb Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija), kot ga določata prvi in drugi odstavek 77. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v nadaljevanju: ZRev-2), način obveščanja o spremembah, kot ga določa drugi odstavek 78. člena ZRev-2, ter način obveščanja o razrešitvi ali odstopu revizijske družbe od revidiranja računovodskih izkazov iz tretjega odstavka 78. člena ZRev-2. S tem pravilnikom se urejata tudi način in vsebina poročanja v skladu s 14. členom Uredbe 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 (UL L št. 158 z dne 27. 5. 2014, str. 77), zadnjič spremenjena z Uredbo (EU) 2023/2869 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. decembra 2023 o spremembi nekaterih uredb glede vzpostavitve in delovanja evropske enotne točke dostopa (UL L št. 2023/2869 z dne 20. 12. 2023; v nadaljevanju: Uredba).

(2) Določbe tega pravilnika o poročanju in obveščanju revizijskih družb se smiselno uporabljajo tudi za revizijska podjetja in revizijske subjekte tretjih držav, ki so vpisani v register pri Agenciji.

Namen poročanja

2. člen

Namen poročanja in obveščanja po tem pravilniku sta preverjanje spoštovanja in izpolnjevanja zahtev ZRev-2 ter nadziranje izvajanja dela revizijskih družb oziroma opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev.

Mesečno poročanje

3. člen

(1) Revizijska družba vsak mesec do konca meseca za pretekli mesec v spletni aplikaciji poroča o podatkih o vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov in pogodbah o revidiranju za druge posle dajanja zagotovil (vključno z dajanjem zagotovil o trajnostnosti) ter poslov opravljanja dogovorjenih postopkov, ki so bile sklenjene v preteklem mesecu in pri večletnih pogodbah o revidiranju o vseh pogodbah, za katere se je v preteklem mesecu začelo naslednje pogodbeno leto, ter revizijskih poslih, ki so se zaključili v preteklem mesecu. Za vsako pogodbo oziroma zaključek posla morajo biti navedeni podatki o:

- naročniku,
- vsebini in določilih pogodbe,

- letu sklenitve pogodbe in zaporednem letu revidiranja,
- ali je revizijska družba ali kateri koli družba v mreži za naročnika v tekočem letu opravljala nerevizijske storitve,
- podpisnikih revizorjevega poročila in o številu zaporednih let, ko je pri revidiranju isti ključni revizijski partner,
- številu načrtovanih in dejansko porabljenih ur revizijske skupine, glede na izkušnost članov (vsi pooblaščenih revizorji, vsi z več kot 2 leti izkušenj, vsi z manj kot 2 leti izkušenj)
- pogodbeni in zaračunani ceni,
- ocenjevalcu kakovosti posla, ki je sodeloval pri posameznem poslu,
- veščakih, ki so sodelovali pri posameznem poslu,
- ostalih članih revizijske skupine, ki so sodelovali pri posameznem poslu in
- zaključku posla.

(2) Revizijska družba poroča vsak mesec do konca meseca za pretekli mesec v spletni aplikaciji o zaključkih poslov iz desete alineje prejšnjega odstavka o naslednjih podatkih:

- odstopu ali razrešitvi revizijske družbe od revidiranja računovodskih izkazov ali
- izdaji revizorjevega poročila oziroma zavrnitvi izdaje revizorjevega poročila ali
- prenosu revizijskega posla na drugo revizijsko družbo, s katero ima sklenjeno pogodbo, skladno s sedmim odstavkom 47. člena ZRev-2 ali
- odpoklicu ali spremembi revizorjevega poročila.

(3) Revizijska družba dopolnjuje podatke iz prvega odstavka tega člena do vpisa zaključka posla iz drugega odstavka tega člena, s čimer je posamezni vpis zaključen. Vsi vpisi revizijske družbe o zaključenih poslih v posameznem koledarskem letu predstavljajo letno poročilo o pogodbah o revidiranju.

Letno poročanje

4. člen

(1) Revizijska družba poroča Agenciji enkrat na leto do 31. januarja tekočega leta:

- a. podatke o zaposlenih po stanju na dan 31. 12. preteklega leta, in sicer:
 - število zaposlenih v revizijski družbi,
 - številu zaposlenih pooblaščenih revizorjev,
 - številu zaposlenih pooblaščenih revizorjev, z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti in
 - število drugih zaposlenih na področju revidiranja, ki sodelujejo v revizijskih skupinah;
- b. potrdi pravilnost podatkov, vpisanih v register, in sicer o:
 - imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev,
 - naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo,
 - spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe,
 - spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo,
 - način izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po 67. členu ZRev-2 in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;

- c. potrdi pravilnost letnega poročila o sklenjenih pogodbah o revidiranju iz tretjega odstavka 3. člena tega pravilnika;
- d. podatke o vseh v preteklem letu sklenjenih pogodbah o nerevizijskih storitvah, ki jih je sklenila revizijska družba ali družba, ki je v mreži z revizijsko družbo, z družbo, ki je v Republiki Sloveniji zavezana k obvezni reviziji in za katero je v preteklem letu revizijska družba izvajala ali izvaja revidiranje. Za vsako pogodbo morajo biti navedeni podatki o:
 - naročniku,
 - tem, ali je pogodbo sklenila revizijska družba ali družba, ki je z revizijsko družbo v mreži,
 - vrsti nerevizijskega posla in
 - pogodbeni in zaračunani ceni.

(2) Revizijska družba poroča Agenciji enkrat na leto do 30. aprila tekočega leta po stanju na dan 31. 12. preteklega leta o:

- prihodkih iz naslova revidiranja računovodskih izkazov;
- prihodkih iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil (vključno s prihodki iz naslova dajanja zagotovil o trajnostnosti);
- prihodki iz naslova dajanja zagotovil o trajnostnosti;
- drugih prihodkih od prodaje;
- celotnih prihodkih od prodaje;
- prihodkih iz naslova revidiranja računovodskih izkazov subjektov javnega interesa;
- prihodkih v zvezi z ostalimi posli revidiranja subjektov javnega interesa (drugi posli dajanja zagotovil, dogovorjeni postopki ...);
- celotnih prihodkih v zvezi z revidiranjem in ostalimi posli revidiranja subjektov javnega interesa.

(3) Revizijska družba, ki revidira subjekte javnega interesa, poroča Agenciji enkrat na leto do 30. aprila tekočega leta (po stanju na dan 31. 12. preteklega leta) v skladu s 14. členom Uredbe podatke o revidiranih subjektih javnega interesa glede na prihodek, ki ga je revizijska družba ustvarila, in ta prihodek razdeli v naslednje skupine:

- prihodek od obveznih revizij;
- prihodek od nerevizijskih storitev, ki niso storitve iz 5(1). člena Uredbe, ki se zahtevajo v skladu z zakonodajo Unije ali nacionalno zakonodajo;
- prihodek od nerevizijskih storitev, ki niso storitve iz 5(1). člena Uredbe, ki se ne zahtevajo v skladu z zakonodajo Unije ali nacionalno zakonodajo.

Obveščanje o spremembah

5. člen

(1) Revizijska družba sporoči Agenciji v 15 dneh od nastanka spremembe vseh dejstev in okoliščin, na podlagi katerih je pridobila dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, oziroma podatkov, ki jih o njej vodi Agencija v registru.

(2) Vpis iz prejšnjega odstavka se opravi z vpisom podatkov v aplikacijo za vodenje registrov na način, ki ga določa pravilnik Agencije, ki ureja vodenje registrov.

Obveščanje o odstopih in razrešitvah

6. člen

(1) Revizijska družba s poročilom o razrešitvi ali odstopu pisno obvesti Agencijo o razlogih za razrešitev ali odstop revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in o razrešitvi ali odstopu ustrezno poroča tudi v mesečnem poročilu.

(2) Revizijska družba navede v pisnem poročilu iz prvega odstavka tega člena naslednje informacije:

- podatke o naročniku;
- podatke o vsebini in določilih pogodbe;
- datum prekinitve sklenjene pogodbe;
- razlog prekinitve pogodbe (razrešitev revizijske družbe ali odstop revizijske družbe);
- pri razrešitvi revizijske družbe le-ta natančno navede razloge, zaradi katerih jo je naročnik razrešil in novo imenovano revizijsko družbo, če jo pozna;
- pri odstopu revizijske družbe od revidiranja le-ta v poročilu natančno opiše razloge, zaradi katerih je prekinila pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov, in navede novo revizijsko družbo, ki je posel prevzela, če jo pozna.

(3) Revizijska družba posreduje Agenciji pisno poročilo iz tega člena v 15 dneh po razrešitvi oziroma odstopu revizijske družbe od pogodbe.

Način poročanja in obveščanja 7. člen

Zavezanci za poročanje in obveščanje vpišejo poročila in obvestila v elektronski obliki v ustrezno aplikacijo skladno z navodili, ki so objavljena na spletni strani Agencije.

Prehodne in končna določba 8. člen

(1) Revizijska družba mora začeti poročati na način, ki je določen v prvem odstavku 3. člena tega pravilnika, za prvi cel mesec po uveljavitvi tega pravilnika.

(2) Revizijska družba mora do 31. 1. 2025 v aplikacijo vnesti tudi podatke o vseh sklenjenih pogodbah o revidiranju za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti za leto 2024, ki jih je sklenila pred uveljavitvijo tega pravilnika.

(3) Z uveljavitvijo tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o poročanju revizijskih družb (Uradni list RS, št. 80/19).

(4) Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.
Ljubljana, dne
EVA

Mateja Cimerman
predsednica strokovnega sveta
Agencije za javni nadzor nad revidiranjem