

Številka: 0070-10/2023-1

Datum: 1. 2. 2023

POJASNILO AGENCIJE GLEDE SPREJEMANJA POSLA PRI REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZDRAVSTVENIH ZAVODOV

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je s strani revizijskih družb prejela vprašanje v povezavi z revizijo računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov. Revizijske družbe so nas opozorile, da prejemajo vabila k oddaji ponudb, kjer naročniki kot posebni pogoj navajajo, da se posel opravi skladno s standardom MSS 4400 (prenovljen) - posli opravljanja dogovorjenih postopkov.

Agencija pojasnjuje, da Zakon o zdravstveni dejavnosti (v nadaljevanju: ZZDej) v 30.a členu določa obveznost revidiranja računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov, skladno z zahtevami zakona, ki ureja revidiranje, torej Zakonom o revidiranju (v nadaljevanju: ZRev-2). To pomeni, da je potrebno revizijo računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov opraviti v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (34. točka 3. člena Rev-2) in ne v skladu z ostalimi mednarodnimi standardi, kot so Mednarodni standardi poslov preiskovanja (MSP 2400 (prenovljen)), Mednarodni standardi poslov dajanja zagotovil (MSZZ 3000) ali Mednarodni standardi sorodnih storitev (MSS 4400 (prenovljen)). Zahteva naročnikov, da revizijski posel opravijo skladno z MSS 4400 (prenovljen), je tako v nasprotju z zahtevami ZRev-2. **Agencija zato revizijske družbe opozarja, da sprejem posla pod takimi pogoji, ni skladen s pravili revidiranja.**

Agencija tudi opozarja, naj revizijske družbe pri načrtovanju ur za revizije računovodskih izkazov zdravstvenih zavodov smiselno upoštevajo opozorilo Agencije, ki je bilo objavljeno, na spletni strani, dne 21. 2. 2022, glede zagotavljanja zadostnih virov za kakovostno opravljanje revidiranja. Prilagamo povezavo na opozorilo (<https://www.anr.si/2022/02/21/opozorilo-na-zagotavljanje-zadostnih-virov-za-kakovostno-opravljanje-revidiranja/>), iz katerega med drugim izhaja priporočeno število ur za veliko družbo, ki naj ne bo manjše od 300 ur ter za srednje velike družbe, ki naj ne bo manjše od 150 ur. Glede na določbe 30.a člena ZZDej, ki opredeljuje, da so zdravstveni zavodi, katerih vrednost aktive presega 40 MIO EUR in ima več kot 1000 zaposlenih, zavezani k reviziji računovodskih izkazov vsako leto, Agencija pojasnjuje, naj revizijske družbe pri upoštevanju opozorila glede zagotavljanja zadostnih virov za kakovostno opravljanje revidiranja, upoštevajo zdravstvene zavode, ki so zavezani k reviziji računovodskih izkazov vsako leto, kot velike družbe, med tem ko ostale zdravstvene zavode, ki so zavezani k reviziji računovodskih izkazov vsake 2 leti, pa kot srednje velike družbe. Načrtovano število ur revidiranja mora odražati vse značilnosti naročnika, ki vplivajo na načrtovano porabo časa, kot na primer vrsta in število dejavnosti, ki se izvajajo, posebnosti in zahtevnosti zakonskega okvira, v katerem zdravstveni zavodi delujejo, ter druge za revizijo pomembne posebnosti njihovega poslovanja.

Agencija bo v letu 2023 v skladu s svojim načrtom dela izvedla tematski nadzor nad sprejemanjem in ohranjanjem razmerij z naročniki, v okviru katerega bo obravnavana tudi v tem obvestilu navedena problematika.

namestnica direktorja
Mateja Cimerman