



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Dodatno pojasnilo glede sklepanja pogodb o revidiranju

7-LETNO OBDOBJE ZA PODPISNIKA OZIROMA KLJUČNEGA REVIZIJSKEGA PARTNERJA

Agencija je prejela več vprašanj, kako naj revizijske družbe postopajo v primeru, ko se 7-letna omejitev za podpisnika oziroma ključnega revizijskega partnerja, izteče znotraj 3-letnega obdobja sklenitve pogodbe, npr. pogodba je sklenjena za obdobje 2019-2021, 7-letno obdobje pa se izteče leta 2020 – ali lahko revizijske družbe sklenejo takšno pogodbo?

Dodatno je bilo na Agencijo naslovljeno tudi spodnje vprašanje:

Revizijska družba ima enega pooblaščenega revizorja in revidira enega naročnika že 5 let. Za leto 2019 bo z istim naročnikom sklenila pogodbo za nadaljnja tri leta. V pogodbi o reviziji je klavzula o objektivnih okoliščinah nezmožnosti za delo. Po poteku 2 letnega obdobja po tej pogodbi bo postala revizijska družba nezmožna opraviti posel. Posel bo v tem primeru prevzela revizijska družba, s katero ima revizijska družba sklenjeno pogodbo za primere objektivnih okoliščin nezmožnosti za delo. Ali je s tem zadoščeno pogoju za obvezno rotacijo pooblaščenega revizorja. Prosimo za vaše mnenje, ali se s tem strinjate.

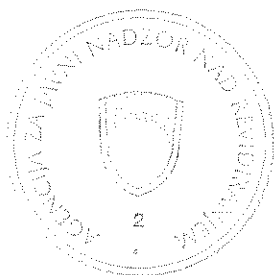
Stališče Agencije v zvezi z navedenim vprašanjem je, da mora predvsem revizijska družba poskrbeti za to, da spoštuje omejitve glede maksimalnega 7 letnega obdobja za podpisnika revizorjevega poročila, saj je naročnik sklenil pogodbo o revidiranju z revizijsko družbo. Menimo, da se takšna pogodba lahko sklene, čeprav podpisnik v trenutku podpisa pogodbe še ne izpolnjuje tega pogoja, ki bo veljal čez npr. 2 leti, pri čemer se mora revizijska družba zavedati, da bo za izpolnitev pogodbe morala zagotoviti novega ključnega revizijskega partnerja. To so lahko na primer primeri, ko revizijska družba načrtuje razširitev svojega kadra, in bi do konca pogodbenega razmerja dejansko lahko izpolnila pogodbene obveznosti.

Ocenjujemo, da je predlagana rešitev revizijske družbe izigravanje zakonske določbe »nezmožnosti pooblaščenega revizorja za delo«, kot je opredeljena v 7. odstavku 47. člena ZRev-2.

Namen 3-letnih oziroma večletnih pogodb je zagotavljanje stalnosti revizorja in s tem njegove neodvisnosti, pri čemer naročnik pri imenovanju toliko skrbneje izbira med revizijskimi družbami, saj bo sklenil vsaj 3-letno (lahko tudi večletno) pogodbo o revidiranju RI.

Namen določbe 7. odstavka 47. člena ZRev-2 je predvsem za primere, ko na primer zaradi bolezni ali morebitne nezmožnosti zaradi izrečene ukrepa nadzora Agencije ključnega revizijskega partnerja, revizijska družba ne bi mogla izpolniti pogodbenih obveznosti, ne pa za zavestno prirejanje dolžine zakonsko določenega pogodbenega razmerja. Problem je tudi v tem, ker bi ob takem, prirejenem sklepanju pogodb, posel revidiranja prešel na drugo

revizijsko družbo (s katero ima prva revizijska družba sklenjeno pogodbo po 7. odstavku 47. člena ZRev-2), ki je v »normalnih« razmerah naročnik ne bi angažiral za revidiranje svojih računovodskih izkazov, ali celo, ki zaradi omejitev iz 45. člena ZRev-2 sploh ne more opraviti konkretnega posla.




mag. Mojca Majič
direktorica

Številka: 007-18/2019-2

Datum: 4. 4. 2019