

Mnenje Agencije v zvezi z odložnim pogojem pri sklepanju revizijskih pogodb

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je bila s strani ene od revizijskih družb opozorjena, da nekateri naročniki revizij računovodskih izkazov predlagajo, da se na skupščini revizor imenuje samo za eno leto, pogodba o revidiranju računovodskih izkazov pa se sklepa za 3 leta, vendar z odložnim (ter s tem razveznim) pogojem, da je veljavnost pogodbe odvisna od nadaljnjega imenovanja revizorja na prihodnjih skupščinah.

V zvezi z navedenim podajamo mnenje Agencije:

Zakon o gospodarskih družbah in Zakon o revidiranju glede dolžine imenovanja revizorja in sklepanja večletne pogodbe o revidiranju (oboje za revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jih zahtevajo predpisi) nista usklajena, istočasno pa je z veljavnimi določbami mogoče zadostiti zahtevam obeh predpisov.

Odložni pogoj (ki je istočasno tudi razvezni pogoj), da je veljavnost večletne pogodbe o revidiranju odvisna od nadaljnjega imenovanja revizorja na skupščinah v prihodnjih letih, iz obligacijsko pravnega stališča ni sporen.

Se pa po mnenju Agencije z uporabo takega odložnega pogoja v celoti zaobide vsebino in namen petega odstavka 47. člena Zakona o revidiranju, ki določa, da se za revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, če jih zahtevajo predpisi, sklepajo pogodbe o revidiranju za obdobje najmanj treh let. Pri tem je potrebno še posebej poudariti namen navedene določbe, to je zagotavljanje večje neodvisnosti revizorja, ki se ga z opisanim odložnim pogojem ne doseže.

Glede na navedeno se po oceni Agencije zastavlja vprašanje, ali je v primeru odločanja skupščine o imenovanju revizorja za revizijo posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, ki jih zahtevajo predpisi, sploh dopustno, da skupščina imenuje revizorja za obdobje, krajše od treh let.

Navedeni odložni pogoj je po oceni Agencije primeren in logičen za primer prvega imenovanja revizorja po 192. členu Zakona o gospodarskih družbah (ta v prvem odstavku določa, da ustanovitelji imenujejo prvi nadzorni svet ali prvi upravni odbor družbe in revizorja za prvo polno ali delno poslovno leto), sicer pa je odločanje skupščine o krajšem imenovanju po naši oceni vprašljivo.

Sicer pa bi želeli dodati, da se je splošna praksa s sklepanjem večletnih pogodb in imenovanjem revizorja na skupščini za več let, razvila že pred uveljavitvijo novele ZRev-2 (in s tem zahteve po večletnih pogodbah), in sicer pri bankah in zavarovalnicah skladno s področno zakonodajo.

Podobno prakso večletnega imenovanja revizorja računovodskih izkazov že več let uporabljajo tudi nekateri največji gospodarski subjekti v državi.



mag. Mojca Majič
direktorica