

Na podlagi prvega odstavka 18. člena in 6. točke 49. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01; v nadaljevanju ZRev-1) revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo sprejema naslednji

SEZNAM DOKUMENTACIJE, KI JO JE POTREBNO PREDLOŽITI OB ZAHTEVI ZA IZDAJO DOVOLJENJA ZA OPRAVLJANJE STORITEV REVIDIRANJA IN OB ZAHTEVI ZA VPIS REVIZIJSKE DRUŽBE V REGISTER REVIZIJSKIH DRUŽB

Uvodne določbe

Storitve revidiranja lahko opravljajo samo:

1. gospodarska družba s sedežem v Republiki Sloveniji, ki je za opravljanje teh storitev pridobila dovoljenje Inštituta (v nadaljnjem besedilu: revizijska družba),
2. pooblaščen revizor, ki samostojno opravlja storitve revidiranja kot svojo dejavnost, in je za opravljanje teh storitev pridobil dovoljenje Inštituta (v nadaljnjem besedilu: samostojni revizor),
3. storitve revidiranja zadrug (zadružna revizija) lahko opravlja tudi zadružna zveza, ki je za opravljanje teh storitev pridobila dovoljenje Inštituta.

Revizijska družba

(1) Ob zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja gospodarska družba predloži:

1. statut, akt o ustanovitvi ali družbeno pogodbo,
2. seznam delničarjev z navedbo imena in priimka ter naslova oziroma firme in sedeža, skupnega nominalnega zneska delnic in odstotkov udeležbe v osnovnem kapitalu in pri upravljanju družbe,
3. za delničarje - pravne osebe:
 - izpisek iz sodnega registra oziroma drugega ustreznega javnega registra,
 - če je delničar delniška družba tudi izpisek delničarjev iz knjige delničarjev oziroma, če so bile izdane prinosniške delnice, overjen prepis notarskega zapisa prisotnih na zadnji skupščini; za delničarje, ki so tuje pravne osebe je treba listine predložiti v overjenem prevodu,
4. za delničarje - revizijske družbe držav članic oziroma tujih držav: mnenje pristojnega nadzornega organa države članice oziroma tuje države, ki obsega:
 - vsebino predpisov države članice oziroma tuje države, ki urejajo pogoje za opravljanje storitev revidiranja in nadzor nad opravljanjem teh storitev,
 - izjavo pristojnega nadzornega organa, da je revizijska družba v državi članici oziroma tuji državi upravičena opravljati storitve revidiranja in morebitne omejitve revizijske družbe pri opravljanju teh storitev,

- izjavo pristojnega nadzornega organa, da bo Inštitut obveščal o vseh ukrepih nadzora, izrečenih revizijski družbi države članice oziroma tuje države,
5. seznam oseb, ki so povezane z delničarji z opisom načina povezav (8. člen ZRev-1),
 6. drugo dokumentacijo, ki jo določi Inštitut, in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je družba kadrovska, tehnično in organizacijsko sposobna opravljati storitve revidiranja:
 - zapisnik ustreznega inšpekcijskega organa o tehnični primernosti poslovnih prostorov v katerih bo družba opravljala dejavnost oziroma uporabno dovoljenje za omenjene poslovne prostore;
 - dokazilo o lastništvu poslovnih prostorov oziroma veljavno overjeno najemno pogodbo;
 - odločbo davčnega organa o dodelitvi davčne številke;
 - potrdilo ali drugo dokazilo telefonskega operaterja o dodelitvi telefonske številke analognega ali mobilnega telefona;
 - kopije zavarovalnih pogodb za zavarovanje poslovnih prostorov in opreme proti požaru, poplavi, vlomu in kraji ter dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
 - izjava o naložbah, na podlagi katerih je družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
 - opis zagotavljanja varovanja dokumentacije, računalniških datotek in poslovnih prostorov ter osnutek pravilnika o varovanju revizijske dokumentacije;
 - osnutke pravilnika o varovanju poslovnih skrivnosti;
 - število zaposlenih po strokovni izobrazbi;
 - pismo o nameri za sklenitev pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo (pismo o nameri je obvezno za revizijske družbe, ki bodo imele zaposlenega samo enega pooblaščenega revizorja);
 - pisno izjavo pooblaščenih revizorjev, za katere družba navaja, da bodo v njej zaposleni, da to res nameravajo, ter da v zvezi s tem potekajo tudi razgovori z družbo;
 - predpisan obrazec.

Dokumentacija od prve do šeste alineje se v primeru novoustanavljaljajočih družb predloži inštitutu ob izdaji zahtevka za vpis v register revizijskih družb.

(2) Ob zahtevi za vpis revizijske družbe v register revizijskih družb mora revizijska družba predložiti:

1. kopijo pogodbe o zaposlitvi direktorja(jev) revizijske družbe in kopijo obrazca M1;
2. kopijo izpiska iz sodnega registra revizijske družbe, iz katerega morajo biti vidne osebe za zastopanje, dejavnost revizijske družbe, osnovni kapital ter lastništvo;
3. kopijo sklenjene police za zavarovanje odgovornosti in dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
4. pravilnika o varovanju revizijske dokumentacije in varovanju poslovnih skrivnosti revizijske družbe;
5. kopijo sklenjene pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo (pogodba je obvezna za revizijske družbe, ki imajo zaposlenega samo enega pooblaščenega revizorja);
6. kopijo obrazcev M-1 za vse zaposlene pooblaščenega revizorje;

7. predpisan obrazec.

Samostojni revizor

(1) Ob zahtevi za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja pooblaščen revizor predloži:

1. seznam z njim povezanih oseb z opisom načina povezav (8. člen ZRev-1),
2. drugo dokumentacijo, ki jo je določil Inštitut, in na podlagi katere je mogoče ugotoviti, ali je kadrovsko, tehnično in organizacijsko sposoben opravljati storitve revidiranja, in sicer:
 - zapisnik ustreznega inšpekcijskega organa o tehnični primernosti poslovnih prostorov v katerih bo opravljal dejavnost oziroma uporabno dovoljenje za omenjene poslovne prostore;
 - dokazilo o lastništvu poslovnih prostorov oziroma veljavno overjeno najemno pogodbo;
 - odločbo davčnega organa o dodelitvi davčne številke;
 - potrdilo ali drugo dokazilo telefonskega operaterja o dodelitvi telefonske številke analognega ali mobilnega telefona;
 - kopije zavarovalnih pogodb za zavarovanje poslovnih prostorov in opreme proti požaru, poplavi, vlomu in kraji ter dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
 - izjava o naložbah, na podlagi katerih je posredno ali neposredno pridobil kvalificirani delež v drugi pravni osebi;
 - opis zagotavljanja varovanja dokumentacije, računalniških datotek in poslovnih prostorov ter osnutek pravilnika o varovanju revizijske dokumentacije;
 - osnutke pravilnika o varovanju poslovnih skrivnosti;
 - število zaposlenih po strokovni izobrazbi;
 - pismo o nameri za sklenitev pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo ali samostojnim revizorjem (pismo o nameri je obvezno za samostojne revizorje, ki ne nameravajo zaposliti nobenega pooblaščenega revizorja);
 - predpisan obrazec.

Dokumentacija od prve do šeste alineje se v primeru pooblaščenega revizorja, ki še ni vpisan v ustrezen register samostojnih podjetnikov, ki opravljajo dejavnost, predloži inštitutu ob izdaji zahtevka za vpis v register samostojnih revizorjev.

(2) Ob zahtevi za vpis samostojnega revizorja v register samostojnih revizorjev mora le-ta predložiti:

1. kopijo vpisa samostojnega revizorja v ustrezen register samostojnih podjetnikov;
2. kopijo obrazca M1 za samostojnega revizorja;

3. kopijo sklenjene police za zavarovanje odgovornosti in dokazilo o plačilu zavarovalne premije;
4. pravilnike o varovanju revizijske dokumentacije in varovanju poslovnih skrivnosti;
5. kopijo sklenjene pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo ali samostojnim revizorjem (pogodba je obvezna za samostojne revizorje, ki nimajo zaposlenega nobenega pooblaščenega revizorja);
6. kopijo obrazcev M-1 za vse zaposlene pooblaščenec revizorje;
7. predpisan obrazec.

Prehodne in končne določbe

- (1) Zadržna zveza ob zahtevku za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja in zahtevku za vpis v register predloži enako dokumentacijo kot gospodarska družba.
- (2) V primeru, da je ob izdaji zahtevka za dovoljenje za opravljanje dejavnosti revidiranja, dokumentacija nepopolna, Slovenski inštitut za revizijo izda sklep o dopolnitvi dokumentacije ter rok, v katerem mora vlagatelj zahtevka sklep izpolni. V primeru, da v postavljenem roku vlagatelj zahtevka ne dostavi manjkajočo dokumentacijo, se izda sklep o ustavitvi postopka o izdaji dovoljenja za opravljanje dejavnosti revidiranja.

Vili Perner, pooblaščen
revizor
predsednik revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo