

Svet Slovenskega inštituta za revizijo je na svoji seji 7. marca 1994 sprejel

NAVODILA ZA DELOVANJE REVIZIJSKIH DRUŽB

I. UVODNO POJASNILO

Z navodili za delovanje revizijskih družb daje Slovenski inštitut za revizijo (odslej Inštitut) nekaj temeljnih pripomočkov in priporočil revizijskim družbam za delovanje in obnašanje v okoliščinah, ki se bodo pojavljale pri poslovnih stikih in razmerjih z naročniki revizijskih storitev. Navodila se nanašajo zlasti na posle, sprejete od naročnikov, ter na oglaševanje in izvajanje strokovnih storitev. Navodila je treba uporabljati v povezavi s kodeksom poklicne etike zunanjih revizorjev in temeljnimi revizijskimi načeli.

II. POSLI, SPREJETI OD NAROČNIKA

Uvodne določbe

Še preden začne revizijska družba opravljati svoje strokovne storitve, mora z naročnikom o njih podpisati pisno pogodbo. Oblika standardne pogodbe je prikazana v 3. točki tega poglavja.

Sestavni del te pogodbe je listina o nameri za sklenitev revizijskega posla (glejte 2. točko tega poglavja), ki jo je pripravil Inštitut. Pogodba mora vsebovati tako besedilne kot tudi številčne podatke o dogovoru pogodbenih strank za višjo stopnjo strokovne odgovornosti, kot jo predvidevajo splošni pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji. Ti morajo biti navedeni v pogodbi, saj je revizijska družba dolžna seznaniti z njimi naročnika. Vsa dopolnila prvotne pogodbe morajo biti pisna. Pogodba o revidiranju velja eno leto in jo je treba podaljšati v skladu z 11. členom zakona o revidiranju.

Splošne pogoje za revidiranje v Republiki Sloveniji je treba upoštevati pri vsaki reviziji, da bi bile jasne dolžnosti revizijske družbe in naročnika v zvezi s pripravljanjem poročila o opravljenem revidiranju.

1. Splošni pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji

1.1. Obseg in področja uporabe splošnih pogojev

Ti splošni pogoji se uporabljajo v zvezi z vsemi dogovori o z zakonom predpisanih nalogah revidiranja v Republiki Sloveniji med revizijskimi družbami, ki so registrirane pri Inštitutu, ter

naročniki revidiranja, svetovanja in drugih storitev, če te niso izrecno drugače dogovorjene v pisni obliki ali zagotovljene na podlagi obveznih predpisov.

1.2. Obseg in izvajanje sprejetega posla

(a) Posel, ki ga sprejme revizijska družba, obsega izvajanje dogovorjenih storitev, ne pa doseganja določenega poslovnega izida. Opravlja ga v skladu s splošno veljavnimi strokovnimi načeli in standardi. Pri tem ima pravico do sodelovanja ustrezno usposobljenih oseb. Delo zunanjega strokovnjaka lahko revizijska družba uporabi samo v obsegu, za katerega dobi pisno soglasje svojega naročnika (29. člen zakona o revidiranju).

(b) Revizijska družba ni dolžna preprečevati in odkrivati nepravilnosti ali prevar, vendar seznanj naročnika z vsemi morebitnimi zadevami te vrste, ki jih spozna pri opravljanju svojega dela.

(c) Prevzeti posel ne vključuje - razen če je izrecno dogovorjeno drugače - ugotavljanja, ali naročnik spoštuje davčno zakonodajo ali druge posebne predpise. Pri opravljanju nalog v okviru prevzetega posla gre zgolj za uporabo postopkov revidiranja, katerih namen je odkriti knjigovodske napake in druge nepravilnosti, če se take potrebe pokažejo med revidiranjem ali če je o tem dosežen izrecni pisni dogovor.

(č) Če se predpisi po tistem, ko revizijska družba izrazi svoje uradno, strokovno mnenje, spremenijo, ni dolžna naročniku dati informacij o takih spremembah ali njihovih morebitnih posledicah. To določilo velja tudi za že dokončane dele revidiranja.

1.3. Podatki in informacije, ki jih mora zagotoviti naročnik

(a) Naročnik mora skrbeti, da so revizijski družbi pravočasno na voljo vsi pisni dokazi, potrebni za opravljanje njenega dela, tudi če jih ne zahteva izrecno, tako da je obveščena o vseh dogodkih in okoliščinah, ki bi lahko vplivali na njeno delo. To se nanaša tudi na vse morebitne dokaze, dogodke in okoliščine, ki se pokažejo med revidiranjem.

(b) V skladu z 31. členom zakona o revidiranju ima revizor pravico udeležiti se letne skupščine delničarjev ali sej drugih organov upravljanja osebe, pri kateri revidira. Naročnik ga mora pravočasno obvestiti o načrtovani letni skupščini in sejah organov upravljanja ter dnevnem redu zanje, da se lahko pravočasno odloči, ali se jih bo udeležil ali ne.

(c) Če naročnik revizijski družbi vsili omejitev obsega sprejetega posla ali če gre za drugo omejitev, ki ji onemogoča revidiranje, mora revizijska družba to opisati v svojem poročilu, kot zahtevajo revizijski standardi.

(č) Na zahtevo revizijske družbe mora naročnik v pisni izjavi, ki jo pripravi družba, potrditi, da so dokazi, informacije in pojasnila, ki jih je zagotovil, popolni.

1.4. Varovanje neodvisnosti

(a) Naročnik prevzame odgovornost, da ne pride do nobenega dejanja, ki bi lahko ogrozilo neodvisnost osebja revizijske družbe. To še zlasti velja za ponudbe glede zaposlitve in ponudbe

za opravljanje strokovnega dela v korist in za račun posameznika, ki je del osebja, zaposlenega pri revizijski družbi.

(b) Revizijska družba se obveže, da ne bo naredila ničesar, kar bi lahko pomenilo pritisk na naročnikovo osebje, tudi da naročnikovemu osebju ne bo ponujala zaposlitve.

(c) Pri revidiranju je revizor neodvisen in samostojen tako pri svojem delu kot tudi v vlogi uradne priče.

1.5. Poročanje in ustno obveščanje

(a) Poročilo revizijske družbe je pisno, če ni dogovorjeno drugače. Ustna pojasnila in informacije, ki jih njeno osebje da zunaj okvira prevzetega posla, nikoli niso uradni in obvezujoči.

(b) Naročnik sme uporabljati poročilo revizijske družbe zgolj v tisti obliki, v kateri ga je izdala. Ne sme ga dopolnjevati, popravljati ali drugače spreminjati, ne da bi za to dobil pisno dovoljenje revizijske družbe. Vsako naročnikovo sklicevanje, ki je v zvezi z revizijskim poročilom, mora temeljiti na pisnem dovoljenju revizijske družbe.

(c) Naročnik ima pravico zahtevati pet izvodov revizijskega poročila, za vse dodatne izvode pa lahko revizijska družba zahteva plačilo posebej.

(č) Če revizijska družba razveljavi svoje mnenje, ga naročnik ne sme več uporabljati. Če ga je že uporabljal, mora na zahtevo revizijske družbe objaviti razveljavitev takega mnenja. Razveljavitev mnenja o opravljeni reviziji mora revizijska družba objaviti na lastne stroške v Uradnem listu Republike Slovenije. Razveljavitev postane tudi del evidence v registru pri Inštitutu.

1.6. Zaščita intelektualne lastnine

Naročnik jamči, da bo posebna mnenja, organizacijske načrte, skice, risbe, tabele in izračune, zlasti količinske in vrednostne izračune, ki jih je v okviru sprejetega naročila pripravila revizijska družba, uporabljal samo za svoje potrebe.

1.7. Dajanje revizijskih strokovnih poročil drugim

(a) Če želi naročnik dati mnenje in poročilo revizijske družbe komu drugemu, si mora v ta namen pridobiti njeno pisno soglasje, razen če dogovor o opravljanju sprejetega naročila dovoljuje tako dajanje kaki osebi ali ustanovi, ki potrebuje naročnikove računovodske informacije v okviru rednega poslovanja z njim. Dajanje revidiranih računovodskih izkazov bančnikom, dobaviteljem, naročnikovemu osebju in finančnim oblastem je dajanje tistim osebam oziroma ustanovam, o katerih je govor v zadnjem delu prejšnjega stavka. V drugih primerih pa je revizijska družba odgovorna (v okviru omejitev, ki bodo našteje v točki 1.9) zgolj pod pogoji, navedenimi v prvem delu istega stavka.

(b) Uporaba revizijskih strokovnih izjav pri oglaševanju je prepovedana. Vsaka kršitev tega določila daje revizijski družbi pravico, da takoj preneha opravljati vse posle, ki jih za naročnika še ni dokončala.

1.8. Odpravljanje pomanjkljivosti

(a) Naročnik ima pravico zahtevati odpravo pomanjkljivosti v delu revizijske družbe. Samo če odpravljanje pomanjkljivosti ni uspešno, lahko naročnik zahteva zmanjšanje plačila ali prekinitve pogodbe.

(b) Naročnik mora svoj pisni zahtevek za odpravo pomanjkljivosti takoj predložiti revizijski družbi. Veljavnost zahtevkov, o katerih je govor v odstavku (a), preneha šest mesecev po tistem, ko revizijska družba konča delo v okviru sprejetega naročila.

(c) Revizor lahko v vsakem trenutku popravi očitne napake, kot so napake pri tipkanju in računske napake ter pomanjkljivosti v izjavah, ki jih vsebujejo njegova strokovna mnenja.

1.9. Odgovornost za škodo

V zvezi z revizijami, ki so po zakonu obvezne ali potekajo prostovoljno, veljajo tale določila:

(a) Odgovornost v primeru malomarnosti: posamezni odškodninski primeri

Odgovornost revizijske družbe za škodo katerekoli vrste, naj gre za skupno ali solidarno odgovornost, je v posameznem odškodninskem primeru omejena na znesek njenega zavarovanja in kapitala. En sam odškodninski primer se določi kot skupna vsota vseh odškodninskih zahtevkov vseh oseb, ki imajo pravico uveljavljati zahtevek, izhajajočih iz ene in iste strokovne napake. Posamezen odškodninski primer se določi tudi kot vsota vseh prekrškov, ki jih je med opravljanjem revizije ali druge z njo povezane storitve (kake strokovne storitve, ki jo je nujno opraviti v okviru revizije), naredila ena oseba ali več oseb. Kljub temu velja načelo, da je v primeru škode, nastale zaradi več prekrškov, ki so posledica ene in iste strokovne napake v okviru več revizij iste vrste ali različnih povezanih storitev podobne vrste, revizijska družba lahko odgovorna samo do zneska svojega zavarovanja in kapitala, ne glede na to, ali so prekrški nastali v enem letu ali v več zaporednih letih.

(b) Dogovor o odgovornosti za večje zneske odškodnin

Če bi bilo po naročnikovem mnenju predvidljivo pogodbeno tveganje bistveno večje od zneska, določenega v točki 1.9 (a), se mora revizijska družba obvezati, da bo izkoristila možnost povečanja zneska, za katerega se bo zavarovala, in bo tako lahko naročniku ponudila večje odškodnine. Če pride do takega sklepa revizijska družba, zanjo velja ista obveza. Pri določanju plačila za sprejeto naročilo revizijska družba upošteva večje zneske odškodnin. Naštete obveze pa ne veljajo za tista naročila, za katera so zneski odškodnin omejeni z zakonom.

(c) Trajanje odgovornosti za škodo

Odškodninski zahtevek je moč vložiti v največ dveh mesecih od trenutka, ko se tožnik seznanil z nastankom škode, vendar ne kasneje kot pet let po nastanku dogodka, ki je podlaga za zahtevek. Veljavnost zahtevka preneha, če v šestih mesecih po tistem, ko revizijska družba pisno zavrne zahtevo po odpravi škode, o tem obveščeni naročnik ne sproži sodnega postopka. Pravica do sklicevanja na rok zastaranja s tem ni prizadeta.

1.10. Poklicna molčečnost in zaščita podatkov

(a) Kot določata 27. in 28. člen zakona o revidiranju, mora revizijska družba oziroma njena uprava, lastniki, pooblaščen revizorji in revizorji, drugi uslužbenci družbe ter vsi ostali, ki so sodelovali pri izvajanju storitev revidiranja, vse zadeve o poslovanju osebe, pri kateri revidira, pa naj se nanašajo nanjo ali na njene poslovne stike, varovati kot poklicno skrivnost, razen če jo oseba, pri kateri revidira, odveže te dolžnosti.

(b) Brez naročnikove privolitve revizijska družba ne sme dajati drugim poročil, posebnih mnenj in drugih pisnih ugotovitev, ki se nanašajo na izsledke njenega dela.

(c) Revizijska družba ima v okviru sprejetega naročila pravico obdelovati osebne podatke, ki jih ona ali kaka druga pooblaščen oseba prejme v obdelavo.

1.11. Plačilo za opravljene storitve

(a) Poleg plačila za opravljene storitve ali honorarja ima revizijska družba pravico do povrnitve svojih stroškov; prometni davek mora biti izkazan na računu. Lahko zahteva predujem za plačilo svojih storitev in stroške ter lahko svoje mnenje zadrži, dokler ne prejme plačila za vse svoje terjatve. Če revizijsko družbo najame več podjetij, so skupaj odgovorna za plačila, ki jih zahteva.

(b) Če se v skladu s 33. členom zakona o revidiranju opravljena revizija razglasi za nično, je družba ali fizična oseba, ki je opravila tako revizijo, odgovorna za plačilo revizijski družbi, ki opravi pravno veljavno revizijo, v skladu s smernicami za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je izdal Inštitut.

1.12. Shranjevanje in vračanje gradiva

(a) Revizijska družba mora za pet let shraniti vse gradivo, ki ga je prejela ali sama pripravila v zvezi z opravljanjem sprejetega naročila za revidiranje, pa tudi vse dopise, ki se nanašajo nanj. Poročila o opravljeni reviziji mora revizijska družba hraniti trajno.

(b) Potem ko so poravnane vse naročnikove terjatve, ki izhajajo iz naročila, mora revizijska družba na njegovo zahtevo vrniti vse gradivo, ki ga je v njegovem imenu v zvezi z naročilom prejela od njega ali od koga drugega. To pa ne velja za dopise med revizijsko družbo in njenim naročnikom pa tudi ne za vse gradivo, katerega izvornike ali kopije naročnik že ima. Revizijska družba ima pravico pripraviti in obdržati kopije vsega gradiva, ki ga mora sicer vrniti naročniku.

1.13. Zakonodaja

Za dajanje naročil revizijskim družbam ter za izvajanje sprejetih naročil in iz njih izhajajoče terjatve je pristojna slovenska zakonodaja, razen če je v izjemnih primerih s pogodbo določeno drugače.

2. Standardna listina o nameri za sklenitev revizijskega posla

Revizijska družba ABC

N. N., direktor

Gospodarska družba, d. d.

Zadeva: **LISTINA O NAMERI ZA SKLENITEV REVIZIJSKEGA POSLA**

Cenjeni gospod N. N.!

Namen in splošne določbe listine

Prejeli smo vaše naročilo za revidiranje (opis računovodskih izkazov, ki jih je treba revidirati) za leto....., ki se konča S to listino potrjujemo sprejem vašega naročila pa tudi to, da ga razumemo. Vaša odobritev, potrjena s podpisom te listine, bo po sklenitvi pogodbe med našima dvema strankama postala sestavni del pogodbe.

Revidiranje, ki ga bomo opravljali na podlagi tega naročila, bo potekalo v skladu s slovenskim gospodarskim pravom, slovenskim zakonom o revidiranju, kodeksom poklicne etike zunanjih revizorjev in temeljnimi revizijskimi načeli. Naš cilj je, da po opravljenem delu podamo mnenje o računovodskih izkazih, o katerih je govor v prejšnjem odstavku.

Namen revidiranja

Revidirali bomo izkaz stanja z dne 31. 12. 199.. in z njim povezane izkaz uspeha, izkaz sprememb kapitala in izkaz finančnih tokov za poslovno leto, ki se konča na isti dan. Namen našega dela bo izraziti mnenje o nepristranskosti prikazov v teh računovodskih izkazih in njihovo skladnost s slovenskimi računovodskimi standardi. Slovenski računovodski standardi so v vseh pomembnejših ozirih skladni z mednarodnimi računovodskimi standardi.

Odgovornost pogodbenih strank

Za točnost in popolnost računovodskih izkazov, tudi za ustrezna pojasnila, je odgovorno poslovodstvo podjetja. Odgovorno je tudi za izbiro pravih računovodskih standardov in za vzdrževanje ustreznega sistema notranjih kontrol. Naša odgovornost je, da na podlagi revidiranja izrazimo mnenje o obravnavanih računovodskih izkazih.

Standardi, ki se nanašajo na revidiranje

Revidirali bomo na podlagi temeljnih revizijskih načel in mednarodnih revizijskih standardov. Ti standardi zahtevajo od nas tako načrtovanje in izvedbo revidiranja, da si pridobimo razumno zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih prikazov. Pojem **razumno zagotovilo** vsebuje tveganje, da pomembnejši napačni prikazi vrednosti ostanejo neodkriti, ter izključuje naše jamstvo za točnost in popolnost računovodskih izkazov. Revidiranje obsega tudi preiskovanje (preizkušanje) dokazov, ki podpirajo zneske in razkritja v

računovodskih izkazih. Prav tako vključuje ocenitev uporabljenih računovodskih standardov in ovrednotenje načinov prikazov v računovodskih izkazih. Prepričani smo, da bo opravljeno revidiranje dobra podlaga za mnenje o vaših računovodskih izkazih.

Postopki revidiranja

Spoznali bomo sistem notranjih kontrol, obenem pa ga bomo preizkusili v obsegu, za katerega bomo menili, da bo zadosten. Preiskali bomo fizični obstoj osnovnih sredstev in zalog (če bodo taki postopki smiselni in uporabljivi) ter preverili salde terjatev ter nekaterih drugih sredstev in obveznosti pri izbranih kupcih, dobaviteljih, pravnih zastopnikih in bankah. Poleg tega se bomo seznanili tudi z drugimi informacijami, vsebovanimi v letnem poročilu za družbenike, in se prepričali o njihovi usklajenosti z računovodskimi izkazi.

Poslovodska predstavitev

Ob zaključku revidiranja vas bomo zaprosili, da nam pripravite pismo, ki bo vaše zagotovilo o popolnosti in resničnosti prikazov in razkritij, ki ste nam jih dali med revidiranjem.

Omejitve področja preiskovanja

Če so vam znane kake omejitve, ki bi lahko vplivale na področja, ki jih bomo preizkusili, vas prosimo, da nas o njih obvestite v doglednem času. Take omejitve, če bi bile pomembne, bi lahko preprečile, da bi izrazili mnenje brez pridržka.

Odgovornost za odkrivanje prevar

Revizijski standardi zahtevajo, da načrtujemo revidiranje tudi za odkrivanje napak in drugih nepravilnosti, ki bi lahko pomembno vplivale na računovodske izkaze. A ker ne bomo preiskovali vseh poslov v prejšnjem letu, naše revidiranje ne more dati popolnega zagotovila, da bodo take napake in druge nepravilnosti, tudi prevare in zlorabe, odkrite. Obvestili pa vas bomo o kršitvah zakonov in drugih predpisov, če jih bomo zasledili, razen če bi bile **nedvoumno** brez posledic.

Odgovornost za odkrivanje nezakonitih dejanj

Pri revidiranju se bomo zavedali tudi možnosti **nezakonitih dejanj**. Zasnovo ga bomo tako, da bo možno odkriti nezakonita dejanja, ki bi lahko **pomembno** vplivala na računovodske izkaze. Ponavljamo: obvestili vas bomo o morebitnih kršitvah zakonov in drugih predpisov, razen če bi bile nedvoumno brez posledic.

Slabosti v sistemu notranjih kontrol

V povezavi s sistemom notranjih kontrol vas bomo v primeru **okolščin za poročanje** o teh obvestili in vam dali priporočila za njihovo odpravo. (Okoliščine za poročanje so pomembne pomanjkljivosti v osnovi ali delovanju sistema notranjih kontrol, ki bi lahko neugodno učinkovale na zmožnost podjetja pri evidentiranju, obdelovanju in povzemanju računovodskih podatkov, ki so vsebovani v trditvah posloводства o računovodskih izkazih, ter pri poročanju o njih.) Obvestili vas bomo tudi o možnostih za izboljšanje gospodarnosti in učinkovitosti vašega poslovanja, če bomo med revidiranjem v vašem podjetju prišli do takih spoznanj. O teh zadevah vam bomo ob koncu revidiranja napisali pismo.

Prejemniki poročila

Z veseljem vam bomo dali 5 (pet) izvodov poročila o dokončanem revidiranju. Razumemo, da želite izročiti kopije svojih računovodskih izkazov skupaj z našim poročilom (imena drugih prejemnikov).

Revizijska skupina

Pričakujete lahko vodjo revizijske skupine in sodelavcev naše firme, ki bodo revidirali v vašem podjetju. Da bi ohranili kontinuiteto, bomo tudi v prihodnje naložili revidiranje istemu osebju.

Naročnikova pomoč

Prepričani smo, da nam bo vaše računovodsko osebje pomagalo pri priskrbovanju listin, pogodb, zapisnikov in drugega, kar bomo potrebovali za uspešno izvedbo naših preizkusov. Pričakujemo tudi, da nam bo vaše osebje pomagalo pri pripravi analitičnih prikazov in tabel. (Revizorji vam bodo dali ustrezne obrazce.)

Cena storitve

Cena naše storitve bo zasnovana na smernicah za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je sprejel Inštitut. Ob predpostavki ustreznosti sistema notranjih kontrol in pomoči vašega osebja predvidevamo, da bo cena storitve Nemudoma vas bomo obvestili o kakršnihkoli okoliščinah, ki bi lahko pomembneje vplivale na znesek.

Način plačila storitve

Naše storitve bodo plačljive takole:

- (a)% ob podpisu pogodbe,
- (b)% po opravljenem(vrsta preizkušanj),
- (c)% po opravljenem(vrsta preizkušanj),
- (č)% ob izročitvi poročila o revidiranju računovodskih izkazov.

Računi bodo plačljivi v dneh po izstavitvi.

Časovni raspored revidiranja

Predvidevamo takle raspored revidiranja:

- (datum) pričetek začetne stopnje revidiranja,
- (datum) dokončanje začetne stopnje revidiranja,
- (datum) navzočnost pri popisu zalog,
- (datum) izročitev končnih računovodskih izkazov revizorjem,
- (datum) dokončanje dela v vašem podjetju s končno stopnjo revidiranja,
- (datum) poročilo o revidiranju (in druga dogovorjena poročila),
- (datum) vam bomo izročili poročilo o sistemu notranjih kontrol.

Sprejem in potrditev naročila

Ta listina velja za revidiranje računovodskih izkazov na dan (datum računovodskih izkazov, ki jih je treba revidirati) in jo je treba razlagati skupaj s priloženimi splošnimi pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji, ki jih je izdal Inštitut.

Prosimo vas, da nam podpisan izvod te listine vrnete na naš naslov, kar bo pomenilo, da se strinjate s pogoji za sprejem poslov, ki jih bo opravila naša firma pri revidiranju računovodskih izkazov vašega podjetja.

Ime revizijske družbe
Pooblaščen revizor

Ime podjetja - naročnika
Član posloводства

V, dne

3. Standardna pogodba o revidiranju računovodskih izkazov

POGODBA O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO

Podpisnika te pogodbe

1. Ime in naslov naročnika (odslej naročnik), ki ga zastopa

.....,

in

2. Ime in naslov revizijske družbe (odslej izvajalec), ki jo zastopa

.....,

sta se sporazumela:

1. člen

Izvajalec bo revidiral računovodske izkaze za leto To bo storil v skladu s temeljnimi revizijskimi načeli in mednarodnimi revizijskimi standardi.

2. člen

Izvajalec bo revidiral v skladu z listino o nameri za sklenitev revizijskega posla, ki je sestavni del te pogodbe, in v skladu s splošnimi pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji.

3. člen

Revizijo iz 1. člena te pogodbe bo izvajalec opravil v delih:(glavne stopnje postopkov, na primer začetna stopnja revizije, navzočnost pri popisu zalog, končna stopnja revizije).

4. člen

Revizija računovodskih izkazov za leto se opravi v največ delovnih dneh po temle razporedu:

1. (vrsta preizkušanj) se prične dne in se konča v do delovnih dnevih.

2. (vrsta preizkušanj) se prične dne in se konča najkasneje ter traja od..... do delovnih dni.

Izvajalec bo po opravljeni reviziji izročil naročniku 5 izvodov poročila o dokončanem revidiranju računovodskih izkazov v skladu z 22. do 24. členom zakona o revidiranju. Poročilo bo predloženo v slovenskem in jeziku.

Izvajalec bo ob pripravi poročila upošteval tudi standarde za poročanje (navesti morebitne zahteve tujega naročnika).

Rok za izročitev poročila je najkasneje

Odmiki od postavljenih rokov so možni le ob pismenem soglasju **obeh** pogodbenih strank (dodatek k pogodbi).

5. člen

Naročnik se obvezuje, da bo izvajalcu dal na vpogled vse podatke, spise in listine, ki se nanašajo na njegovo poslovanje in so predmet revidiranja (1. člen te pogodbe in 31. člen zakona o revidiranju).

6. člen

Izvajalec se obvezuje, da bo obravnaval podatke, spise in listine, s katerimi se bo seznanil med revidiranjem, kot poslovno skrivnost (24. in 28. člen zakona o revidiranju).

7. člen

Če se bo pri revidiranju pojavil zapleten problem in bo izvajalec presodil, da je k njegovemu reševanju treba pritegniti strokovnjaka zunaj revizijske družbe in zunaj naročnikovega podjetja, lahko od naročnika zahteva pridobitev strokovnega mnenja ali cenitev strokovnjaka to stori le po naročnikovem pisnem soglasju (30. člen zakona o revidiranju).

8. člen

Naročnik se obvezuje, da bo revizorjem zagotovil ustrezne delovne razmere in določil osebo (osebe), ki bo(do) sodelovala (sodelovale) z revizorji.

9. člen

Cena za opravljene storitve iz 1. člena te pogodbe je dogovorjena v znesku SIT.

K znesku iz prejšnjega odstavka je treba prišteti še predpisani prometni davek po tar. št. po stopnji% od dogovorjene cene.

Potne stroške in dnevnice revizorjem bo naročnik plačal dodatno k zneskoma iz prvega in drugega odstavka tega člena.

O odmikih od dogovorjene cene storitev se naročnik in izvajalec dogovorita glede na morebitne spremenjene okoliščine iz 4. člena te pogodbe.

10. člen

Naročnik bo izvajalcu plačal storitve takole:

.....% po podpisu pogodbe,

.....% ob koncu(vrsta preizkušanj),
.....% ob koncu(vrsta preizkušanj),
.....% ob izročitvi poročila o dokončanem revidiranju.

Izvajalec bo naročniku izstavljal račune v skladu s 4. in 9. členom te pogodbe.

Računi bodo plačljivi v dneh po izstavitvi.

11. člen

Za morebitne spore v zvezi s to pogodbo je pristojno temeljno sodišče v

12. člen

Ta pogodba je sestavljena v dveh izvodih, od katerih prejme vsaka pogodbeni stranka po enega.

V, dne

Za naročnika:

Za izvajalca:

III. OGLAŠEVANJE STROKOVNIH STORITEV

Uvod

Ko se ustanovi nova revizijska družba, se v večini primerov sprva spoprime s težko nalogo pridobivanja naročnikov. Ker njen ugled še ni dokazan in ni seznama čakajočih naročnikov, se mora lotiti obveščanja posameznikov in podjetij o svoji strokovnosti in jih prepričati, pogosto v hudi tekmi z drugimi družbami v podobnem položaju, da jim lahko ponudi najboljše storitve po pravi ceni. Ta naloga je bolj povezana z uveljavljanjem kot z računovodstvom ali revidiranjem, vendar je nujno potrebna sestavina delovanja revizijske družbe. Inštitut meni, da ne bi bilo prav postavljati nepotrebnih ovir družbam, ki so njegove članice, ko si prizadevajo za naročnike, vendar od njih pričakuje, da bodo pri tem spoštovale strokovne standarde in poklicne norme.

Glede na povedano je jasno, da lahko revizijska družba, vpisana v register pri Inštitutu, obvešča javnost o storitvah, ki jih je sposobna nuditi, in to z oglasi v sredstvih javnega obveščanja ali drugače. Pri tem mora upoštevati, da po mnenju Inštituta način in sredstvo oglaševanja ali uveljavljanja ne sme škodljivo vplivati na revizorje oziroma revizijsko družbo pa tudi ne na Inštitut in stroko v celoti.

Pri oglaševanju svojih strokovnih storitev morajo revizijske družbe upoštevati te smernice:

1. Vsebina oglasov

Revizijska družba se lahko po svoji prosti presoji odloča o obliki in načinu oglaševanja. Kljub temu pa morajo revizijske družbe upoštevati nekatera merila, ki naj bi zagotavljala, da tako oglaševanje ne bo škodljivo vplivalo bodisi nanje same bodisi na Inštitut ali na celotno stroko.

- i) Vsebina ali način predstavitve ne sme ogroziti ugleda revizorjev, revizijske družbe ali stroke kot celote.
- ii) Oglaševanje ne sme ogroziti ugleda drugih družb, ki ponujajo svoje storitve, ne s trditvami, da so storitve drugih slabše, ne na drug način.
- iii) Oglas ne sme vsebovati primerjav z drugimi revizijskimi družbami.
- iv) Oglaševanje ne sme zavajati, niti posredno niti neposredno.
- v) Oglaševanje ne sme biti nezakonito, nečastno ali netočno.

2. Plačilo za opravljene storitve

Oglasi lahko omenjajo osnove za izračun plačila za opravljene storitve, če taki podatki niso zavajajoči. Ne smejo vsebovati ponudb za brezplačne nasvete, lahko pa ponujajo prvi pogovor kot brezplačno storitev, če je njegov namen ugotoviti, kaj naročnik želi od revizijske družbe in kakšno plačilo bi revizijska družba zahtevala za opravljeno storitev.

3. Provizije

Revizijska družba ne sme nikomur plačati provizije, nadomestila za opravljeno storitev ali nagrade tretji stranki, ker je ali naj bi nanjo napotil novega naročnika.

4. Trditve glede posebnih strokovnih znanj

Revizijske družbe smejo oglaševati, da lahko zagotovijo znanje na posameznih strokovnih področjih (seveda le če je to res), ne smejo pa se hvaliti, da so "najboljše" na kakem področju.

5. Pisemski papir z uradnimi oznakami

Revizijske družbe lahko na svoj pisemski papir z uradnimi oznakami odtisnejo seznam storitev, ki jih ponujajo.

6. Uradno pokroviteljstvo

Revizijske družbe se lahko lotevajo predstavitvenih dejavnosti in s tem oglaševanja v okviru javnih prireditev, kot so seminarji, če spoštujejo 1. smernico - Vsebina oglasov.

IV. IZVAJANJE STROKOVNIH STORITEV

1. Strokovna usposobljenost

Revizijske družbe morajo upoštevati, da naročniki, katerih naročila za opravljanje storitev sprejemajo, naj gre za revidiranje, davčno svetovanje ali druga strokovna področja, domnevajo, da so strokovno usposobljene za opravljanje prevzetih nalog.

Če pride v zvezi s sprejetim naročilom do zapletov, ki bi zaradi dela revizijske družbe lahko naročniku povzročili škodo, utegne naročnik od nje zahtevati odškodnino. Če se med delom v zvezi s sprejetim naročilom izkaže, da ga revizijska družba ni sposobna opraviti, jo je moč prisiliti, da odstopi, ali pa lahko naročnik zahteva njeno odstranitev, kar lahko pomeni, da revizijska družba ne bo prejela nobenega plačila za čas in delo v tej zvezi.

Glede na to Inštitut iz moralnih in praktičnih razlogov pričakuje od vseh revizijskih družb, ki so registrirane pri njem, da se bodo, preden prevzamejo naročilo, prepričale, ali je moč v razumnih mejah pričakovati, da imajo potrebno znanje, izkušnje in strokovno usposobljenost, da mu bodo kos.

2. Finančna sredstva iz poslovnih razmerij z naročnikom

Revizijska družba, ki opravlja svoje delo, nima pravice zahtevati plačila, če ni predvideno s pogodbo, ki jo z naročnikom podpiše na začetku posla. Tedaj se mora z naročnikom pogoditi in dogovoriti o vseh plačilih za opravljene storitve in z njimi povezane stroške. Med potekom revizije pa lahko po dogovoru dopolnita vse pogodbeno dogovorjene obveznosti. Revizijska družba nima pravice izkoristiti katerihkoli finančnih sredstev, ki pripadajo naročniku in ki jih ima pri sebi med opravljanjem nalog, izhajajočih iz naročila.

Če revizijska družba v naročnikovem imenu prejme finančna sredstva, ki jih hrani v njegovo korist, jih mora položiti na svoj bančni račun naročnikov. Položi jih lahko bodisi na splošni bančni račun naročnikov bodisi na poseben račun, ki ga odpre za posameznega naročnika; sama mora presoditi, kaj je v kakih okoliščinah najbolj primerno. Tak bančni račun se mora nedvoumno imenovati "račun, odprt v imenu naročnika", naj gre za splošnega ali posebnega, banko pa mora revizijska družba natančno obvestiti, za kakšen račun gre.

Dvigi z računov, odprtih v imenu naročnikov, so dovoljeni v tehle primerih:

a) za poravnavanje naročnikovih finančnih obveznosti do revizijske družbe za strokovno delo, ki ga je zanj opravila, če je

- i) naročnik prejel pisno obvestilo o namerah revizijske družbe in se je z njim strinjal,
- ii) naročnik prejel račun za plačilo opravljenih storitev;

b) za poravnavanje finančnih obveznosti, ki jih ima naročnik do tretjih strank;

c) za opravljanje plačil na podlagi naročnikovih navodil.

Revizijska družba, ki je z naročnikom v sporu glede plačila za opravljene storitve, ne sme s sredstvi, ki jih je prejela zanj in v njegovem imenu, pobotati naročnikovega dolga do sebe, saj so njegova last. V takih primerih svetujemo revizijski družbi, da prejeta sredstva preda na podlagi naročnikove privolitve tretji stranki ali jih preda kar naročniku in nadaljuje reševanje spora.

Obresti za naročnikova sredstva, ki so shranjena na bančnem računu, so naročnikova last. Če ima revizijska družba na splošnem bančnem računu shranjena sredstva, ki so last več naročnikov, je treba obresti zanje porazdeliti med vse naročnike.

Pri plačilu tretji stranki v naročnikovem imenu s splošnega računa naročnikov je treba paziti, da ne preseže zneska naročnikovega dobroimetja na računu v trenutku plačila.

Če revizijska družba prejme od naročnika finančna sredstva, ki naj jih shrani, mora razmisliti, ali bi jih bilo moč naložiti na obrestovan račun.

Revizijska družba, ki prejema finančna sredstva naročnikov, mora ves čas voditi natančno evidenco stanja prejetega denarja, ki ga ima ali ga je vplačala v imenu svojih naročnikov, in imeti tudi natančne podatke o vseh poslih v okviru računa, odprtega v imenu naročnikov, pri čemer mora biti denar vsakega naročnika jasno ločen od denarja ostalih. Revizijska družba mora naročniku vsako leto predložiti letni obračun.

3. Sprejem posla prejšnje revizijske družbe

Revizijski družbi naročniki pogosto predlagajo, naj sprejme naročilo, v zvezi s katerim so že najeli drugo revizijsko družbo. Morda je ta odpovedala svoje sodelovanje ali pa jo je oziroma jo namerava naročnik odpustiti. V takem položaju mora revizijska družba (odslej nova družba) od morebitnega bodočega naročnika zahtevati dovoljenje, da se lahko obrne na revizijsko družbo, ki ga je ali ga bo zaradi kateregakoli razloga zapustila (odslej prejšnja družba). Če naročnik tega dovoljenja ne da, mora nova družba njegovo naročilo zavrniti.

Če nova družba dobi od naročnika dovoljenje, mora prejšnjo družbo pisno prositi za pojasnilo, ali pozna kak razlog, zaradi katerega naj ne bi prevzela naročila. Preden prejšnja družba

odgovori na njeno pismo, mora od naročnika dobiti dovoljenje, da o njegovih zadevah razpravlja s svojo morebitno naslednico. Če takega dovoljenja ne dobi, mora o tem obvestiti novo družbo, ta pa mora zavrniti naročilo.

Če prejšnja družba dobi od naročnika ustrezno dovoljenje, lahko da novi družbi vse potrebne informacije, o katerih je prepričana, da so točne, tudi razloge za predlagano spremembo in vse zadeve, za katere meni, da bi jih njena morebitna naslednica morala vedeti. Če bi se o tem z novo družbo raje pogovarjala kot pisala, je treba tej želji ustreči. Nova družba mora spoštovati strogo zaupnost vseh informacij, do katerih pride v tem okviru.

Če prejšnja družba meni, da obstajajo strokovni razlogi, zaradi katerih nova družba ne bi smela sprejeti posla, ni dovolj to samo ugotoviti, temveč mora biti pripravljena take razloge tudi naštet. Tudi morebitna naslednica si mora prizadevati ugotoviti, zakaj naj bi prišlo do zamenjave. Če ugotovi, da je bil naročnik do prejšnje družbe nepošten, se mora sam odločiti, ali bo naročilo sprejela ali ne.

Če nova družba na svoje pismo prejšnji družbi ne dobi nobenega odgovora, se mora zelo potruditi, da z njo vzpostavi stik kako drugače. Če ji to ne uspe ali če odgovor prejšnje družbe ni ustrezna podlaga za odločitev, mora nova družba prejšnji poslati še en uradni dopis z opozorilom, da bo domnevala, da ni nobenih strokovnih ali drugih razlogov, zaradi katerih ne bi smela sprejeti naročila, če od nje ne bo dobila odgovora v štirinajstih dneh, pa tudi, da bo v takem primeru naročilo sprejela.

Če se po uradnem razčiščevanju razlogov za spremembo revizijske družbe ugotovi, da naročnik prejšnji družbi ni plačal opravljenih storitev, to še ne pomeni, da nova družba ne bi smela sprejeti naročila. Stvar njene lastne presoje je, ali ga bo sprejela ali ne.

Potem ko je nova revizijska družba sprejeta, ji mora prejšnja takoj predati vse knjige in pisno gradivo, ki so naročnikova last. To pa je povezano z morebitno zakonsko pravico prejšnje družbe, da lahko zadrži gradivo do plačila za opravljene storitve.

4. Povezanost z osebami, ki nimajo naziva pooblaščen revizor

V skladu s 30. členom zakona o revidiranju lahko pod pogoji, ki jih določa ta člen, pooblaščen revizorji pri opravljanju svojega dela sodelujejo z osebami, ki niso pooblaščen revizorji. Pooblaščen revizor, ki ima pooblastilo za delo (licenco) in ki je v takem položaju, je po pravilih Inštituta odgovoren, da revizorji, ki nimajo naziva pooblaščen revizor, upoštevajo vsa določila zakona o revidiranju, kodeks poklicne etike zunanjih revizorjev ter druga pravila in predpise, ki jih oblikuje in sprejme Inštitut.

Vsak revizor, ki nima naziva pooblaščen revizor in je delničar revizijske družbe, organizirane v obliki delniške družbe, vsak revizor, ki nima naziva pooblaščen revizor in je član upravnega odbora revizijske družbe, ter vsak revizor, ki nima naziva pooblaščen revizor in je družbenik v revizijski družbi, organizirani kot komanditni družbi, mora vsako leto podpisati izjavo, da bo spoštoval pravila in predpise, ki jih določa Inštitut.

Pooblaščen revizor je odgovoren, da notranja organiziranost njegove revizijske družbe zagotavlja, da revizorji, ki nimajo naziva pooblaščen revizor in so delničarji revizijske družbe, ki je organizirana kot delniška družba, revizorji, ki nimajo naziva pooblaščen revizor in so člani upravnega odbora revizijske družbe, ter revizorji, ki nimajo naziva pooblaščen revizor in so

družbeniki v revizijski družbi, ne morejo priti v stik z zaupnimi informacijami, ki se nanašajo na naročnika, pridobljenimi med revidiranjem računovodskih izkazov.

5. Uporaba imen in glav pisem revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev

Vsi uradni dopisi, računi, mnenja in drug pisemski papir revizijske družbe morajo poleg podatkov, ki jih zahteva zakon o gospodarskih družbah, vsebovati vsaj te informacije: seznam pooblaščenih revizorjev (ki so bodisi družbeniki bodisi delničarji oziroma zaposleni v njej), ki so vpisani v register Inštituta in imajo pooblastilo za delo (licenco), registrsko številko, ki jo je revizijski družbi dodelil Inštitut, natančno firmo revizijske družbe s podrobnim opisom pravne oblike njene organiziranosti, znesek delniškega kapitala oziroma družbeniškega kapitala, če gre za revizijsko delniško družbo oziroma družbo z omejeno odgovornostjo, ter njen sedež.

Ves pisemski papir in ostalo pisno gradivo, ki ga uporablja pooblaščen revizor, mora vsebovati njegovo registrsko številko pri Inštitutu in jasno oznako, ali ima pooblastilo za delo (licenco). Pooblaščen revizorji, ki nimajo pooblastila za delo, ne smejo v glavah pisem navajati nobenih informacij, ki bi bralce lahko glede tega zavajale.

Strokovno mnenje o opravljeni reviziji, ki ga podpiše pooblaščen revizor, mora poleg že naštetih podatkov, ki se nanašajo na revizijsko družbo, vsebovati ime pooblaščenega revizorja, ki je registriran pri Inštitutu in je podpisal omenjeno strokovno mnenje. Mnenje sme podpisati samo tisti pooblaščen revizor, ki je sodeloval pri reviziji; v njegovem imenu ga ne more podpisati nihče drug. Poleg pooblaščenega revizorja, ki je sodeloval pri reviziji mora mnenje v imenu revizijske družbe podpisati tudi direktor revizijske družbe. Pooblaščen revizor, ki je opravil revizijo se podpiše pod mnenjem na levi strani, direktor pa v imenu revizijske družbe pod mnenjem na desni strani. V primeru, da sta to ena in ista oseba, se mnenje podpiše samo na desni strani pod mnenjem.

Samo tisti revizorji, ki imajo pooblastilo za delo, lahko v glavah svojih dopisov uporabljajo naziv pooblaščen revizor. Pooblaščen revizor, ki nima pooblastila za delo (licence), se lahko izkaže kot "pooblaščen revizor - neaktiven".