

Na podlagi 4. in 15. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) in v skladu s soglasjem Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. 10.00-59/2010 z dne 20. 12. 2010 je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na 12. redni seji dne 27. 1. 2011 sprejel

NAVODILO ZA DELOVANJE REVIZIJSKIH DRUŽB 1

POGODBA O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

1. člen

(Vsebina)

Navodilo za delovanje revizijskih družb 1 – Pogodba o revidiranju računovodskih izkazov (odslej Navodilo 1) določa priporočeno obliko in vsebino pogodbe, ki jo sklene revizijska družba za potrebe revidiranja računovodskih izkazov.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

Pojmi, uporabljeni v *Navodilu 1*, imajo enak pomen kot v določilih zakona, ki ureja gospodarske družbe, zakona, ki ureja revidiranje, Mednarodnih standardih revidiranja in drugih pravilih revidiranja.

3. člen

(Določila in obličnost pogodbe)

(1) Pogodba o revidiranju mora biti sklenjena v pisni obliki.

(2) Pogodba o revidiranju mora vsebovati določila, ki jih zahtevajo Zakon o revidiranju in Mednarodni standardi revidiranja, zlasti Mednarodni standard revidiranja 210 – *Dogovarjanje o pogojih za revizijske posle*.

(3) Zgled pogodbe s splošnimi pogoji za revidiranje računovodskih izkazov kot sestavnim delom pogodbe, ki ustreza sodilom iz drugega odstavka tega člena, je v Prilogi, ki je sestavni del Navodila 1.

4. člen

(Datum uveljavitve)

Navodilo 1 začne veljati z dnem objave na spletnih straneh Inštituta, uporablja pa se pri sklepanju pogodb o revidiranju, sklenjenih po datumu objave. Z uveljavitvijo Navodila 1 prenehajo veljati tisti deli besedila *Navodil za delovanje revizijskih družb* iz leta 1994, ki se nanašajo na dogovarjanje o pogojih za revizijske posle, vključno z vzorcem *Listine o nameri za sklenitev revizijskega posla* in vzorcem *Standardne pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov*.

5. člen

(Pojasnila)

Za pojasnila in tolmačenje posameznih členov in Priloge *Navodila 1* je pristojen Revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu Revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

VZOREC POGODBE O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV S PRILOŽENIMI SPLOŠNIMI POGOJI

POGODBA O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Št. XXX

Kraj, [DATUM]

sklenjena med naslednjima pogodbenima strankama:

družba: **[FIRMA]**, [SEDEŽ DRUŽBE], davčna številka [ŠTEVILKA], ki jo zastopa [IME],
(v nadaljevanju "naročnik") in

izvajalec: **[FIRMA]**, [SEDEŽ DRUŽBE], davčna številka [ŠTEVILKA], ki jo zastopa [IME],
(v nadaljevanju "izvajalec").

1. člen

Predmet revidiranja

Izvajalec bo za naročnika revidiral:

- računovodske izkaze družbe ... za poslovno leto 20XX, sestavljene v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi / Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Letni računovodski izkazi obsegajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in izkaz drugega vseobsegajočega donosa¹, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala in priloge s pojasnili k izkazom.

Izvajalec bo preveril, ali je vsebina poslovnega poročila v skladu z drugimi sestavinami letnega poročila.

2. člen

Terminski načrt izvedbe revizije

Revizija bo opravljena v naslednjih rokih:

¹ V pogodbi so navedeni izkazi, ki jih dejansko pripravlja družba. Če pripravlja družba izkaz celotnega vseobsegajočega donosa, je ta izkaz naveden tudi v pogodbi (namesto izkaza poslovnega izida in izkaza drugega vseobsegajočega donosa).

- ... , prva faza revizije (predrevizija),
- ... , zaključna faza revizije.

Če bo naročnik dal na razpolago zahtevane podatke do dogovorjenih datumov, bo izvajalec revizijo zaključil in revizorjevo poročilo izdal najkasneje dne ... Ti datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi drugih nepredvidenih zadev.

3. člen

Revizijska delovna skupina

Za izvedbo revizije bo izvajalec sestavil revizijsko delovno skupino, v kateri bodo pooblašteni revizor, ki bo podpisal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in drugi sodelavci.

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, sodeloval pri revidiranju v obsegu najmanj 15 % porabljenega časa, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju najmanj 60 % porabljenega časa, ostali sodelavci pa 25 % porabljenega časa.

Člani revizijske delovne skupine bodo sodelovali pri revidiranju v predvidenem obsegu:

- pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo
ur
- pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju
ur
- drugi sodelavci
ur

4. člen

Cena storitve

Cena storitve je oblikovana v skladu s smernicami za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo, in na podlagi predvidenega obsega časa revizijske delovne skupine ter je v sorazmerju s stopnjo odgovornosti posameznega člana delovne skupine, njegovo strokovno usposobljenostjo in izkušnjami razčlenjena takole:

- | | |
|---|---------|
| - pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo | EUR/uro |
| - pomočnik pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju | EUR/uro |
| - drugi sodelavec | EUR/uro |

Cena za dogovorjene storitve revidiranja, ki so predmet te pogodbe, znaša XXX EUR, povečana za DDV in potne stroške.

Izvajalec bo po opravljenem revidiranju naročniku izdal obračun za storitve revidiranja, iz katerega bodo razvidne dejansko porabljene ure po posameznih članih revizijske delovne skupine, pa tudi končni račun.

5. člen

Sprememba cene

Pogodbeno dogovorjena cena se poveča:

- če izvajalec ugotovi, da je v zvezi z revizijo po tej pogodbi potrebno dodatno delo,
- če mora naročnik na predlog izvajalca opraviti pomembne popravke računovodskih izkazov oziroma popravke letnega poročila,
- če je bilo zaradi zamude pri pripravi računovodskih izkazov in letnega poročila ali drugih razlogov, navedenih v 12. členu te pogodbe, potrebno dodatno delo.

Izvajalec mora naročnika pisno obvestiti o nastanku okoliščin, ki bodo povzročile povečan obseg dela. Dodatno opravljena dela mora izvajalec prikazati v obračunu porabljenih ur.

6. člen

Način in rok plačila

Pogodbeni stranki se dogovorita za naslednjo dinamiko plačil:

- 30 % pogodbene vrednosti v 8-ih dneh po podpisu te pogodbe,
- 40 % pogodbene vrednosti v 8-ih dneh po opravljeni prvi fazi revizije,
- 30 % pogodbene vrednosti v 8-ih dneh po začetku zaključne revizije, vendar ne kasneje, kot je pogodbeni rok za izvedbo revizije,
- preostali znesek končnega obračuna v 8-ih dneh po predložitvi revizijskega poročila.

Pogodbeni stranki soglašata, da je za izvedbo revizije, spoštovanje rokov in izročitev poročila o revidiranju po tej pogodbi pomembno spoštovanje dogovorjene dinamike plačil.

V primeru zamude plačila izvajalec zaračuna zamudne obresti na zapadle zneske v skladu z zakonodajo in predpisi za zamudne obresti. Te obresti se zaračunajo od dneva zapadlosti plačila. Izvajalec si prav tako pridrži pravico, da zadrži izdajo poročila, ki je predmet te pogodbe, dokler niso plačani vsi neporavnani zneski.

Naročnik bo izvajalcu plačal storitve na transakcijski račun.

7. člen

Veljavno pravo in pristojno sodišče

Ta pogodba je pripravljena v skladu s slovensko zakonodajo. Morebitne spore rešujeta sporazumno. Če jima to ne uspe, določata kot pristojno Okrožno sodišče v Ljubljani.

8. člen

Število izvodov pogodbe

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

9. člen

Začetek veljavnosti in spremembe pogodbe

Ta pogodba začne veljati z dnem podpisa obeh pogodbenih strank.

Morebitne spremembe in dopolnitve te pogodbe so veljavne, če so med pogodbenima strankama sklenjene v pisni obliki.

10. člen

Splošni pogoji

Splošni pogoji za pogodbe o reviziji računovodskih izkazov, ki jih priporoča Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo in so objavljeni na njegovi spletni strani, so sestavni del te pogodbe.

Za družbo:

Za izvajalca:

Ime:

Ime:

Naziv:

Naziv:

SPLOŠNI POGOJI ZA POGODBE O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

1. Revidiranje računovodskih izkazov je preizkušanje in ocenjevanje računovodskih izkazov ter podatkov in metod, uporabljenih pri njihovem sestavljanju. Na osnovi teh postopkov bo izvajalec podal strokovno mnenje o tem, ali računovodski izkazi v vseh pomembnejših pogledih podajajo resničen in pošten prikaz finančnega stanja, poslovnega izida in denarnih tokov naročnika, v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja.
2. Izvajalec bo svoje delo opravil v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR), Zakonom o revidiranju (ZRev-2) in drugimi ustreznimi predpisi.
3. Izvajalec bo izdal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, navedenih v pogodbi. Poročilo bo ustrezno podpisano v izvornem (enem samem) izvodu.
4. Za računovodske izkaze je odgovorno poslovodstvo družbe. Naloga izvajalca je, da na podlagi revizije izrazi mnenje o teh računovodskih izkazih.
5. Naročnik je odgovoren za pripravo ustreznih pogojev za izvedbo revizije, predvsem pa za:
 - sestavitev in pošteno prestavitev računovodskih izkazov, ki so predmet revidiranja,
 - izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter zavarovanje sredstev podjetja,
 - vodenje ustreznih računovodskih evidenc,
 - zagotovitev delovanja notranjih kontrol, potrebnih, da so računovodski izkazi sestavljeni brez pomembno napačnih navedb zaradi prevare ali napake.
6. Izvajalec odgovarja naročniku za škodo, ki jo povzroči s kršitvijo pravil o revidiranju, določenih z ZRev-2, v skladu s 3. odstavkom 57. člena Zakona o gospodarskih družbah.
7. Izvajalec se obvezuje načrtovati in izvesti revidiranje na način, ki omogoča, da si pridobi sprejemljivo zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj revizor prouči notranje kontrole, povezane s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da določi okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da izrazi mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe.
8. Revizija vključuje tako ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.
9. Naročnik je odgovoren, da vzdržuje ustrezen sistem notranjih kontrol ter preprečuje in odkriva prevare in napake, da spremlja in zagotavlja skladnost z zakoni in predpisi, ki urejajo njegovo dejavnost, ustrezno beleži transakcije v računovodskih evidencah, pripravlja ustrezne računovodske ocene, varuje svoje premoženje ter zagotavlja, da so podatki in informacije, predstavljeni v računovodskih izkazih, popolni, točni, zanesljivi in v skladu s predpisi.
10. Poslovodstvo naročnika izvajalcu razkrije vsa pomembna dejstva, povezana s kakršnimikoli prevarami ali sumi prevar, ki so naročniku znana in ki bi lahko vplivala na družbo ali njeno poslovanje.

11. Izvajalec se obvezuje načrtovati revizijo na način, da pridobi razumno zagotovilo, da bo odkril pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, vključno tiste, ki so posledica prevar, napak ali nespoštovanja zakonov in predpisov. Kljub temu se zaradi narave preizkušanja in drugih omejitev pri revidiranju ni mogoče izogniti tveganju, da ne bodo odkrite vse pomembno napačne navedbe, ki izhajajo iz prevar, napak ali nespoštovanja zakonodaje in predpisov.
12. Po zaključku revidiranja bo izvajalec v skladu s strokovno presojo za naročnika na podlagi MSR po potrebi pripravil pismo poslovodstvu, v katerem bo poslovodstvo družbe seznanil:
 - s kršitvami zakonov in drugih predpisov, ki jih bo ugotovil v postopku revizije,
 - s pomanjkljivostmi, ugotovljenimi v zasnovi in delovanju sistema notranjih kontrol, če bi le-te lahko neugodno vplivale na pravilnost evidentiranja in obravnavanja računovodskih podatkov ter posledično na pravilnost računovodskih izkazov, kot tudi s predlogi za odpravo teh pomanjkljivosti,
 - z drugimi nepravilnostmi, ki po naravi in vrednosti ne pomenijo omejitve za izraženo strokovno mnenje, njihova odprava pa bi lahko pripomogla k boljšemu delu naročnika.
13. Pogodbeni stranki soglašata, da lahko med revidiranjem nastanejo okoliščine, zaradi katerih izvajalec lahko odstopi od posla, če so za to izpolnjeni pogoji, ki jih določa ZRev-2 ali katerikoli drug ustrezen predpis.
14. Izvajalec lahko zavrne izdelavo mnenja o računovodskih izkazih, če naročnik pooblaščenim osebam izvajalca ne omogoči izvajanja revizije v skladu z določbami ZRev-2 oziroma če naročnik vodi poslovne knjige, spise in računalniške zapise v nasprotju z računovodskimi standardi ter zaradi tega ali kateregakoli drugega razloga ni dovolj podlag, da bi izvajalec lahko zanesljivo ocenil resničnost in poštenost računovodskih izkazov.
15. Izvajalec storitev opravlja v svojih prostorih, v prostorih naročnika in na drugih lokacijah v skladu z dogovorom med pogodbenima strankama in kakor je smotrnog glede na naravo storitve.
16. Pred revidiranjem in med njim mora naročnik opraviti oziroma omogočiti izvajalcu, da opravi tale dejanja:
 - do začetka zaključne faze revizije zaključiti poslovne knjige, sestaviti računovodske izkaze, ki so predmet revidiranja, ustrezne priloge in poslovno poročilo (letno poročilo); slednjega mora, opremljenega s podpisami iz 60.a člena ZGD-1, pred začetkom zaključne faze revizije predložiti izvajalcu;
 - zagotoviti ustrezne delovne razmere (pisarne s telefonom, če je mogoče z internetno povezavo) ter določiti osebe, ki bodo sodelovale z revizorji in jim pravočasno posredovale zahtevane informacije in druge dokumente, dostop do računalniških sistemov in pisarn tudi izven rednega delovnega časa, če bo to potrebno;
 - zagotoviti neomejen dostop do vseh evidenc, dokumentacije in drugih informacij, potrebnih v zvezi z revizijo;
 - zagotoviti izvajalcu udeležbo pri kateremkoli popisu sredstev;
 - pripraviti dokumentacijo pred začetkom posamezne faze revizije v skladu s pisno zahtevo izvajalca;
 - pripraviti dodatne pisne potrditve oziroma predstavitve zadev, ki vplivajo na računovodske izkaze, predvsem take, ki temeljijo na oceni poslovodstva;

- od zunanjega odvetnika, ki deluje v imenu naročnika, pridobiti pisno predstavitev o nerešenih pravnih sporih;
 - pripraviti predstavitevno pismo posloводства, s katerim bo potrdilo svojo odgovornost za sestavitev računovodskih izkazov družbe in za posamezne predstavitve, ki so bile izvajalcu podane med revizijo;
 - na zahtevo izvajalca razkriti izsledke ocene posloводства glede tveganja, da bi računovodski izkazi zaradi prevare lahko vsebovali pomembno napačne navedbe;
 - pred začetkom revizije v pisni obliki seznaniti izvajalca o morebitnih omejitvah pri uporabi elektronske pošte in drugih oblik elektronskega posloovanja.
17. Naročnik je dolžan izvajalcu posredovati letno poročilo ter drugo dokumentacijo in informacije, ki jih izvajalec zahteva za izvedbo tega posla, najkasneje do začetka zaključnega terenskega revizijskega dela. Za vse povezane osebe, tako pravne kot fizične, mora izvajalcu predložiti poročilo, ki razkriva navedbo vseh povezanih oseb in naravo povezav.
18. Izvajalec ima po predhodnem pisnem opozorilu naročnika o nespoštovanju pogodbenih določil pravico prestaviti začetek in/ali zaključek izvedbe zaključne faze revizije v teh primerih:
- če naročnik ob dogovorjenem začetku zaključne faze revizije izvajalcu ne predloži potrebne dokumentacije ali informacij, potrebnih za izvedbo revizije, vključno z zaključenimi računovodskimi izkazi s pojasnili;
 - zaradi drugih razlogov, ki bi od izvajalca zahtevali izvedbo dodatnih revizijskih postopkov (izvedbo pomembnih popravkov računovodskih izkazov na osnovi ugotovitev izvajalca, popravkov letnega poročila itd.);
 - če naročnik ne opravi drugih dejanj iz 16. člena splošnih pogojev oziroma ne omogoči izvajalcu, da jih opravi.

V takšnem primeru si izvajalec pridržuje pravico do podaljšanja roka za dokončanje projekta do šest mesecev po prvotno dogovorjenem roku.

19. Odzivi na ta poizvedovanja in s tem povezane pisne predstavitve posloводства, ki se zahtevajo po MSR, so del dokaznega gradiva, na katero se bo izvajalec kot revizor zanašal pri oblikovanju svojega mnenja o računovodskih izkazih družbe. Zaradi pomembnosti poslovodskih predstavitev se družba strinja, da bo razbremenila in odškodovala izvajalca, njegove partnerje in zaposlene glede kakršnihkoli tožb, izgub, odškodnin, zahtevkov, odgovornosti, stroškov in izdatkov (vključno z odvetniškimi stroški in honorarji ter časom, ki ga porabi osebje izvajalca, a ne omejeno nanje), povezanih s storitvijo po pogodbi, ki jih je mogoče pripisati kakršnikoli napačni predstavitvi posloводства.
20. Če je primerno, naročnik izvajalcu omogoči neomejen dostop do celotne revizijske dokumentacije revizorja iz tretje države, ki revidira sestavni del skupine podjetij, in po potrebi zagotovi kopije.
21. Če naročnik namerava objaviti izvajalčevo poročilo ali ga razmnožiti v kateremkoli dokumentu ali se kakorkoli drugače sklicevati na to poročilo v dokumentu, ki poleg revidiranih računovodskih izkazov vsebuje tudi druge informacije, se zaveže, da bo pred kakršnokoli tovrstno uporabo poročila ali sklicevanjem na izvajalca slednjemu predložil v branje osnutek takšnega dokumenta in pridobil izvajalčevo soglasje glede vključitve ali sklicevanja na izvajalčevo poročilo ali na ime izvajalca v tem dokumentu, še preden bo dokument natisnjen in razposlan. Vključitev izvajalčevega poročila ali sklicevanje nanj v kateremkoli dokumentu pomeni ponovno izdajo poročila, kakršnakoli zahteva družbe po ponovni izdaji poročila ali zahteva po izdaji soglasja za vključitev ali sklicevanje v ponudbi vrednostnih papirjev ali drugem dokumentu pa se

bo obravnavala na osnovi dejstev in okoliščin v času zahteve. Dogovorjene cene ne zajemajo nobenih storitev, ki bi morale biti opravljene v povezavi z zahtevo družbe glede uporabe poročila ali sklicevanja na ime izvajalca. Cene takšne storitve (in njihov obseg) bodo predmet posebnega medsebojnega dogovora.

22. Pogodbeni stranki soglašata, da bo revizija po pogodbi opravljena z upoštevanjem ravni pomembnosti, ki jo izračuna izvajalec. To raven pomembnosti bo izvajalec uporabljal na vseh stopnjah revizije, prav tako pa jo bo uporabljal kot osnovo za vzorčenje in oceno pomembnosti kakršnihkoli odkritih napačnih navedb.
23. Izvajalec se zavezuje, da bo za naročnika po koncu revidiranja pripravil končni obračun dejansko porabljenih ur po članih revizijske skupine in izdal končni račun. Naročnik izrecno soglaša, da lahko pride do odstopanj med predvidenimi urami po posameznih članih revizijske skupine, navedenimi v ponudbi ali pogodbi, in med končnim obračunom.
24. V primeru okoliščin, ki bi zahtevale dodatno revizijsko delo in/ali poročanje, se pogodbeni stranki dogovorita o novih rokih za poročanje in dodatnih cenah.
25. V primeru statusnega, poslovnega ali organizacijskega preoblikovanja naročnika, bistvenih sprememb v poslovanju naročnika in podobnih sprememb ima izvajalec pravico določiti nove cene; sicer ima pravico odstopiti od pogodbe.
26. Pogodbeni stranki soglašata, da bosta vse podatke in informacije o izvajanju teh storitev ali v povezavi z njimi, razen tistih, katerih razkritje zahteva zakonodaja, varovali kot poslovno skrivnost in jih brez soglasja druge pogodbene stranke ne bosta razkrili tretjim osebam ali jih javno objavljali. Vsaka od pogodbenih strank bo drugi pogodbeni stranki odškodninsko odgovorna, če bo prekršila ta dogovor o zaupnosti. Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v primerih, ki jih določa ZRev-2.
27. Vsa dokumentacija, ki se nanaša na revizijo, bo arhivirana pri izvajalcu še najmanj 6 let po izdaji revizorjevega poročila, po preteku tega obdobja pa ima izvajalec pravico to dokumentacijo uničiti.
28. Letno poročilo z revizorjevim poročilom o računovodskih izkazih se na zahtevo naročnika lahko prevede v tuj jezik. Prevod letnega poročila z revizorjevim poročilom o računovodskih izkazih plača naročnik po ceniku Društva znanstvenih in tehniških prevajalcev Slovenije. Rok za izročitev prevoda letnega poročila z revizorjevim poročilom o računovodskih izkazih pogodbeni stranki določita posebej. Vsebina letnega poročila z revizorjevim poročilom o računovodskih izkazih se presoja po slovenski različici poročila. Izvajalec bo podpisal prevod letnega poročila z revizorjevim poročilom o računovodskih izkazih v tuj jezik le v primeru, ko je prevod ali pregled prevoda tega poročila opravil sam.
29. Naročnik se obvezuje, da ne bo posredno ali neposredno ponudil zaposlitve partnerju ali drugim članom revizijske skupine, ki sodelujejo pri izvedbi del po pogodbi, v celotnem času trajanja izvedbe revizije in še 24 mesecev po zaključku revizije brez predhodnega soglasja izvajalca. Če naročnik krši to določbo, je dolžan izvajalcu plačati 50.000 EUR (petdeset tisoč evrov) v roku petih (5) dni po tem, ko izvajalec izve za kršitev.
30. Pogodbeni stranki soglašata, da bi sklenitev pogodbe o revidiranju s pooblaščenim revizorjem (revizijsko družbo), ki podpiše poročilo o revidiranju po pogodbi, vendar v naslednjem obdobju opravlja revizijske storitve kot samostojni revizor ali pooblaščen revizor v drugi revizijski družbi, pomenila kršenje načela neodvisnosti, saj je mogoče zaključiti, da se je za prevzem posla dogovarjal v obdobju, ko je opravljal revidiranje po pogodbi, s čimer je podan utemeljen sum o njegovi neodvisnosti. Naročnik se zato zavezuje, da ne bo sklenil pogodbe o revidiranju s pooblaščenim revizorjem ali z družbo, za katero bo delal pooblaščen revizor, ki je opravljal revidiranje po pogodbi, če bo pooblaščen revizor zapustil revizijsko družbo. Zaveza naročnika traja 24

mesecev po letu, za katero je pooblaščen revizor podpisal poročilo o računovodskih izkazih kot član revizijske delovne skupine izvajalca.

31. Izvajalec se zavezuje, da bo pri obdelavi osebnih podatkov naročnika ravnal skladno z Zakonom o varstvu osebnih podatkov. V procesu obdelave bo izvajalec upošteval ustrezne tehnične in organizacijske ukrepe, ki preprečujejo nedovoljeno ali nezakonito obdelovanje osebnih podatkov, kot tudi ukrepe, ki preprečujejo naključno izgubo, uničenje ali spremembo osebnih podatkov.
32. S podpisom pogodbe naročnik soglaša s tem, da si z izvajalcem izmenjujeta podatke po elektronski pošti, in izjavlja, da prevzema s tem povezana tveganja. Pogodbeni stranki se zavezujeta, da bosta vzpostavili ustrezni sistem protivirusne zaščite in varovanje elektronskih sporočil pred nepooblaščenimi osebami.
33. Če naročnik zaradi katerega koli razloga prekine pogodbo, je izvajalcu dolžan plačati celotno zapadlo obveznost v skladu s pogodbo, pa tudi zamudne obresti, če je primerno.
34. Nobena od pogodbenih strank ne sme uporabiti imena, blagovnih znamk, storitvenih znamk, logotipov, trgovskih imen in/ali označevanja z blagovno znamko druge pogodbene stranke brez predhodnega pisnega dovoljenja te druge pogodbene stranke, pri čemer pa se lahko izvajalec sklicuje na storitve, opravljene v povezavi s pogodbo, v svojem marketinškem gradivu, referencah in podobnih dokumentih.
35. Pri odpovedi pogodbe je treba upoštevati določbo 37. člena ZRev-2, da naročnik lahko razreši izvajalca le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev.
36. V primeru razrešitve izvajalca mora naročnik izvajalcu poravnati zapadle obveznosti iz člena pogodbe, ki se nanaša na način in roke plačila.
37. Za vse zadeve, ki niso urejene s pogodbo, se uporablja pravo Republike Slovenije.

Sonja Anadolli I.r.

Predsednica Revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo