

ZADEVA: Zakona o osebni asistenci

Spoštovani.

Na portalu eDemokracija smo zasledili objavo predloga Zakona o osebni asistenci (ZOA; [eUprava - Predlog predpisa](#)), ki je na razpolago za komentiranje do 26. 3. 2026.

Trenutno veljavni ZOA v 6. in 7. odstavku 12. člena določa:

(6) Izvajalci osebne asistencije revidirajo računovodske izkaze vsako leto tako, da za vsako poslovno leto zagotovijo revizorjevo poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih, s katerimi revizijska družba, ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja revidiranje, ugotovi, ali so javna sredstva, prejeta zaradi izvajanja storitev osebne asistencije, prikazana na posebnem kontu in je zagotovljena njihova namenska poraba.

(7) Izvajalci osebne asistencije ministrstvu predložijo letna poročila skupaj z revizorjevim poročilom o opravljenih dogovorjenih postopkih najpozneje v 30 dneh po njihovem prejemu.

Predlog novega ZOA obveznosti revizijskih družb v zvezi z izvajanjem dogovorjenih postopkov v 15. členu ureja na novo, in sicer:

(1) Izvajalec osebne asistencije revidira računovodske izkaze vsako leto tako, da za vsako poslovno leto zagotovi revizorjevo poročilo o dogovorjenih postopkih, s katerimi revizijska družba, ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja revidiranje, poda mnenje:

- da so javna sredstva, prejeta za izvajanje osebne asistencije, prikazana na posebnem kontu,

- da so skupni stroški, ki se nanašajo na več dejavnosti, razmejeni po ključu delitve tako, da izvajanje osebne asistencije bremeni le tisti del skupnih stroškov, ki je neposredno povezan in potreben za njeno izvajanje v skladu s tem zakonom in podzakonskimi akti,
- ustreznosti delitve skupnih stroškov po ključu razmejitve iz prejšnje alineje,
- da so javna sredstva za izvajanje osebne asistencije porabljena namensko za plačilo upravičenih stroškov v skladu s tem zakonom in podzakonskimi akti.

(2) Izvajalec osebne asistencije ministrstvu predloži s strani revizorja potrjeno letno poročilo skupaj z revizorjevim poročilom o opravljenih dogovorjenih postopkih najpozneje v 30 dneh po njihovem prejemu oziroma najpozneje do konca junija za preteklo koledarsko leto.

V 15. členu predlagamo naslednje spremembe:

1. Prvi stavek prvega odstavka se spremeni tako, da se glasi:

“(1) Izvajalec osebne asistencije za vsako poslovno leto zagotovi revizorjevo poročilo o dogovorjenih postopkih, s katerimi revizijska družba, ustanovljena v skladu z zakonom, ki ureja revidiranje, poda poročilo o ugotovitvah.”

Obrazložitev:

Predlagamo, da se iz stavka briše tekst “*revidira računovodske izkaze vsako leto tako, da*”, saj zahteva v nadaljevanju ne pomeni revizije računovodskih izkazov, kot je razumljena v skladu z zakonom o revidiranju ali drugimi zakoni, ki urejajo poslovanje posameznih pravnih oseb.

V skladu s pravili revidiranja (ZRev-2) revizijska družba, kadar opravlja posle dogovorjenih postopkov, ne podaja “mnenja” ampak poroča o dejanskih ugotovitvah, zato predlagamo brisanje izraza “mnenje”. Ta zahteva izhaja iz prenovljenega Mednarodnega standarda sorodnih storitev 4400 (MSS 4400 (prenovljen)) - Posli opravljanja dogovorjenih postopkov¹.

2. druga alineja prvega odstavka se spremeni tako, da se glasi:

- da se posredni stroški, ki se nanašajo tako na dejavnost izvajanja osebne asistencije, kot tudi druge dejavnosti, delijo po dejavnostih z uporabo s strani ustreznega organa sprejetih sodil.

Obrazložitev:

Zahteva po delitvi skupnih stroškov na podlagi ključev (sodil) ni smiselna, ker skupne stroške posamezne dejavnosti ali celotnega poslovanja sestavljajo neposredni in posredni stroški. Neposredne stroške se lahko nedvoumno pripiše posamezni dejavnosti. Posredni stroški pa so tisti, ki jih je potrebno na podlagi objektivnih sodil deliti po različnih dejavnostih organizacije, zato se sodila uporabijo zgolj za delitev le-teh.

¹ <https://si-revizija.si/datoteke/standardi/2746/msr-4400-2022.pdf>

Splošna pravila načina določanja sodil za delitev posrednih stroškov so opredeljena v Slovenskih računovodskih standardih 2024.

3. Predlagamo, da se tretja alineja prvega odstavka, ki se glasi “ustreznosti delitve skupnih stroškov po ključu razmejitev iz prejšnje alineje”, briše.

Obrazložitev:

Menimo, da je preveritev, ki se zahteva v treji alineji, zagotovljena že v drugi alineji prvega odstavka. Z novo drugo alinejo revizor preveri:

- ali ima organizacija sprejeta sodila;
- ali je ta sodila sprejel ustrezen organ organizacije (poslovodstvo, ...), torej niso stvar odločitve npr. računovodstva ali nekega posameznika; ter
- ali se ta sodila pri delitvi posrednih stroškov uporabljajo.

V primeru, da ste imeli v mislih kakšne druge preveritve, menimo, da je potrebno tretjo alinejo zapisati drugače.

4. Uvedbo nove prehodne določbe

Predlagamo, da se 15. člen ZOA začne uporabljati šele za poslovno leto, ki se začne po uveljavitvi ZOA. Do takrat se uporablja še 12. člen prej veljavnega ZOA.

Če bo zakon sprejet sredi leta, in se bodo dogovorjeni postopki s strani revizijskih družb že izvajali, obveznosti revizijskih družb, ki pred začetkom izvajanja posla še niso bile znane, ni upravičeno širiti, saj so pogoji posla že dogovorjeni, to prinaša tudi dodatne nenačrtovane stroške izvajalcem OA, ne nazadnje pa gre tudi za novo zahtevo glede uporabe sodil za dejavnost osebne asistence, ki mora biti uporabljena celo poslovno leto.

5. Drugo

Ob tej priložnosti bi radi izpostavili še opozorila revizijske stroke, da se v praksi pojavljajo težave tako s pripravo računovodskih izkazov, kot tudi finančnih poročil, ki se na podlagi Pravilnika o izvajanju osebne asistence (Pravilnik) predlagajo ministrstvu.

5. in 6. odstavek 31. člena Pravilnika o izvajanju osebne asistence (Pravilnik) določata:

Letna poročila in izkazi, ki jih izvajalec odda organizaciji, pooblaščen za obdelovanje in objavljanje podatkov, morajo biti primerljivi s finančnim poročilom, ki ga odda ministrstvu. Izvajalec osebne asistence enkrat letno, najpozneje do konca junija za preteklo koledarsko leto, ministrstvu predloži finančno poročilo na predlogah obrazcev, ki mu jih posreduje ministrstvo.

Revizijska stroka v zvezi s tem opozarja, da ministrstvo vsako leto zamuja z izdajo predlog obrazcev, na podlagi katerih se ministrstvu predlagajo finančna poročila izvajalcev OA in so slednji zato v časovnih stiskah s pripravo le-teh ter tudi pripravo letnih poročil in izkazov, ki

morajo biti po zahtevi Pravilnika primerljivi s finančnim poročilom, ki se oddaja organizaciji, pooblaščen za obdelovanje in objavljane podatkov. Posledično so v časovnih stiskah tudi revizijske družbe, ki morajo pripraviti tudi revizorjevo poročilo po 12. členu veljavnega ZOA.

Zato predlagamo, da se v Pravilnik vključi določba, ki postavlja rok ministrstvu za pripravo predlog za finančno poročilo, in sicer do 31. januarja tekočega leta za finančno poročanje preteklega poslovnega leta. V nasprotnem izvajalci osebne asistence lahko uporabijo zadnje izdane predloge.

Za vsa dodatna vprašanja smo vam na razpolago.

Dr. Samo Javornik,
direktor
Slovenski inštitut za revizijo