



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Poročilo o ukrepih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leti 2009 in 2010

Ljubljana, september 2011

KAZALO

1. Uvod	3
2. Namen poročila o ukrepih	4
3. Vrste nadzorov	4
3.1. Nadzor nad revizijskimi družbami	5
3.1.1. Pregledi poslovanja revizijskih družb	6
3.2. Nadzor nad pooblaščenimi revizorji	8
4. Izrečeni pravnomočni ukrepi	11
4.1. Ukrepi zoper revizijske družbe	11
4.2. Ukrepi zoper pooblaščenega revizorja	17
5. Zaključek	25

1. UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; v nadaljevanju ZRev-2), ki je v pravni red Republike Slovenije prenesel Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. 5. 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, s spremembo direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS in je povzel njeno zahtevo po določitvi nacionalnega nadzornika nad delom revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. Agencija, ki je začela delovati marca 2009, je pri izvrševanju svojih nalog povsem neodvisna in samostojna.

Temeljno poslanstvo Agencije je opravljanje javnega nadzora in zastopanje javnega interesa, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti javnih družb, kar pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Na ta način se tudi povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov gospodarskih družb, zlasti tistih, ki kotirajo na borzi.

Sistem javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je namreč izredno pomemben, saj je bilo zaradi večjih računovodskih škandalov, ki so se zgodili v preteklosti v mednarodnem okolju, treba okrepiti zaupanje v revizijsko stroko in ji vrniti ugled. Ravno javni nadzor nad kakovostjo revidiranja naj bi bil tisti institut, ki bi zagotovil investitorjem, delničarjem, upnikom in drugim interesnim skupinam, da se lahko zanesejo na revidirane računovodske izkaze. Zakoniti revizorji morajo delovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost, nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Zastopanje javnega interesa pomeni, da se na kakovost zakonitega revizorja zanaša širša družbena javnost.

2. NAMEN POROČILA O UKREPIH

Agencija v *Poročilu o ukrepih za leto 2009 in 2010*, ki je pripravljen skladno z 29. členom ZRev-2 in ga objavi Agencija na svojih spletnih straneh, podrobneje opisuje izrečene pravnomočne ukrepe revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem.

Namen poročila je obvestiti javnost o sprejetih končnih in pravnomočnih ukrepih, naloženim pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam. To Agenciji, kot organu javnega nadzora, nalaga med drugim tudi Priporočilo Komisije EU z dne 6. 5. 2008 o zunanjem zagotavljanju kakovosti za zakonite revizorje in revizijska podjetja, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa (Ur. l. L 120, 7. 5. 2008). Informacije o pravnomočnih ukrepih so anonimizirane skladno z Zakonom o varstvu osebnih podatkov (Ur. l. RS 86/04, 113/05 - ZInfP, 51/07 - ZUstS-A, 67/07). Vsi povzetki pravnomočnih ukrepov zoper pooblaščenih revizorje so skladno s 152. členom ZRev-2 objavljeni na spletnih straneh Slovenskega inštituta za revizijo - [register pooblaščenih revizorjev](#).

Zunanje zagotavljanje kakovosti obveznih revizij je bistvenega pomena za visoko kakovost revizij. Prispeva k verodostojnosti objavljenih finančnih informacij in zagotavlja večjo zaščito delničarjev, investitorjev, upnikov in drugih zainteresiranih strani. Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci ter nad Inštitutom, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

Eden najpomembnejših načinov zagotavljanja kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb ter na tej osnovi izrekanje ukrepov nadzora, kadar je to potrebno.

3. VRSTE NADZOROV

Kot je opredeljeno v ZRev-2, opravljata nadzor nad kakovostjo revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb tako Agencija kot Inštitut, ukrepe nadzora pa skladno z ZRev-2 izreka samo Agencija. Inštitut opravlja nadzor po ZRev-2 tako, da je vsaka revizijska družba, ki revidira podjetja, katerih vrednostni papirji so predmet trgovanja na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, pregledana najmanj enkrat v treh letih, vse druge revizijske družbe pa najmanj enkrat v šestih letih. Glede na to, da Inštitut opravlja nadzore, ki so obvezni po zakonu, pa Agencija opravlja »izredne nadzore« na podlagi sprejetih *Meril za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb* v letu 2009, kjer so opredeljeni pomembni indikatorji tveganja kakovosti opravljenih revizij, ki so osnova za samostojni pregled poslovanja revizijskih družb in pregled opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev, in sicer:

- slab ugled revizijske družbe v javnosti;
- ugotovljene nepravilnosti pri pregledu kakovosti dela revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja v preteklosti;
- tveganje, ki izhaja iz sestave revizijske ekipe in porabljenega časa pri izvedbi revizije;
- tveganost revizije zaradi odmevnosti oziroma pritiskov javnosti, s čemer se lahko vrši pritisk na revizorja;
- pomembnost revidirancev (velikost in organizacijska oblika, pomembne finančne institucije, javna podjetja);

- revizijske družbe in pooblaščen revizorji z velikim deležem pritrdilnih mnenj v vseh mnenjih;
- nadpovprečno nizke cene revizijskih storitev;
- veliko število zaposlenih na enega pooblaščenega revizorja v revizijski družbi;
- kršenje neodvisnosti revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja;
- dejavnost revidirane družbe (na primer gradbeništvo, telekomunikacije, banke, zavarovalnice in podobno); ter
- novo ustanovljene revizijske družbe.

74. člen ZRev-2 določa, da je treba pregledati poslovanje revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, najmanj vsaka tri leta, poslovanje vseh ostali revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let. Omenjene redne preglede poslovanja revizijskih družb v skladu s 74. členom ZRev-2 v pretežni meri izvaja Inštitut, medtem ko se je Agencija osredotočila na tako imenovane izredne preglede na osnovi ugotovljenega povečanega tveganja glede kakovosti opravljenih posameznih revizij oziroma na osnovi utemeljenih prijav s strani tretjih oseb.

Agencija opravlja tudi nadzore na pobudo tretje osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da revizijska družba računovodskih izkazov ni revidirala v skladu s pravili revidiranja. O upravičenosti posamezne prijave presoja in odloča strokovna služba Agencije na osnovi utemeljitve oziroma dokumentacije, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora. Pri tem mora biti iz dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način je revizijska družba oziroma pooblaščen revizor domnevno kršil pravila revidiranja.

Oba navedena nadzorna organa opravljata nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb oziroma pooblaščenih revizorjev z namenom preverjanja, če revizijska družba oziroma pooblaščen revizor pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja.

3.1. NADZOR NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb se zagotavlja:

- s preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- s sprotnim preverjanjem, ali pooblaščen revizorji in revizijske družbe izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih podjetij in drugih oseb, ki so po določbah zakona o revidiranju oziroma drugih zakonov dolžne poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- s posrednim in neposrednim opravljanjem pregledov poslovanja revizijskih družb;
- z izrekanjem ukrepov nadzora.

Nadzor nad revizijskimi družbami se mora opravljati tako, da je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa morajo biti nadzirane najmanj vsakih šest let.

Nadzor nad revizijsko družbo pa vključuje:

- pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe;
- preverjanje neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
- preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
- ocene kakovosti in količine porabljenih dejavnikov (sestava revizijske skupine in delovne ure);
- pregled zaračunanih revizijskih storitev;
- neposredni nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev.

Ukrepi nadzora, ki jih izreka Agencija v primeru ugotovljenih nepravilnosti so: odreditev odprave kršitev, odreditev dodatnih ukrepov ter odvzem dovoljenja.

Agencija odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja v naslednjih primerih:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če je revizijski družbi odredila dodatni ukrep, in sicer glede razrešitve člana uprave in imenovanja novega,
- če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo v odpravi kršitev, če uprava revizijske družbe ne opravi dodatnih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev ter
- če revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat krši dolžnost pravočasnega in pravilnega poročanja oziroma obveščanja Inštituta ali če kako drugače ovira opravljanje nadzora nad njenim poslovanjem.

Pogojni odvzem dovoljenja pa lahko Agencija izreče hkrati z odločbo o odvzemu dovoljenja, in sicer v takem primeru do odvzema dovoljenja ne bo prišlo, če revizijska družba v času, ki ga določi Agencija in ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let (preizkusna doba) ne bo storila nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje.

3.1.1. PREGLEDI POSLOVANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

NEPOSREDNI NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

Na podlagi *Načrta opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2009*, ki ga je sprejel revizijski svet Inštituta, strokovni svet Agencije pa je nanj dal soglasje 23. 3. 2009, je opravil Inštitut v letu 2009 pregled poslovanja nad kakovostjo poslovanja petih revizijskih družb, in sicer:

- ABC revizija, d.o.o.;
- AUDITOR REVIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj;
- PLUS REVIZIJA d.o.o.;
- ECUM REVIZIJA d.o.o.;
- SN REVIZIJA d.o.o..

Na podlagi *Načrta opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2010*, ki ga je sprejel revizijski svet Inštituta, strokovni svet Agencije pa je nanj dal soglasje 16. 12. 2009, je opravil Inštitut v letu 2010 pregled poslovanja nad kakovostjo poslovanja desetih revizijskih družb, in sicer:

- DELOITTE REVIZIJA d.o.o.;

- TEKOS REVIZIJA d.o.o.;
- DINAMIC d.o.o.;
- ELSTAR d.o.o.;
- EBIT d.o.o.;
- IN REVIZIJA d.o.o., Ljubljana;
- RENOMA d.o.o.;
- ERNST & YOUNG d.o.o.;
- RevidisLeitner d.o.o.;
- RIPRO, d.o.o., Velenje.

Celotno nadzorno dokumentacijo, vključno z ugotovljenimi nepravilnostmi in kršitvami pravil revidiranja, po zaključenem nadzoru, Inštitut preda Agenciji, kjer strokovne službe Agencije ponovno preverijo ugotovitve Inštituta ter pripombe subjekta nadzora nanje. Ob utemeljenem sumu kršenja pravil revidiranja ali drugih nepravilnosti Agencija po uradni dolžnosti začne postopek za izrek ukrepa nadzora.

Agencija je v letih 2009 in 2010 opravila neposredni pregled poslovanja dveh revizijskih družb na podlagi *Meril za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb*, in sicer:

- KPMG Slovenija, d.o.o.:
- RENOMA d.o.o..

POSREDNI NADZORI NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

Poleg neposrednega nadzora nad revizijskimi družbami, Agencija opravlja tudi **posredni nadzor** spoštovanja določb ZRev-2 na podlagi pregleda iz:

A. OBVEZNEGA LETNEGA POROČANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

Na podlagi letnih poročil s strani revizijskih družb namreč Agencija preveri podatke, ki jih morajo poslati revizijske družbe do konca maja tekočega leta za obdobje od 16. 4. preteklega leta do 15. 5. tekočega leta. S tem Agencija preverja, ali revizijske družbe delujejo in poslujejo skladno z ZRev-2, na podlagi pregleda dokumentacije, ki vključuje:

- pregled števila načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov;
- pregled števila revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen pooblaščen revizor;
- pregled vseh pogodb o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
- pregled števila zaposlenih, pooblaščenih revizorjev in ostalega revizijskega osebja.

B. OBVEZNEGA MESEČNEGA POROČANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

Na podlagi Pravilnika o poročanju revizijskih družb Agencija preverja, ali revizijske družbe poslujejo in delujejo skladno z ZRev-2 in Priporočilom 1 za zagotavljanje kakovosti revidiranja računovodskih izkazov, na podlagi pregleda dokumentacije, in sicer:

- pregled načrtovanega skupnega števila ur za izvedbo revizije in skladnost z določbami iz Priporočila 1, v katerem je opredeljen priporočljivi obseg porabe časa za posamezen revizijski posel;
- preverjanje pogodbenih cen za revidiranje računovodskih izkazov in spoštovanje Smernic za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki so objavljane na spletnih straneh Slovenskega inštituta za revizijo, kot je to opredeljeno v Priporočilu 1.

C. OBJAVE PREGLEDNEGA POROČILA NA PODLAGI 79. ČLENA ZREV-2

Revizijske družbe, ki izvajajo obvezno revizijo subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in revizijske družbe v mreži, morajo skladno z 79. členom ZRev-2 v treh mesecih po koncu vsakega poslovnega leta na svojih spletnih straneh objaviti pregledno poročilo z zakonsko predpisano vsebino.

V letu 2010 je bilo 20 revizijskih družb, zavezanih k objavi preglednega poročila. Po pregledu spletnih strani revizijskih družb je Agencija ugotovila, da je 18 revizijskih družb pregledno poročilo objavilo pravočasno in z ustrežno vsebino, dvema revizijskima družbama, ki nista objavili preglednega poročila, pa je Agencija izrekla odredbo o odpravi kršitev. Revizijski družbi sta ugotovljene kršitve odpravili in objavili pregledno poročilo.

3.2. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

V postopku nadzora nad pooblaščenim revizorjem lahko Agencija izreče naslednje ukrepe:

- odreditev odprave kršitve;
- opomin;
- pogojni odvzem dovoljenja;
- odvzem dovoljenja.

Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni zakonski pogoji;
- če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence;
- če pooblaščen revizor pri izvajanju nalog revizije krši prepoved, ki je določena v drugem odstavku 45. člena in 46. člena ZRev-2 (glede neprekinjenosti opravljanja revizije računovodskih izkazov kot ključnega partnerja, naložb v tej pravni osebi, povezanosti s pravno osebo in bi zaradi tega lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja ter prevzema vodstvenega položaja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor ali ključni revizijski partner);
- če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče;
- če pooblaščen revizor krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- če ponavljajoče krši druge določbe ZRev-2 oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje tako, da mu je zaradi tovrstnih kršitev bil že dvakrat izrečen opomin.

Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da do odvzema ne bo prišlo (pogojni odvzem dovoljenja), če pooblaščen revizor v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve.

Opomin pa izreče Agencija pooblaščenemu revizorju, če le-ta krši pravila revidiranja in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

Pooblaščen revizorji morajo upoštevati najvišje etične standarde. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost in nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Zastopanje javnega interesa pomeni, da se na kakovost dela revizorja zanaša širša družbena javnost. Visoka kakovost revizije prispeva tudi k urejenemu delovanju trgov, saj se povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev. Razrešitev revizorja v gospodarski družbi, ki ga je imenovala skupščina, je v novi ureditvi mogoča le iz utemeljenih razlogov, ki jih mora gospodarska družba sporočiti organu javnega nadzora.

Pri delu revizorjev se upoštevajo načela iz Kodeksa etike računovodskih strokovnjakov Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (IFAC). Slovenska revizijska stroka pa pri svojem delu uporablja Mednarodne standarde revidiranja (v nadaljevanju MSR).

Na podlagi *Načrta opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letih 2009*, ki ga je sprejel revizijski svet Inštituta, strokovni svet Agencije pa je nanj dal soglasje 23. 3. 2009, je opravil Inštitut v letu 2009 nadzor nad kakovostjo opravljanja nalog 21 pooblaščenih revizorjev v petih revizijskih družbah, in sicer:

TABELA 1: NADZOR NAD OPRAVLJANJEM NALOG POOBLAŠČENIH REVIZORJEV V LETU 2009

REVIZIJSKA DRUŽBA	NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI
ABC revizija, d.o.o..	9
AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj	2
PLUS REVIZIJA d.o.o.	8
ECUM REVIZIJA d.o.o.	1
SN REVIZIJA d.o.o.	1

Na podlagi *Načrta opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2010*, ki ga je sprejel revizijski svet Inštituta, strokovni svet Agencije pa je nanj dal soglasje 16. 12. 2009, je opravil Inštitut v letu 2010 nadzor nad kakovostjo opravljanja nalog 27 pooblaščenih revizorjev v desetih revizijskih družbah, in sicer:

TABELA 2: NADZOR NAD OPRAVLJANJE NALOG POOBLAŠČENIH REVIZORJEV V LETU 2010

REVIZIJSKA DRUŽBA	NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	5
TEKOS REVIZIJA d.o.o.	1
DINAMIC d.o.o.	3
ELSTAR d.o.o.	1
EBIT d.o.o.	1
IN REVIZIJA d.o.o., Ljubljana	4
RENOMA d.o.o.	3
ERNST & YOUNG d.o.o.	6
RevidisLeitner d.o.o.	1
RIPRO, d.o.o., Velenje	2

V letih 2009 in 2010 je Inštitut pri rednih nadzorih opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev, opravil nadzor nad 48 pooblaščenimi revizorji, ki so opravljali obvezne revizije računovodskih izkazov gospodarskih družb. Med temi je Inštitut preveril opravljeno revizijo pri desetih javnih delniških družbah oziroma pri 21 % vseh opravljenih nadzorov. Struktura velikosti gospodarske družbe, kjer je bila preverjena opravljena revizija, je naslednja:

- 27 velikih gospodarskih družb (oziroma 56 %);
- 19 srednjih gospodarskih družb (oziroma 40 %);
- 2 majhni gospodarski družbi (oziroma 4 %).

Celotno nadzorno dokumentacijo, vključno z ugotovljenimi nepravilnostmi in kršitvami pravil revidiranja, po zaključenem nadzoru, Inštitut preda Agenciji, kjer strokovne službe Agencije ponovno preverijo ugotovitve Inštituta ter pripombe subjekta nadzora nanje. Ob utemeljenem sumu kršenja pravil revidiranja ali drugih nepravilnosti Agencija po uradni dolžnosti začne postopek nadzora nad pooblaščenim revizorjem.

Agencija je v letih 2009 in 2010 samostojno opravila nadzor nad opravljanjem nalog dveh pooblaščenih revizorjev, in sicer:

- v zvezi z revizijo posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov velike gospodarske družbe za leti 2008 in 2009;
- v zvezi z revizijo stvarnega vložka v letu 2008 v veliki gospodarski družbi in revidiranjem računovodskih izkazov velike gospodarske družbe za leto 2009.

4. IZREČENI PRAVNOMOČNI UKREPI

4.1. UKREPI ZOPER REVIZIJSKE DRUŽBE

V nadaljevanju poročila so predstavljeni **izrečeni pravnomočni ukrepi revizijskim družbam na podlagi začetih nadzornih postopkov Agencije v letih 2009 in 2010** iz neposrednih in posrednih nadzorov Agencije in Inštituta.

Agencija je v letu 2009 začela 4 nadzorne postopke, v katerih je izdala revizijskim družbam odredbe o odpravi kršitev. Na podlagi ZRev-2 morajo revizijske družbe v določenem roku odpraviti ugotovljene kršitve in Agenciji dostaviti poročilo, v katerem opišejo ukrepe za odpravo kršitev in priložijo listine in druge dokaze, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene. Na podlagi prejetih poročil je Agencija v letu 2009 izdala revizijskim družbam 4 odločbe o odpravi kršitev, ki so tudi pravnomočne.

Agencija je v letu 2010 začela 20 nadzornih postopkov zoper revizijske družbe, v katerih je izdala revizijskim družbam odredbe o odpravi kršitev. Na podlagi prejetih poročil je Agencija v letu 2010 izdala revizijskim družbam 17 odločb o odpravi kršitev, v treh primerih je bilo ugotovljeno, da kršitve niso nastale, zato je Agencija izdala odločbe o odpravi odredbe. Vseh 17 odločb o ugotovitvi odprave kršitev je že pravnomočnih.

Izrečeni ukrepi Agencije zoper revizijske družbe niso bili izpodbijani s tožbo na Vrhovno sodišče Republike Slovenije.

Agencija je na podlagi ugotovljenih kršitev pravil revidiranja revizijskih družb v letih 2009 in 2010, izrekla odredbe o odpravi kršitev. Vse ugotovljene kršitve, ki so podrobneje predstavljene v nadaljevanju poročila, so revizijske družbe odpravile v določenem roku, kar je bilo podlaga za izdajo odločb o ugotovitvi odprave kršitev.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-15/2009

Revizijska družba je kršila določbo 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2, saj pri revidiranju računovodskih izkazov pri naročnikih, ki so ga opravljali njeni pooblašteni revizorji, ni zagotovila, da je pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitev 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2 tako, da bo zagotovila, da bo pooblašteni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v vseh tekočih in prihodnjih revizijah, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-17/2009

Revizijska družba je kršila določbo 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2, saj pri revidiranju računovodskih izkazov pri naročnikih, ki sta ga opravila njena pooblaščenca revizorja, ni zagotovila, da sta pooblaščenca revizorja, ki podpišeta revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, udeležena pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitev 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2 tako, da bo zagotovila, da bo

pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v vseh tekočih in prihodnjih revizijah, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-19/2009

Revizijska družba je kršila določbo 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2, saj pri revidiranju računovodskih izkazov pri naročnikih, ki ga je opravil pooblaščen revizor, ni zagotovila, da je pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitev 1. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2 tako, da bo zagotovila, da bo pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v vseh tekočih in prihodnjih revizijah, udeležen pri revidiranju z najmanj 15 odstotki delovnega časa.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-30/2009

Revizijska družba je kršila:

- 3. in 4. točko prvega odstavka 27. člena ZRev-2 in 3. in 5. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, v zvezi s prepovedjo revidiranja v posamezni pravni osebi, saj je bilo v nadzoru ugotovljeno, je bil solastnik revizijske družbe, ki je revidirala gospodarsko družbo, hkrati tudi član nadzornega sveta te družbe;
- drugi odstavek 47. člena ZRev-2, saj revizijska družba za posamezen revizijski posel ni imela sklenjene pogodbe o revidiranju;
- 9. točko prvega odstavka ZRev-2, saj je bilo med nadzorom ugotovljeno, da revizijska družba ni sprejela pravilnika o varovanju revizijske dokumentacije, kot to zahteva ZRev-2;
- prvi odstavek 44. člena ZRev, saj iz dveh pogodb o poslovnem svetovanju izhaja, da revizijska družba sama neposredno vzpostavlja finančni interes odgovornega pooblaščenega revizorja do naročnika revidiranja, katerega računovodske izkaze revidira, kar povzroča nevarnost koristoljubja pri odgovornem pooblaščenem revizorju, s tem pa je ogrožena njegova neodvisnost (Kodeks etike računovodskih strokovnjakov, člen 200.4).

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-9/2010

Revizijska družba je kršila 3. in 5. točko prvega odstavka 45. člena ZRev-2, ker je opravila revizijo projekta X za naročnika, pri čemer je bil ključni revizijski partner, večinski lastnik revizijske družbe in njen prokurist, istočasno član nadzornega odbora naročnika, zaradi česar obstaja dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s prepovedjo revidiranja v posamezni pravni osebi in ne sprejema revizijskih poslov, pri katerih lahko pride do dvoma v neodvisnost pooblaščenega revizorja in revizijske družbe.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-13/2010

Revizijska družba je kršila drugi odstavek 47. člena ZRev-2, ker je pri naročniku začela s postopki opravljanja revizije računovodskih izkazov (navzočnost pri popisu zalog) za obdobje od 1. 4. 2008 do 31. 3. 2009 pred sklenitvijo pogodbe o revidiranju, ter tretji odstavek 47. člena ZRev-2, ker pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2008, sklenjene z naročniki, ne vsebujejo določb o sestavi revizijske skupine, podatkov o skupno načrtovanem času, cene storitve, razčlenjene po posameznih članih delovne skupine ter določila o končnem obračunu, ki so obvezne sestavine pogodbe o revidiranju. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-18/2010

Revizijska družba je kršila tretji odstavek 47. člena ZRev-2, ker pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2008, sklenjene z naročniki, ne vsebujejo določb o sestavi revizijske skupine, podatkov o skupno načrtovanem času, cene storitve, razčlenjene po posameznih članih delovne skupine ter določila o končnem obračunu, ki so obvezne sestavine pogodbe o revidiranju. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-19/2010

Revizijska družba je kršila tretji odstavek 47. člena in drugi odstavek 70. člena ZRev-2, ker pogodbe o revizijskih storitvah, sklenjene z naročniki, ne vsebujejo določbe o načrtovanju ur ter določbe, da se po opravljeni storitvi naredi končni obračun ur in izstavi račun ter klavzule o revizijski družbi, ki bo dokončala posel v primeru nezmožnosti izvajalca. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-20/2010

Revizijska družba je kršila drugi odstavek 77. člena ZRev-2, ker do konca maja 2010 Agenciji ni posredovala podatkov, določenih v drugem in tretjem odstavku 77. člena ZRev-2. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s posredovanjem podatkov.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-24/2010

Revizijska družba je kršila 79. člen ZRev-2, ker je v letu 2009 izvajala obvezno revizijo subjekta, katerega vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev, in kot revizijska družba v mreži do konca marca 2010 na svojih spletnih straneh ni objavila letnega preglednega poročila za leto 2009. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da na svojih spletnih straneh objavi letno pregledno poročilo v slovenskem

jeziku, z vsebino, ki jo določa 79. člen ZRev-2 in da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s posredovanjem podatkov. Revizijska družba je dolžna najkasneje v roku 45 dni od dneva dokončnosti odredbe na svojih spletnih straneh objaviti letno pregledno poročilo v slovenskem jeziku z vsebino, ki jo določa 79. člen ZRev-2 in Agenciji dostaviti poročilo z dokazi, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.

ODREDBA O ODPRAMI KRŠITEV ŠT. 10.00-26/2010

Revizijska družba je kršila 79. člen ZRev-2, ker je v letu 2009 izvajala obvezno revizijo subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in do konca marca 2010 na svojih spletnih straneh ni objavila letnega preglednega poročila za leto 2009. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da na svojih spletnih straneh objavi letno pregledno poročilo v slovenskem jeziku, z vsebino, ki jo določa 79. člen ZRev-2 in da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s posredovanjem podatkov. Revizijska družba je dolžna najkasneje v roku 15 dni od dneva dokončnosti odredbe na svojih spletnih straneh objaviti letno pregledno poročilo v slovenskem jeziku z vsebino, ki jo določa 79. člen ZRev-2 in Agenciji dostaviti poročilo z dokazi, iz katerih izhaja, da so bile ugotovljene kršitve odpravljene.

ODREDBA O ODPRAMI KRŠITEV ŠT. 10.00-34/2010

Revizijska družba je kršila:

- 9. alinejo 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, ker je v letu 2007 za naročnika revidirala stvarni vložek obvladujoče družbe in računovodske izkaze družbe za leto 2008 ter za drugega naročnika v letu 2008 revidirala stvarni vložek zaradi pripojitve samostojnega podjetnika k družbi in računovodske izkaze družbe za leto 2008. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče za istega naročnika ne opravlja izključujočih storitev, ki so navedene v 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2 ter predloži poročilo z navedbo ukrepov, ki bodo v bodoče preprečili ponovitev iste kršitve;
- prvi in drugi odstavek 47. člena ZRev-2, ker z naročnikom ni imela sklenjene pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2008. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju ter predloži poročilo z navedbo ukrepov, ki bodo v bodoče preprečili ponovitev iste kršitve;
- tretji odstavek 47. člena ZRev-2, ker pogodbe o revizijskih storitvah, sklenjene z več naročniki, ne vsebujejo določb o predvideni sestavi revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov, o načrtovanem času, potrebnem za revidiranje, ceni storitve revidiranja, razčlenjene na ceno storitev posameznih članov delovne skupine ter določbe, da se po opravljeni storitvi naredi končni obračun ur in izstavi račun. Revizijska družba je navedeno kršitev dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno spoštovanje zakonskih določb v zvezi s sklepanjem pogodb o revidiranju ter predloži poročilo z navedbo ukrepov, ki bodo v bodoče preprečili ponovitev iste kršitve.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-40/2010

Revizijska družba je kršila 47. člen in drugi odstavek 70. člena ZRev-2, ker z več naročniki ni sklenila pogodb o revidiranju; ker z naročnikom ni imela sklenjene pogodbe o revidiranju ob začetku revidiranja; ker pogodbi o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2008, sklenjeni z naročnikom, nista vsebovali določb o predvideni sestavi revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov, ceni storitve revidiranja, razčlenjene na ceno storitev posameznih članov delovne skupine ter določbe, da se po opravljeni storitvi naredi končni obračun ur in izstavi račun ter klavzule o revizijski družbi, ki bo dokončala posel v primeru nezmožnosti izvajalca. Več pogodb za revidiranje računovodskih izkazov za leto 2009, pa ni vsebovalo klavzule o revizijski družbi, ki bo dokončala posel v primeru nezmožnosti izvajalca. Revizijska družba je navedene kršitve dolžna odpraviti tako, da v bodoče zagotovi dosledno in pravočasno sklepanje pogodb o revidiranju z vsemi sestavinami, ki jih določa ZRev-2 ter predloži poročilo z navedbo ukrepov, ki bodo v bodoče preprečili ponovitev istih kršitev.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-49/2010

Revizijska družba je kršila določbo 3. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2, saj pri revidiranju računovodskih izkazov dveh naročnikov ni zagotovila, da skupno število ur ostalega osebja v revizijski skupini ne preseže 25 odstotkov delovnega časa, kot to določa 3. alineja drugega odstavka 39. člena ZRev-2. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitev 3. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2 tako, da bo zagotovila, da skupno število delovnih ur ostalega osebja v revizijski skupini ne preseže 25 odstotkov delovnega časa, kot to določa 3. alineja drugega odstavka 39. člena.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-50/2010

Revizijska družba je kršila določbo 3. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2, saj pri revidiranju računovodskih izkazov pri naročnikih, v petih primerih ni zagotovila, da skupno število ur ostalega osebja v revizijski skupini ne preseže 25 odstotkov delovnega časa, kot to določa 3. alineja drugega odstavka 39. člena ZRev-2, zaradi česar je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitev 3. alineje drugega odstavka 39. člena ZRev-2 tako, da bo zagotovila, da skupno število delovnih ur ostalega osebja v revizijski skupini ne preseže 25 odstotkov delovnega časa, kot to določa 3. alineja drugega odstavka 39. člena ZRev-2.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-51/2010

Revizijska družba je kršila določbo 9. alineje 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, saj je revidirala računovodske izkaze dveh naročnikov za leto 2009, kljub temu, da je za oba naročnika v letu 2009 izdelala tudi poročilo o vrednosti stvarnega vložka, kar je storitev, ki lahko vpliva na postavke računovodskih izkazov. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitve 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2 tako, da ne bo sklepala pogodb o revidiranju računovodskih izkazov z naročniki, za

katere je v zadnjih dveh letih opravljala druge posle, ki so določeni v 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-52/2010

Revizijska družba je kršila določbo 9. alineje 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, saj je revidirala računovodske izkaze naročnika za leto 2009, kljub temu, da je v isti družbi v letu 2009 opravila tudi revizijo povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki, kar je storitev, ki lahko vpliva na postavke računovodskih izkazov. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitve 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2 tako, da ne bo sklepala pogodb o revidiranju računovodskih izkazov z naročniki, za katere je v zadnjih dveh letih opravljala druge posle, ki so določeni v 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-54/2010

Revizijska družba je kršila določbo 9. alineje 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, ker je revidirala računovodske izkaze naročnika za leto 2009, kljub temu, da je v isti družbi v letu 2009 opravila tudi revidiranje povečanja osnovnega kapitala s stvarnim vložkom, kar je storitev, ki lahko vpliva na postavke računovodskih izkazov in revidirala računovodske izkaze naročnika za leto 2009, kljub temu, da je v isti družbi v letu 2009 opravila tudi revidiranje povečanja osnovnega kapitala s stvarnim vložkom, kar je storitev, ki lahko vpliva na postavke računovodskih izkazov. Zaradi tega je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitve 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2 tako, da ne bo sklepala pogodb o revidiranju računovodskih izkazov z naročniki, za katere je v zadnjih dveh letih opravljala druge posle, ki so določeni v 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-55/2010

Revizijska družba je kršila:

- 18. točko Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 1 (v nadaljevanju MSOK 1), ki določa, da mora revizijska družba vzpostaviti usmeritve in postopke, namenjene pridobivanju sprejemljivih zagotovil, da podjetje in njegovo osebje, od katerih se zahteva neodvisnost, le-to ohranjajo, kakor to zahtevajo Kodeks etike za računovodske strokovnjake in etične zahteve v državi, pod točko b 18. točke MSOK1 pa, da podjetje prepozna in ovrednoti okoliščine in povezave, ki povzročajo grožnje neodvisnosti, ter sprejme ustrezne ukrepe za odstranitev takšnih groženj ali njihovo zmanjšanje na sprejemljivo raven, saj ni zagotovila, da bi bila članica revizijske skupine, ki je bila načrtovana za sodelovanje pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2009 in konsolidiranih računovodskih izkazov skupine naročnika za leto 2009, in ki je v revizijski skupini dejansko sodelovala, po pripravi Poročila o ocenjevanju vrednosti lastniškega kapitala povezane družbe naročnika na dan 31. 12. 2009 ter Poročila o ocenjevanju vrednosti 51 % lastniškega kapitala povezane družbe naročnika na dan 31. 12. 2009, prek svoje družbe, izločena iz revizijske skupine oziroma o izločitvi iz revizijske skupine ni bil izdan ustrezen dokument in shranjen v revizijsko dokumentacijo;

- določbo 9. alineje 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2, ker je s sklenila pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2010, kljub temu, da je za isto družbo v letu 2010 opravila revizijo stvarnega vložka, kar je storitev, ki lahko vpliva na postavke računovodskih izkazov;
- določbo tretjega odstavka 47. člena ZRev-2, ki med drugim določa, da mora pogodba o revidiranju poleg obveznih sestavin po zakonu, ki ureja obligacije, vsebovati med drugim tudi ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost, česar revizijska družba ni upoštevala pri sestavi pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leti 2008 in 2009 in konsolidiranih računovodskih izkazov skupine naročnika za leti 2008 in 2009.

Zaradi ugotovljenih kršitev je revizijska družba dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov zagotoviti spoštovanje MSOK 1 v zvezi z neodvisnostjo članov revizijske družbe in zagotoviti, da pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo izloči iz revizijske skupine sodelavce, ki pred ali tekom revidiranja računovodskih izkazov prenehajo izpolnjevati pogoje neodvisnosti ter tako izločitev ustrezno dokumentira v revizijski dokumentaciji. Revizijska družba je dolžna v vseh tekočih in bodočih revizijah računovodskih izkazov odpraviti kršitve 4. točke prvega odstavka 45. člena ZRev-2 tako, da ne bo sklepala pogodb o revidiranju računovodskih izkazov z naročniki, za katere je v zadnjih dveh letih opravljala druge posle, ki so določeni v 4. točki prvega odstavka 45. člena ZRev-2 in v vseh pogodbah o revidiranju spoštovati določbe tretjega odstavka 47. člena ZRev-2 in dodati v njih tudi ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost.

4.2. UKREPI ZOPER POOBLAŠČENE REVIZORJE

V letu 2009 je Agencija začela en nadzorni postopek, in sicer je izdala opomin zoper pooblaščenega revizorja, na podlagi katerega je bila vložena tožba, ki pa je bila s strani Vrhovnega sodišča RS zavrnjena. S tem je postal opomin pravnomočen.

V letu 2010 je začela petnajst nadzornih postopkov zoper pooblaščenega revizorje. Dva postopka sta bila kasneje na podlagi predložene izjave pooblaščenega revizorja ustavljena, v trinajstih primerih je bil pooblaščenemu revizorju izrečen ukrep. Pravnomočni ukrepi so naslednji:

- 1 odločba o pogojnem odvzemu dovoljenja
- 10 odločb o izreku opomina
- 2 odredbi o odpravi kršitev

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim revizorjem s strani Agencije v letih 2009 in 2010, je do danes štirinajst ukrepov že pravnomočnih.

V treh primerih je bila vložena tožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije, od tega je Vrhovno sodišče Republike Slovenije dve tožbi zavrnilo, s čimer sta odločbi postali pravnomočni, o izidu ene se še ni izreklo.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-9/2009-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2003 kršil pravila revidiranja, in sicer:

- 19. odstavek MSR 250 (Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov), ker bi pooblaščen revizor moral dobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali je naročnik revizijes sklepanjem poslov s povezano osebo družbo t.j. z neposredno odobritvijo posojila tej družbi, s sklenitvijo pogodbe o poslovanju in poslovnem sodelovanju s to družbo, z odkupovanjem lastnih delnic in njihovega umika v breme dobička; kršil 241. člen Zakona o gospodarskih družbah (fiktivni posli), saj gre za posle, ki so vplivali na opredelitev pomembnih zneskov in razkritij v računovodskih izkazih naročnika, a jih ni upošteval pri revidiranju trditev, povezanih z opredelitvijo zneskov, ki jih je treba evidentirati in potrebnih razkritij.;
- 2. in 16. odstavek MSR 550 (Povezane stranke) v zvezi s 6. členom Stališča 2 - Revizorjev pregled poročila o razmerjih z obvladujočo družbo (Ur. l. RS, št. 23/04), ker v posebnem pojasnjevalnem odstavku ob reviziji računovodskih izkazov naročnika ni opozoril na to, da ji slednja ni predložila Poročila o razmerjih z obvladujočo družbo za poslovno leto 2003 skladno s tretjim odstavkom 478. člena Zakona o gospodarskih družbah.

ODLOČBA O POGOJNEM ODVZEMU DOVOLJENJA ŠT. 10.00-1/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2007, kršil pravila revidiranja, s tem, da je kršil:

- 6. odstavek MSR 230 (Revizijska dokumentacija), ki navaja, da mora revizor v delovno gradivo zapisati podatke o načrtovanju, vrsti, času in obsegu opravljenih revizijskih postopkov, njihove izsledke ter sklepe, zasnovane na pridobljenih revizijskih dokazih, saj iz revizijske dokumentacije o preverjanju delovanja notranjih kontrol na področju nabave in prodaje naročnika za leto 2007 ni razvidno, da bi le ta vsebovala dokazila o vrsti, času in obsegu opravljenih revizijskih postopkov, ki so služili za pridobivanje ustreznih zagotovil in s tem v zvezi kršil 43. odstavek MSR 330 - Revizorjevi postopki, kot odgovor na ocenjena tveganja, ki določa, da kadar obstaja več kontrol, pri katerih revizor odloči, da je ustrezno uporabljati revizijske dokaze, pridobljene pri prejšnjih revizijah, preizkusi uspešnost delovanja nekaterih od teh kontrol pri vsaki reviziji, saj ni mogoče potrditi, da so bile notranje kontrole v obravnavanih primerih ustrezno preverjene;
- zahtevo po neodvisnosti revidiranja iz 26. člena v zvezi z 2. točko drugega odstavka 27. člena ZRev-2 in iz Načela 4 - Nepristranskost in neodvisnost - Kodeksa poklicne etike zunanjih revizorjev pri preveritvi dolgoročnih rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine, saj je revidiral računovodske ocene - poročilo o potrebni višini oblikovanja rezervacij za leto 2007, ki ga je izdelala družba, povezana s pooblaščenim revizorjem, v njenem imenu pa ga je podpisal pooblaščen revizor;
- 2. odstavek MSR 500 (Revizijski dokazi), ki določa, da mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da lahko pripravi utemeljene sklepe, na podlagi katerih oblikuje revizijsko mnenje, saj iz revizijske dokumentacije, ki se nanaša na preveritve izkaza poslovnega izida naročnika za leto 2007 ni razvidno, da bi pooblaščen revizor opravil kakršne koli preveritve izkazov poslovnega izida za izvajanje posameznih

gospodarskih javnih služb, preverjal pravilnost in spoštovanje sprejetih ključev za delitev splošnih stroškov poslovanja družbe, preverjal ali je družba izdelala izračun deleža amortizacije, ki ni pokrit s ceno storitev gospodarskih javnih služb oziroma ali letno poročilo vsebuje potrebna razkritja po 25. točki Slovenskega računovodskega standarda (v nadaljevanju SRS) 35.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-8/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2007 kršil pravila revidiranja, in sicer:

- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako se je pooblaščen revizor prepričal o skladnosti predstavitve računovodskih izkazov in razkritij k računovodskim izkazom z zahtevami SRS in ZGD-1 v povezavi z računovodsko usmeritvijo, povezano z ocenjevanjem, merjenjem in vrednotenjem odhodkov in prihodkov po gradbenih pogodbah (kršenje SRS 17.37. in SRS 18.31.), z računovodsko usmeritvijo, povezano z oblikovanjem popravka vrednosti terjatev (kršenje SRS 5.41.), z razkrivanjem vsebine zabilančnih obveznosti (kršenje 5. odstavka 65. člena ZGD-1) in z vsebino postavk izkaza denarnih tokov (kršenje SRS 26), kar ni v skladu z 2., 11. in 16. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2., 5. in 6. odstavkom MSR 230 (Dokumentacija) ter pri nespoštovanju določil ZGD-1 z 19. odstavkom MSR 250 (Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov).
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako se je pooblaščen revizor prepričal o obstoju in vrednotenju aktivnih časovnih razmejitev, kar ni v skladu z 2., 11. in 16. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2., 5. in 6. odstavkom MSR 230 (Dokumentacija).
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v skladu z zahtevami MSR 580 (Poslovodske predstavitve) vključevala ustrezno predstavitev posloводства.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-12/2010-3

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2005, kršil pravila revidiranja, ker je kršil 2. in 12. odstavek MSR 500 (Revizijski dokazi), ker iz revizijske dokumentacije o reviziji računovodskih izkazov naročnika za leto 2005, ki se nanaša na dolgoročne finančne naložbe, ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v zvezi z njimi pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o njihovem vrednotenju, saj ni razvidno, da bi preverjal, zakaj posloводство naročnika ni kot dokazane poštene vrednosti naložbe v delnice druge družbe upoštevalo njihove na Ljubljanski borzi objavljene tržne vrednosti, ter zakaj je posloводство spremenilo način vrednotenja naložb v delnice, ki kotirajo na borzi, glede na leto 2004.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-15/2010-1

Pooblaščen revizor je pri oceni stvarnega vložka, skladno s 476. členom ZGD, v zvezi z ustanovitvijo družb, kršil pravila revidiranja, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor v povezavi z zahtevo 2. odstavka Mednarodnega standarda revidiranja 500 (Revizijski dokazi), pripravil utemeljene sklepe za oblikovanje revizorjevega

poročila o oceni stvarnih vložkov, v zvezi z ustanovitvijo družb, z vložkom v delež v osnovni kapital s stvarnimi vložki, saj ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, in sicer takšne analitične evidence osnovnih sredstev, da bi lahko pripravil utemeljene sklepe kot pravilno podlago o višini stvarnih vložkov, ki jih je potrdil v revizorjevem poročilu. Kljub temu, da pooblaščen revizor ni razpolagal z ustreznimi dokazi, to je register osnovnih sredstev oziroma analitična evidenca osnovnih sredstev z navedenimi posamičnimi vrednostmi osnovnih sredstev, ki so predmet stvarnega vložka v osnovni kapital novoustanovljenih družb, je izdal Revizorjevo poročilo o oceni stvarnih vložkov pri ustanovitvi obeh družb.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-16/2010-1

Pooblaščen revizor je pri revidiranju konsolidiranih računovodskih naročnika za leto 2008 kršil pravila revidiranja, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor v povezavi z zahtevo 2. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi), ki od revizorja zahteva, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da lahko pripravi utemeljene sklepe, na podlagi katerih oblikuje svoje mnenje, pripravil utemeljene sklepe za oblikovanje revizijskega mnenja o konsolidiranih računovodskih izkazih naročnika za leto 2008. V povezavi s tem standardom obstaja sum, da je pooblaščen revizor kršil tudi 2. odstavek MSR 230 (Revizijska dokumentacija), ki od revizorja zahteva, da pravočasno pripravi revizijsko dokumentacijo, ki zagotavlja zadosten in ustrezen zapis osnov za revizorjevo poročilo in dokaze, da je bila revizija opravljena skladno z MSR in ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami in 26. odstavek MSR 220 (Obvladovanje kakovosti revizij računovodskih informacij v preteklosti), po katerem mora partner, zadolžen za posel, pred izdajo revizorjevega poročila s pregledom revizijske dokumentacije in z razpravo z delovno skupino zagotoviti, da so pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi za podporo oblikovanim sklepom in za izdajo revizorjevega poročila.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-22/2010-1

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 kršil pravila revidiranja, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor na podlagi opravljenih revizijskih postopkov pridobil zadostne in ustrezne dokaze o upravičenosti računovodske ocene o vrednosti postavke, ki v računovodskih izkazih predstavlja zaloge blaga na dan 31. 12. 2008, kar ni v skladu z 8. odstavkom MSR 540 (Revizija računovodskih ocen), na podlagi katerega mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali so računovodske ocene v danih okoliščinah upravičene in ustrezno razkrite in 2. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi), ki od revizorja zahteva, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da lahko pripravi utemeljene sklepe, na podlagi katerih oblikuje revizijsko mnenje.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-27/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 kršil pravila revidiranja, ker iz revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljene revizijske postopke na področju zalog, je razvidno, da je naročnik ugotavljal sorazmerni delež dobička v nedokončani proizvodnji in ga v računovodskih izkazih razmejeval kot še nezaračunane prihodke. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor takšen način izkazovanja prihodkov opredelil kot neskladen s SRS 2006, in sicer SRS 19.5., SRS 18.11.,

SRS 17.10. in SRS 17.11., ter glede na pomembnost napačno evidentiranih prihodkov opozoril poslovodstvo družbe na nespoštovanje sprejetega okvira računovodskega poročanja, kot to zahteva 17. odstavek MSR 320 (Pomembnost pri reviziji), ki določa, da v primeru, da je revizor ugotovil pomembno napačno navedbo zaradi napake, mora z njo pravočasno seznaniti ustrezno raven poslovodstva ter ni ravnal v skladu z 20. odstavkom MSR 701 (Prilagoditve poročila neodvisnega revizorja), ki določa, da, če so nesoglasja s poslovodstvom pomembna za računovodske izkaze, izrazi revizor mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje, zato ni ravnal v skladu z naštetimi pravili revidiranja.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-36/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 kršil pravila revidiranja, in sicer:

- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel ustrezne revizijske postopke, namenjene ugotavljanju in razkrivanju povezanih strank, ter posledic poslov s povezanimi strankami, pomembnih za računovodske izkaze, kakor tudi o ustreznosti razkrivanja poslov s povezanimi strankami v letnem poročilu, kar ni v skladu z 2. in 8. odstavkom MSR 550 (Povezane stranke), na podlagi katerih mora revizor izvesti revizijske postopke, ki so namenjeni pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi z ugotavljanjem in poslovodskim razkrivanjem povezanih strank ter posledic poslov s povezanimi strankami, ki so pomembni za računovodske izkaze ter se mora revizor prepričati o ustreznosti razkrivanja le-teh. V povezavi s tem je pooblaščen revizor kršil tudi 11. odstavek MSR 700 (Poročilo neodvisnega revizorja o celoti računovodskih izkazov za splošen namen), ki določa, da mora revizor ovrednotiti sklepe, ki izhajajo iz pridobljenih revizijskih dokazov, kot podlago za oblikovanje mnenja o računovodskih izkazih.
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kakšne revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o ocenjevanju sredstev za prodajo (zemljišča, stavba in oprema), je opravil pooblaščen revizor, da je lahko pripravil utemeljene sklepe, na podlagi katerih je oblikoval revizijsko mnenje, kar ni v skladu z določilom 2. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi).

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-37/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 kršil naslednja pravila revidiranja, ker:

- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor pri opravljanju revizije računovodskih izkazov v povezavi z MSR 230 (Revizijska dokumentacija) upošteval določila 12., 17., 26. in na kakšen način je v povezavi s tem na podlagi zahtev 31. odstavka MSR 250 (Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov) obravnaval kapitalsko neustreznost.
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor pri opravljanju revizije upošteval 9. odstavek MSR 580 (Poslovodske predstavitve).
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v povezavi z 2. in 9. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija):
 - v skladu z 2. odstavkom MSR 315 (Spoznavanje organizacije in njenega okolja ter ocenjevanje tveganj pomembno napačnih navedb) v takšni meri spoznal

organizacijo in njeno okolje, vključno z njenim notranjim kontroliranjem, da bi mu zadoščala za prepoznanje in ocenitev tveganj pomembno napačnih navedb v računovodskih izkazih zaradi prevar ali napak ter za načrtovanje in izvajanje nadaljnjih revizijskih postopkov;

- opravil postopke ocenjevanja tveganj za spoznavanje organizacije in njenega okolja, ki jih zahteva 7. odstavek MSR 315;
 - v skladu z 28. odstavkom MSR 315 pridobil spoznanja o izboru in uporabi računovodskih usmeritev v organizaciji in proučil, ali ustrezajo njenemu poslovanju in so skladne s primernim okvirom računovodskega poročanja in računovodskimi usmeritvami, ki se uporabljajo na ustreznem področju dejavnosti;
 - v skladu s 30. odstavkom MSR 315 pridobil spoznanja o ciljih in strategijah organizacije ter z njimi povezanimi poslovnimi tveganji, katerih posledica je lahko pomembno napačna navedba v računovodskih izkazih;
 - v skladu s 76. odstavkom MSR 315 pridobil spoznanja o postopku organizacije za prepoznavanje poslovnih tveganj, povezanih s cilji računovodskega poročanja, in za odločanje o dejanjih, ki se nanašajo na takšna tveganja ter o njihovih izidih;
 - v skladu s 100. odstavkom MSR 315 prepoznal in ocenil tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradne trditve o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih. V zvezi s tem iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pri opravljanju revizije revizor upošteval razmerje pomembnosti do revizijskega tveganja, kar ni v skladu z 2. odstavkom MSR 320 (Pomembnost pri reviziji).
- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako se je pooblaščen revizor prepričal
 - o skladnosti predstavitve izkaza denarnih tokov z zahtevami SRS 26 (Oblike izkaza denarnih tokov za zunanje poslovno poročanje);
 - o ustreznosti vrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev, zalog, terjatev, aktivnih časovnih razmejitev in zunajbilančnih postavk;
 - o popolnosti zajetja zunajbilančnih postavk;
 - o nastanku, popolnosti in točnosti prihodkov ter stroškov poslovanja kot postavk izkaza poslovnega izida, kar ni v skladu z 2., 11. in 16. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2., 5. in 6. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija)
 - Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor pri opravljanju revizije računovodskih izkazov v povezavi z MSR 230 (Revizijska dokumentacija) upošteval določila 2., 7., 9., 10. in 13. odstavka MSR 550 (Povezane stranke) in na kakšen način je v povezavi s tem na podlagi zahtev 2. odstavka MSR 720 (Druge informacije v listinah, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze), 31. odstavka MSR 250 (Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov) in Stališča 2 (Revizorjev pregled poročila o razmerjih z obvladujočo družbo) obravnaval vsebino Poročila o razmerjih z obvladujočo družbo, ki ga zahteva 545. člen ZGD-1.

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-38/2010-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 kršil naslednja pravila revidiranja, ker:

- Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o razkritjih posloводства v letnem poročilu, kar ni v skladu z določilom 2. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi). V povezavi s tem, iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor presojal pomembnost zadev, ki niso bile razkrite v letnem poročilu, kar ni v skladu z določilom 12. odstavka MSR 320 (Pomembnost pri reviziji) ter kako je na pomanjkljiva razkritja opozoril pristojne za upravljanje, kar ni v skladu z določilom 17. odstavka MSR 320.
- Iz revizijske dokumentacije, povezane z neopredmetenimi sredstvi in dolgoročnimi aktivnimi časovnimi razmejitvami, ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da lahko pripravi utemeljene sklepe, na podlagi katerih oblikuje revizijsko mnenje glede preveritve, ali so izdelki, ki so bili predmet razvoja v letu 2007, in za katere so bili stroški razvoja razmejeni na več let, še v proizvodnji in prodaji, ali pa bi bilo potrebno nekatere, s takimi proizvodi povezane razmejene stroške razvoja že odpraviti in izbrisati iz knjigovodskega razvida in iz bilance stanja, kar ni v skladu z določilom 2. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi).

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 10.00-7/2011-2

Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za leto 2008, kršil pravila revidiranja, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako se je pooblaščen revizor prepričal o:

- pravilnosti vrednotenja in popolnosti zajetja dolgoročnih finančnih naložb,
- pravilnosti vrednotenja in popolnosti zajetja zalog,
- obstoju in vrednotenju kratkoročnih poslovnih terjatev do povezanih družb,
- obstoju, pravilnosti vrednotenja in razvrstitve ter popolnosti zajetja kratkoročnih poslovnih obveznosti do družb v skupini,
- ustreznosti popolnosti zajetja drugih finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev,
- točnosti in popolnosti zajetja stroškov, in sicer nabavne vrednosti prodanega blaga in materiala ter stroškov materiala in storitev,

kar ni v skladu z 2., 11. in 16. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2. in 9. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija) ter (ko gre za povezane stranke) 2., 3., 7., 9., 10., 13. in 16. odstavkom MSR 550 (Povezane stranke), na podlagi katerih mora pooblaščen revizor izvesti revizijske postopke, ki so namenjeni pridobivanju zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi z ugotavljanjem in poslovodskim razkrivanjem povezanih strank ter posledic poslov s povezanimi strankami, ki so pomembni za računovodske izkaze ter se mora revizor prepričati o ustreznosti razkrivanja le-teh.

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-42/2010

Pooblaščen revizor je kršil pravila revidiranja, ker iz revizijske dokumentacije revidiranja računovodskih izkazov naročnika za leto 2008 ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ugotovil nedelovanje notranjih kontrol na področju financiranja, in o tem obvestil poslovodstvo ter pristojne za upravljanje, kar ni v skladu z 2., 30., 41., 90., 100., 108., 113. in 120. odstavkom MSR 315 (Spoznavanje organizacije in njenega okolja ter ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe), s 23. odstavkom MSR 330 (Revizorjevi postopki kot odgovor na ocenjena tveganja) ter z 2. in 11. odstavkom MSR 260 (Poročanje o revizijskih zadevah pristojnim za upravljanje); in tudi ni razvidno, kako se je pooblaščen revizor v zvezi s financiranjem prepričal o popolnosti razkrivanja kratkoročnih finančnih naložb in dela kratkoročnih finančnih obveznosti, kar ni v skladu z 2., 11. in 16. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2., 9., 12. in 16. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija) ter s 24. in 53. odstavkom MSR 240 (Revizorjeva odgovornost za obravnavanje prevar pri reviziji računovodskih izkazov).

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 10.00-13/2011

Pooblaščen revizor je kršil pravila revidiranja, ker iz revizijske dokumentacije v zvezi z revidiranjem računovodskih izkazov naročnika za leto 2009, ni razvidno:

- kako se je pooblaščen revizor prepričal, da ne obstajajo dokazi o morebitni oslabiljenosti danih posojil in danih predujmov odvisni družbi, kar ni v skladu z 2. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi), ki od revizorja zahteva, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze na osnovi katerih lahko pripravi utemeljene sklepe za oblikovanje revizijskega mnenja, in
- kako je presojal pomembnost razlike med uporabljenimi in v letnem poročilu razkriti računovodsko oceno pri oblikovanju popravkov vrednosti terjatev glede na zahtevo 12. odstavka MSR 320 (Pomembnost pri reviziji), ki od revizorja zahteva ovrednotenje poštenosti predstavitve računovodskih izkazov in presojo pomembnosti nepopravljenih napačnih navedb, ter kako je na ugotovljeno pomanjkljivost opozoril poslovodstvo glede na zahtevo 17. odstavka MSR 320, na osnovi katere je revizor dolžan pravočasno seznaniti ustrezno raven poslovodstva s pomembno napačno navedbo.

5. ZAKLJUČEK

Agencija je v obravnavanem obdobju v nadzorih nad delom pooblaščenih revizorjev ugotovila predvsem pomanjkanje poklicnega dvoma, oblikovanje mnenja na podlagi pomanjkljive in neustrezne revizijske dokumentacije, pomanjkljivo in nepopolno ter neustrezno opravljene revizijske postopke, pomanjkljivo ovrednotenje ugotovljenih napak pri reviziji ter ocenjevanje vpliva le-teh na revizijsko mnenje.

Glede na dejstvo, da Agencija deluje od marca 2009 in je od izrečenih ukrepov pretekel sorazmerno kratek čas, še ni mogoče trditi, da so izrečeni ukrepi imeli vpliv na izboljšanje kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in poslovanja revizijskih družb. Vendar pa je bil z uvedbo javnega nadzora narejen korak naprej v smeri izboljšanja kakovosti revidiranja, predvsem v smislu večjega zavedanja revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev o pomembnosti in odgovornosti njihovega dela. Trenutne zaostrene gospodarske razmere, spremljane s finančno in gospodarsko krizo, zahtevajo še posebno previdnost in odgovornost revizorjev, zato bo Agencija v prihodnje svoje nadzorne aktivnosti usmerila v odkrivanje in ukrepanje v zvezi z ugotovljenimi kršitvami pravil revidiranja gospodarsko pomembnih subjektov.

V letu 2011 potekajo nadzori nad opravljanjem revidiranja predvsem v sistemsko pomembnih družbah (banke, zavarovalnice in ostale finančne inštitucije) in družbah, kjer je zaznana visoka stopnja tveganja z vidika zahtevnosti revidiranja računovodskih izkazov, odmevnosti primerov v javnosti in morebitnih pritiskov pri revidiranju računovodskih izkazov družb.



mag. Mojca Majič
direktorica

Pripravili:

Mateja Cimerman,
pomočnica direktorice

Sanja Relić,
pomočnica direktorice

Ljubljana, 28. 9. 2011

Poročilo o ukrepih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leti 2009 in 2010 je namenjeno izključno obveščanju javnosti o izrečenih ukrepih nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v zvezi s kršitvami ZRev-2. Informacije o pravnomočnih ukrepih so anonimizirane skladno z Zakonom o varstvu osebnih podatkov (Ur. l. RS 86/04, 113/05 - ZInfP, 51/07 - ZUstS-A, 67/07).