

KLJUČNE ODGOVORNOSTI IN PRISTOJNOSTI REVIZIJSKIH KOMISIJ

- Sestava in neodvisnost revizijske komisije.
- Naloge revizijske komisije pri spremljanju zunanje revizije.
- Izbor in imenovanje zunanjega revizorja.
- Spremljanje neodvisnosti revizorja in presoja opravljanja nerevizijskih storitev.
- Sodelovanje z revizorjem skozi celotno revizijo.
- Časovnica obravnave ključnih zadev z revizorjem.
- Spremljanje učinkovitosti in uspešnosti revizorja.
- Ključne revizijske zadeve.

279. člen ZGD-1

(3) Komisijo sestavljajo predsednik in najmanj dva člana. **Predsednika imenuje nadzorni svet izmed svojih članov.** Plačilo članov komisije, ki niso tudi člani nadzornega sveta, določi nadzorni svet s sklepom.

(4) Sej komisije **se smejo udeleževati le člani komisije**, če statut ali poslovnik nadzornega sveta ne določa drugače. Pri obravnavanju posameznih točk so lahko na sejo komisije povabljeni izvedenci ali poročevalci.

280. člen ZGD-1

(1) Če nadzorni svet imenuje revizijsko komisijo, mora biti vsaj en član komisije **neodvisen strokovnjak in usposobljen za računovodstvo ali revizijo**. Ostali člani revizijske komisije so lahko le člani nadzornega sveta, ki so **neodvisni od revidiranega subjekta**.

(2) Vsi člani revizijske komisije so **ustrezno usposobljeni za področje delovanja revidiranega subjekta**.

NEODVISNOST

- Temelj vsake nadzorniške funkcije.
- Neodvisnost članov nadzornega sveta.
- RK igrajo ključno vlogo v korporativnem upravljanju.

Presoja neodvisnosti:

- a) niso izvršni direktorji ali člani uprave družbe ali povezane družbe in niso bili na takšnem položaju v zadnjih treh letih;
- b) niso zaposleni v družbi ali povezani družbi in niso bili na takšnem položaju v zadnjih treh letih;
- c) ne prejemajo in ne bi bil smel prejemati večjih dodatnih prejemkov iz družbe ali povezane družbe;

- d) ne smejo na noben način biti ali zastopati večinskih delničarjev;
- e) nimajo ali v zadnjem letu niso imeli pomembnih poslovnih stikov z družbo ali povezano družbo;
- f) niso ali v zadnjih treh letih niso bili partnerji ali uslužbenci sedanjega ali nekdanjega zunanjega revizorja v družbi ali z zunanjim revizorjem povezane družbe;
- g) niso izvršni direktorji ali člani uprave druge družbe, v kateri je izvršni direktor ali član uprave družbe član nadzornega sveta;
- h) niso v nadzornem svetu več kot tri mandate (ali več kot 12 let);
- i) niso bližnji družinski član članov uprave ali oseb, ki so vprej omenjenih položajih

- i) niso bližnji družinski član članov uprave ali oseb, ki so v prej omenjenih položajih;
- j) niso člani širšega posloводства povezane družbe;
- k) niso sodelovali pri sestavljanju vsebine predloga letnega poročila družbe.

Strokovnjak iz računovodstva in revizije

- Na predlog RK ga imenuje NS.
- Sposobnosti in kvalifikacije.

SESTAVA

- Koliko članov?
- Člani NS ali zunanji člani?
- Predsednik RK – neodvisnost.
- Prisotnost drugih na sejah RK.

Neustrezna sestava RK je z ZGD-1 sankcionirana.

1. Odgovornost za **postopek izbire revizorja**, predlaganje nadzornemu svetu imenovanje kandidata za revizorja letnega poročila družbe.
2. Sodelovanje pri pripravi **pogodbe med revizorjem in družbo**, pri čemer so prepovedana vsa pogodbeno določila, ki skupščini omejujejo izbiro imenovanja revizorja.
3. Sodelovanje pri **določitvi pomembnejših področij revidiranja**.
4. Pregledovanje in spremljanje **neodvisnosti** revizorja letnega poročila družbe, zlasti glede zagotavljanja **dodatnih nerevizijskih storitev**.
5. Spremljanje obvezne revizije računovodskih izkazov, zlasti **uspešnost obvezne revizije**, pri čemer upošteva vse ugotovitve in zaključke pristojnega organa (ANR).
6. **Sodelovanje z revizorjem** pri opravljanju revizije letnega poročila družbe, zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z revizijo.
7. **Poročanje nadzornemu svetu** o rezultatu obvezne revizije, vključno s pojasnilom, kako je obvezna revizija prispevala k celovitosti računovodskega poročanja in kakšno vlogo je imela revizijska komisija v tem postopku.

SMERNICE (ZNS in ANR, okt. 2018)

NAMEN

- pripomoček za razpravo z zunanjim revizorjem računovodskih izkazov pri spremljanju kakovosti njegovega revidiranja.

KAZALNIKI

- razpoložljivost revizijskega osebja;
- porabljen čas na tveganih področjih;
- izkušnje revizijskega osebja;
- povprečno število ur usposabljanja revizijskega osebja;
- skladnost z etičnimi zahtevami;
- število in narava ugotovitev notranjega in zunanjega nadzora kakovosti.

ZGD-1: RK odgovarja za postopek izbire revizorja in predlaga nadzornemu svetu imenovanje kandidata za revizorja letnega poročila družbe.

Glavni kriteriji izbire revizijske družbe:

- Neodvisnost in etičnost.
- Revizijske izkušnje in veščine.
- Ugled.

Drugi kriteriji izbire revizijske družbe:

- razumevanje tveganj in potreb podjetja;
- geografska pokritost poslovanja;
- zaznana dodana vrednost revizije;
- izkušnje v sektorju poslovanja naročnika vključno z referencami;
- izkušnost osebja in število načrtovanih ur partnerjev in senior managerjev; in
- predlagana cena revizije in njeno razmerje do pridobljenih koristi.

16. člen Uredbe: Izbirni postopek

Uredba določa osnovne pogoje izbirnega postopka, na splošno pa naj bi se izvedel na sledeč način:

- Oblikovati kriterije izbire in terminski plan.
- Povabiti omejeno število revizijskih družb.
- Izvesti srečanja z zainteresiranimi revizijskimi družbami.
- Prejem ponudb.
- Pregled in ocenjevanje prispelih ponudb.
- Oblikovanje in argumentiranje predloga nadzornemu svetu.
- Objava izbora.

Pri izbirnem postopku paziti tudi na:

- Obvezno rotacijo revizijskih družb.
- Sklepanje triletnih pogodb.
- Opravljanje nerevizijskih storitev.

ZGD-1: Pregleduje in spremlja neodvisnost revizorja letnega poročila družbe, zlasti glede zagotavljanja dodatnih nerevizijskih storitev.

Po Uredbi prepovedane storitve:

- davčne storitve;
- upravljanje ali odločanje pri naročniku
- računovodstvo, knjigovodstvo
- obračunavanje plač
- zasnova ali izvajanje notranjih kontrol ali notranje revidiranje
- Vrednotenje, financiranje, oglaševanje delnic
- pravne storitve

Oblikovanje uradnih usmeritev RK glede opravljanja nerevizijskih storitev.

V uradni usmeritvi natančno določiti vrste nerevizijskih storitev:

- iz katerih so zunanji revizorji izključeni,
- za katere se lahko najamejo zunanji revizorji brez prijave revizijski komisiji in
- za katere je odločitev potrebna za vsak primer posebej.

Predrevizija

Po koncu predrevizije

Pred izdajo revizorjevega poročila

Po izdaji revizorjevega poročila

Predrevizija

- seznanitev revizorja s kriteriji za presojo njegove uspešnosti po končani reviziji,
- seznanitev RK z revizijsko skupino, ki bo opravljala revidiranje,
- sodelovanje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja glede na oceno tveganja,
- skupni pregled strategije in načrta revizije,
- obravnava opredeljenih pomembnih področij revidiranja (KAM-i),
- Pregled preteklih popravljenih in zlasti nepopravljenih napak.

Po koncu predrevizije

- pregled pisma poslovodstvu po opravljeni predreviziji, spremljanje odgovorov in ukrepov poslovodstva
- diskusija o pomembnih računovodskih usmeritvah, ocenah in presojah
- poročilo o poteku revizije; potek opravljenih revizijskih postopkov
- ves čas spremljanje revizorjeve neodvisnosti

Pred izdajo revizorjevega poročila (1/2)

- diskusija o revidiranih računovodskih izkazih s pojasnili in o poteku revidiranja,
- Pregled poslovodskih predstavitev in presoja njihove skladnosti z lastnim poznavanjem družbe,
- pregled povzetkov revizijskih popravkov in razloge zanje,
- pregled osnutka revizorjevega poročila za RK in primerjava z revizorjevim poročilom,
- pregled nameravanega revizorjevega poročila in diskusija o KAM (skladnost KAM s področji, opisanimi v Poročilu za RK),
- pregled izdanega revizorjevega poročila in priprava predloga za NS, v katerem zavzame stališče do njega,

Pred izdajo revizorjevega poročila (2/2)

- pregled povzetka nepopravljenih revizijskih napak in odločitev, ali se strinja, da te zadeve ostanejo nepopravljene,
- ali so bile pomembne zadeve pravočasno ugotovljene razrešene,
- vsebina končnega pisma poslovodstvu,
- opredelitev do revizorjeve neodvisnosti in poročanje NS.

Po izdaji revizorjevega poročila

- pridobitev obračuna dela revizorja in poročilo o kakovosti revizije,
- ocena uspešnosti dela revizorja - pregled učinkovitosti opravljenih revizijskih postopkov,
- obravnava poročila o porabljenem času članov revizijske skupine za izvedbo obvezne revizije,
- samoocena dela revizijske komisije (sestava glede neodvisnosti; primerjava dela z načrtom – izpolnitev vprašalnikov).

Seje revizijske komisije



Udeleženci sej revizijske komisije

Poslovnik

Pogostost sej revizijske komisije

Sodelovanje komisije z revizijsko družbo

ZGD-1: RK sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja (KAM)

- Kaj so KAM?
- Zakaj se določajo?
- Sposobnost članov RK določiti pomembna področja revidiranja.
- Sposobnost članov RK razumeti revizorjeve aktivnosti glede KAM.
- Namen poročanja o KAM v revizorjevem poročilu.

Hvala za pozornost!

RAZPRAVA