

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 15. 10. 2019

Št. odredbe: 0600-14/2019-11

Informacija o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Opravljen preiskava na podlagi prejete prijave
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Ob pregledu dokumentacije, ki jo je revizijska družba posredovala na podlagi uvedene preiskave, je bilo ugotovljeno, da revizijska družba v pravni osebi, ki je subjekt javnega interesa, zaradi neustreznih usmeritev in postopkov znotraj revizijske družbe, revidiranja ni opravljala v skladu s pravili revidiranja, zaradi česar je obstajalo tveganje, da revizija subjekta javnega interesa ni bila opravljena neodvisno in nepristransko.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Revizijska družba v času med sklenitvijo pogodb o revidiranju na podlagi imenovanja revizijske družbe za revizije računovodskih izkazov subjekta javnega interesa za več let, do izdaje revizorjevih poročil o revidiranju računovodskih izkazov navedene družbe, ni zaznala ali obravnavala posla, ki ga je opravila družba v mreži za kupca družbe, ki je bila hčerinska družba naročnika revizije, kar predstavlja neustrezno identifikacijo in obravnavo grožnje neodvisnosti revizijske družbe.</p> <p>Zaradi navedenega je revizijska družba kršila naslednja pravila revidiranja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - točko b) 21. odstavka MSOK 1, saj revizijska družba ni imela vzpostavljenih ustreznih usmeritev in postopkov, ki bi zagotavljali, da revizijska družba, njeno osebje in drugi, od katerih se zahteva neodvisnost, vključno z osebjem v podjetjih v mreži, ohranjajo neodvisnost, kadar jo zahtevajo etične zahteve. Revizijska družba ni ustrezno prepoznala in ovrednotila okoliščin in razmerij, ki povzročajo grožnje neodvisnosti; - 22. odstavek MSOK-1, saj partner, zadolžen za posel, revizijski družbi ni zagotovil ustreznih informacij o poslih za naročnika, vključno z informacijami o področju storitev, ki revizijski družbi omogočajo oceniti celotni morebitni vpliv na zahteve po neodvisnosti; prav tako revizijska družba ni ustrezno vzdrževala in posodabljala svojih evidenc, ki se nanašajo na neodvisnost in ni primerno ukrepala v zvezi s prepoznanimi grožnjami neodvisnosti, ki niso na sprejemljivi ravni; - 23. odstavek MSOK-1, saj revizijska družba ni imela vzpostavljenih ustreznih usmeritev in postopkov, ki so namenjeni pridobivanju sprejemljivega zagotovila, da je revizijska družba seznanjena s kršitvami zahtev po neodvisnosti, in ki bi ji omogočali, da v takšnih razmerah ustrezno ukrepa ter v nadaljevanju določa zahteve glede usmeritev in postopkov;

	<p>- točko 220.1 Kodeksa etike, saj ključni revizijski partner ni sprejel primernih ukrepov za prepoznanje okoliščin, ki bi lahko sprožile navzkrižja interesov. Take okoliščine lahko povzročijo nevarnosti za ravnanje v skladu s temeljnimi revizijskimi načeli.</p>
<p>Odreditev popravljalnih ukrepov</p>	<p>Agencija je revizijski družbi kot popravljalni ukrep naložila, da opravi analizo revizije računovodskih izkazov naročnika, kjer so bile kršitve ugotovljene, v povezavi s svetovalnim poslom, ki ga je za kupca družbe, ki je bila hčerinska družba naročnika revizije, opravila družba v mreži, na način, da bo z analizo sistemov mreže oziroma revizijske družbe za preverjanje neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja ugotovila vzrok, da ni bila zaznana in obravnavana zgoraj opisana nevarnost za neodvisnost.</p> <p>Na podlagi ugotovitev iz naložene analize je Agencija revizijski družbi naložila, da je dolžna sprejeti ustrezne ukrepe, s katerimi bo v bodoče zagotovila ustrezen prenos informacij o morebitnem ogrožanju neodvisnosti ali navzkrižju interesov ves čas trajanja revizijskega posla in ustrezno obravnavo oziroma presojo informacij o morebitnem ogrožanju neodvisnosti ali navzkrižju interesov v okviru posameznih revizij računovodskih izkazov.</p> <p>Agencija je revizijski družbi naložila, da je dolžna izvesti popravljalne ukrepe in posredovati poročilo z opisom sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev.</p>
<p>Informacija o stanju odredbe</p>	<p>Revizijska družba je predložila ustrezno poročilo o sprejetih ukrepih in odpravila ugotovljene kršitve.</p> <p>Zoper odredbo ni bila vložena zahteva za sodno varstvo.</p> <p>Postopek je pravnomočen.</p>