

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 14. 5. 2019

Št. odredbe: 0600-16/2019-2

Informacija o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Ob pregledu nadzorne dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je bila pooblaščenka revizorka (ključna revizijska partnerka) pri reviziji računovodskih izkazov nekaterih družb za leto 2017, pri čemer je bila pooblaščenka revizorka s strani revizijske družbe angažirana kot ključna revizijska partnerka za revizije računovodskih izkazov istih družb neprekinjeno od vključno revizije računovodskih izkazov za leto 2009, torej neprekinjeno več kot 7 let.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor, ki je bil ključni revizijski partner sedem let zapored, ne sme več sodelovati pri reviziji, pra tako ne sme biti član revizijske skupine.</p> <p>Angažiranje pooblaščenke revizorke s strani revizijske družbe je bilo v nasprotju s prepovedjo iz 1. alineje drugega odstavka 45. člena (v času storitve veljavnega) ZRev-2, ki je določal, da pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner.</p> <p>Nespoštovanje zahteve ZRev-2 pri angažiranju pooblaščenke revizorke s strani revizijske družbe pri revizijah računovodskih izkazov nekaterih družb pomeni, da revizijska družba pri revidiranju računovodskih izkazov navedenih družb ni zagotovila spoštovanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cilja MSOK 1, ki v točki a) 11. odstavka med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti in vzdrževati ureditev obvladovanja kakovosti za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da revizijska družba in njegovo osebje izpolnjujeta zakonske in regulativne zahteve, - zahtev po neodvisnosti iz 21. odstavka MSOK 1, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti usmeritve in postopke, namenjene pridobivanju sprejemljivega zagotovila, da revizijska družba in njegovo osebje, od katerih se zahteva neodvisnost, ohranjajo neodvisnost, kadar jo zahtevajo etične zahteve ter točke b) 25. odstavka MSOK 1, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti usmeritve in postopke za zahtevo po rotaciji partnerja, zadolženega za posel,

	<ul style="list-style-type: none"> - zahtev MSOK 1 glede človeških virov, in sicer iz 29. odstavka, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti usmeritve in postopke, namenjene pridobivanju sprejemljivega zagotovila, da ima dovolj osebja s sposobnostjo, zmožnostjo in zavezanostjo etičnim načelom, ki je potrebno, da izvede posle v skladu z zakonskimi in regulativnimi zahtevami in - zahtev MSOK 1 glede določanja delovnih skupin iz točke a) 31. odstavka, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti usmeritve in postopke za dodelitev osebja s potrebno usposobljenostjo in zmožnostmi, da izvede posle v skladu z zakonskimi in regulativnimi zahtevami.
<p>Odreditev popravljalnih ukrepov</p>	<p>Agencija je revizijski družbi odredila, da mora kršitve odpraviti in Agenciji posredovati poročilo z opisom sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev.</p> <p>Agencija je revizijski družbi odredila, da je dolžna sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za zagotavljanje neodvisnosti (21. do 23. ter 25. odstavek MSOK 1), ustreznih človeških virov (29. odstavek MSOK 1) in ustreznih revizijskih skupin (31. odstavek MSOK 1). Hkrati je morala revizijska družba sprejeti ustrezne ukrepe za zagotavljanje spoštovanja prepovedi revidiranja v posamezni pravni osebi, še posebej prepovedi opravljanja nalog revidiranja pooblaščenih revizorjev iz tretjega odstavka 45. člena ZRev-2.</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>