

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-15/2020-1

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 15. 4. 2020

Št. odredbe: 0600-15/2020-1

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	<p>Ob pregledu nadzorne dokumentacije je bilo ugotovljeno, da revizijska družba krši pravila revidiranja v zvezi z ureditvijo obvladovanja kakovosti, in sicer:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Pooblaščenka revizorka je kot ključna revizijska partnerka v imenu revizijske družbe opravljala revizije računovodskih izkazov v dveh družbah neprekinjeno v obdobju od leta 2009 do leta 2018, torej 10 let zapored. Neupoštevanje prepovedi s strani pooblaščenke revizorka predstavlja kršitev 1. alineje drugega odstavka 45. člena v času storitve veljavnega ZRev-2, s tem pa so podane kršitve MSOK 1.2. Iz revizijske dokumentacije za opravljene revizije dveh družb za leto 2018, je razvidno, da niso bili izvedeni vsi revizijski programi in postopki, ki so predvideni v metodologiji revizijske družbe, in posledično pri navedenih revizijah niso bili upoštevani vsi relevantni Mednarodni standardi revidiranja.3. V revizorjevih poročilih, ki jih je izdala revizijska družba v zvezi z revizijami računovodskih izkazov za leto 2018, je v vseh primerih opravljenih revizij, kjer so revidirane družbe pripravile računovodske izkaze v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU, nepravilno naveden opis primernega okvira računovodskega poročanja. V opisu so kot primeren okvir navedeni zgolj Mednarodni računovodski standardi, ki pa predstavljajo le del Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU, kar pomeni napačno navedbo okvira računovodskega poročanja in s tem kršitev 25. odstavka MSR 700. Napačen opis okvira računovodskega poročanja je naveden tudi v odstavku revizorjevega poročila, kjer je navedena odgovornost posloводства za računovodske izkaze, in s tem kršena točka a 34. odstavka MSR 700.
Narava ugotovljenih kršitev	<ol style="list-style-type: none">1. Revizijska družba je v zvezi s kršenjem zahtev glede največ 7-letnega obdobja podpisovanja revizorjevih poročil kršila naslednja pravila revidiranja:<ul style="list-style-type: none">- zahteve iz točke a 11. odstavka MSOK 1, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti in vzdrževati takšno ureditev obvladovanja kakovosti, da revizijska družba in njeno osebje izpolnjujeta zakonske in regulativne zahteve;

	<ul style="list-style-type: none"> - zahteve po neodvisnosti iz 21. odstavka MSOK 1, ki med drugim določa, da mora revizijska družba vzpostaviti takšne usmeritve in postopke, da revizijska družba in njeno 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; - zahteve 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>v povezavi s 1. alinejo drugega odstavka 45. člena ZRev-2, ki je veljal v času opravljanja revizij, 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>2. V zvezi z neupoštevanjem metodologije revizijska družba krši točko a 32. odstavka MSOK 1, ki določa, da mora revizijska družba vzpostaviti takšne usmeritve, da se posli izvajajo v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter da revizijska družba ali pooblaščen revizor, zadolžen za posel, izdaja okoliščinam primerna poročila ter da take usmeritve in postopki vključujejo zadeve, pomembne za uveljavljanje doslednosti glede kakovosti opravljanja poslov.</p> <p>3. V zvezi z vsebino revizorjevega poročila revizijska družba krši 25. odstavek MSR 700, ki določa vsebino besedila, ki ga pooblaščen revizor uporabi pri izražanju neprilagojenega mnenja o računovodskih izkazih, pripravljenih v skladu z okvirom poštene predstavitve, in vsebuje tudi opis primernega okvira računovodskega poročanja.</p>
<p>Odreditev popravljalnih ukrepov</p>	<p>Agencija je revizijski družbi kot popravljalne ukrepe naložila, da mora sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za zagotavljanje spoštovanja zakonskih zahtev, kot je določeno v 11. odstavku MSOK 1, zahtev po neodvisnosti, kot jih določa 21. odstavek v povezavi s 25. odstavkom MSOK 1 in zahtev za določanje revizijske skupine, kot to določa 31. odstavek MSOK 1. Hkrati mora 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>Prav tako mora revizijska družba sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za zagotavljanje upoštevanja sprejete revizijske metodologije, da bodo izpolnjeni vsi predvideni revizijski programi in izvedeni vsi predvideni revizijski postopki ter s tem upoštevani vsi relevantni MSR.</p>

	<p>Revizijska družba mora tudi pripraviti predloge revizorjevih poročil, ki bodo skladne z MSR 700 ter zagotoviti, da jih bodo vsi pooblaščen revizorji, ki v imenu revizijske družbe opravljajo revizije računovodskih izkazov, tudi ustrezno in pravilno uporabljali. Agencija je revizijski družbi naložila, da je dolžna izvesti popravljalne ukrepe in posredovati poročilo z opisom sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev.</p>
Informacija o stanju odredbe	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>