

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-2/2025-37

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 24.6.2025

Št. odredbe: 0600-2/2025-37

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da revizijska družba v povezavi z dvema naročnikoma revizij računovodskih izkazov ni spoštovala zahtev po rotaciji ključnega revizijskega partnerja, ki je opravljal te naloge več kot sedem let zapored; da revizijska dokumentacija ni bila pripravljena na način, kot to zahtevajo pravila revidiranja; da revizijska družba ni pravilno poročala.
Narava ugotovljenih kršitev	Revizijska družba: <ol style="list-style-type: none">je kršila prvi odstavek 39. člena ZRev-2 v povezavi s 1. alinejo tretjega odstavka 45. člena ZRev-2/2021 oziroma 1. alinejo četrtega odstavka 45. člena ZRev-2, saj je pooblaščen revizor kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov družbe A za leto 2024 deveto leto zapored in družbe B za leto 2024 deseto leto zapored, s čimer revizijska družba ni zagotovila spoštovanja prepovedi iz 1. alineje tretjega odstavka 45. člena ZRev-2/2021 oziroma 1. alineje četrtega odstavka 45. člena ZRev-2.je kršila 6. in 7. alinejo prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 v povezavi s točko (f) 31. odstavka MSUK 1, saj revizijska družba v zvezi s pripravo, zbiranjem, zaključevanjem in hrambo revizijske dokumentacije nima oblikovanih ustreznih usmeritev za organiziranje strukture revizijskega spisa in vzpostavljenega ustreznega notranjega obvladovanja kakovosti v zvezi s tem. Revizijska družba nima (ustrezno) določenega cilja kakovosti iz točke (f) 31. odstavka MSUK 1 v zvezi s procesom zaključevanja revizijske dokumentacije in identificiranjem tveganj, ki so povezana z zagotavljanjem cilja kakovosti pravočasnega sestavljanja revizijske dokumentacije in njenega ustreznega vzdrževanja in hranjenja. Iz revizijske dokumentacije revizije računovodskih izkazov družbe C za leto 2023 v več delih ni razvidno, kdo oziroma kdaj je pripravil posamezne dokumente oziroma dele revizijske dokumentacije, in sicer v zvezi z načrtovanjem revizije, oceno tveganja, notranjimi kontrolami, poročanjem in revizorjevi postopki pri konsolidaciji ter revizorjevimi nalogami v skladu z Zakonom o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma. Neustrezne usmeritve in postopki v zvezi s pripravo, zbiranjem, zaključevanjem in hrambo revizijske dokumentacije predstavljajo kršitev 6. in 7. alineje prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 in točke (f) 31. odstavka MSUK 1.je kršila zahteve pri mesečnem poročanju, saj:

	<ul style="list-style-type: none"> - za revizije računovodskih izkazov družbe A ni pravilno poročala o številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu in o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke; - za revizije računovodskih izkazov družbe B ni pravilno poročala o računovodskem okviru, številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu, o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke, o zaključku revizije računovodskih izkazov za leto 2024, poleg tega je za leto 2024 poročala podvojeno; - za revizije računovodskih izkazov družbe D ni pravilno poročala o številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu in o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke. <p>Z navedenimi napakami pri poročanju je revizijska družba kršila 77. člen ZRev-2, v povezavi s prvim in drugim odstavkom 3. člena Pravilnika o poročanju revizijskih družb.</p>
<p>Odreditev popravljivih ukrepov</p>	<p>Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Zagotoviti, da se pooblaščen revizor z dnem vročitve odredbe izloči iz revidiranja računovodskih izkazov družbe A za leto 2024 tako, da pri tej reviziji ne bo opravljal nalog ključnega revizijskega partnerja oziroma člana delovne skupine, niti ne bo za tega naročnika opravljal kakršnih koli nalog revidiranja. b. Sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila ustrezno spoštovanje prepovedi revidiranja oziroma ustrezno rotacijo ključnih revizijskih partnerjev pri revizijah računovodskih izkazov, kot jo določa 1. alineja četrtega odstavka 45. člena ZRev-2. c. Sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila pravilno, popolno in pravočasno pripravo revizijske dokumentacije, skladno s pravili revidiranja. d. Sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila pravočasno ter ustrezno poročanje o podatkih ter tudi vseh spremembah podatkov v povezavi s pogodbami o revidiranju, ki jih mora revizijska družba skladno s predpisi zagotoviti pri poročanju Agenciji. e. V mesečnem poročanju popraviti podatke o reviziji računovodskih izkazov družbe A za leta 2022 do 2024, družbe B za leta 2022 do 2024 in podati zahtevo za izbris podvojenega vnosa za leto 2024 ter družbe D za leta 2021 do 2024. Revizijska družba mora preveriti pravilnost in točnost vseh ostalih vnosov o pogodbah o revidiranju za leti 2023 in 2024 ter po potrebi odpraviti še druge nepravilnosti, če bodo pri pregledu poročanja ugotovljene.
<p>Informacija o stanju postopka</p>	<p>Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen.</p>