

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-20/2020-11

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 22. 4. 2021

Št. odredbe: 0600-20/2020-11

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. Iz revizijske dokumentacije pregledanega revizijskega spisa ni bila razvidna preveritev zasnove delovanja notranjih kontrol ter testiranja učinkovitosti delovanja notranjih kontrol v zvezi z revidiranjem čistih prihodkov od prodaje trgovskega blaga v maloprodaji, temveč je dokumentirano le opravljeno preizkušanje podatkov. Revizijska metodologija bi morala usmerjati v presojo, da ni mogoče ali izvedljivo pridobiti zadostnih in ustreznih podatkov samo na osnovi postopkov preizkušanja podatkov, ker so v trgovski družbi tveganja povezana z netočnim ali nepopolnim knjiženjem običajnih in hkrati bistvenih vrst poslov saldov na kontih;2. Iz metodologije revizijske družbe in revizijske dokumentacije pregledanega revizijskega spisa ne izhaja, da bi imela revizijska družba sprejete usmeritve glede uporabe preverjalnih seznamov razkritij, za revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov revidiranih družb v skladu z ZGD-1, SRS (2016) in MSRP, kot jih je sprejela EU, potrebnih za revizorjev pregled letnih poročil. Iz revizijske dokumentacije pregledanega revizijskega spisa izhaja, da pregled zadostnosti in ustreznosti razkritij v letnem poročilu o ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazih, ki jih zahtevajo ZGD-1, SRS in MSRP, kot jih je sprejela EU, s pomočjo preverjalnih seznamov razkritij ni bil opravljen. Posledično je konsolidirano letno poročilo izrazito pomanjkljivo, kar zadeva obvezna razkritja v skladu z MSRP, kot jih je sprejela EU.
Narava ugotovljenih kršitev	Revizijska družba je pri reviziji ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov trgovske družbe, za leto 2019, kršila pravila revidiranja, in sicer:

	<p>1. 6., 7. in 8. alinejo prvega odstavka 45.a člena, prvi odstavek 4. člena in prvi odstavek 39. člena ZRev-2, v povezavi s točko a 32. odstavka Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti MSOK 1 (v nadaljevanju: MSOK 1) in 30. odstavkom Mednarodnega standarda revidiranja (v nadaljevanju: MSR) 315, saj iz metodologije revizijske družbe in pregledanega revizijskega spisa trgovske družbe, za leto 2019 ne izhaja, da ima revizijska družba sprejete ustrezne usmeritve in postopke za opravljanje poslov revizije računovodskih izkazov v družbah z visoko avtomatizirano obdelavo podatkov, s katerimi bi zagotavljala, da se revizijski 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;</p> <p>2. prvi odstavek 4. člena in prvi odstavek 39. člena ZRev-2, v povezavi s točko a 32. odstavka MSOK 1, 20. in 30. odstavek MSR 330, 11. in 15. odstavek MSR 450 ter točko e 13. odstavka MSR 700, ker nima sprejetih usmeritev in postopkov za preverjanje ustreznosti in zadostnosti razkritij v letnih poročilih revidiranih družb v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, saj iz metodologije revizijske družbe in pregledanega revizijskega spisa ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov trgovske družbe, za leto 2019 izhaja, da v okviru revizije konsolidiranih računovodskih izkazov niso bila zaznana, zbrana in ustrezno obravnavana pomembno pomanjkljiva razkritja h konsolidiranim računovodskim izkazom, s tem pa revizijska družba ne zagotavlja ustrezne obravnave konsolidiranih računovodskih izkazov, da bi bila zbrana vsa napačna ali manjkajoča razkritja ter da se pooblaščen revizor do manjkajočih razkritij opredeli ali so pomembna ali ne, in da se ustrezno dokumentira podlaga za tak sklep ter obvesti primerna raven posloводства o napačnih navedbah oziroma pomanjkljivih razkritjih.</p>
<p>Odreditev popravljanih ukrepov</p>	<p>Na podlagi ugotovljenih kršitev pravil revidiranja je Agencija revizijski družbi naložila izvedbo sledečih popravljanih ukrepov:</p> <p>1. Revizijska družba mora sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, namenjene pridobivanju sprejemljivega zagotovila, da se posli revizije računovodskih izkazov v družbah z visoko avtomatizirano obdelavo podatkov izvajajo v skladu s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami ter da podjetje ali partner, zadolžen za posel, izdaja okoliščinam primerna poročila;</p> <p>2. Revizijska družba mora sprejeti ustrezne usmeritve in postopke za preveritev ustreznosti in zadostnosti razkritij v letnih poročilih revidiranih družb v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, da je</p>

	<p>mogoče ugotoviti, ali so razkritja pomanjkljiva, da se ustrezno zbere vsa napačna ali manjkajoča razkritja in se opredeli, ali so manjkajoča razkritja pomembna ali ne, ter ustrezno dokumentira podlago za tak sklep in obvesti primerno raven posloводства o napačnih navedbah oziroma pomanjkljivih razkritjih.</p>
Informacija o stanju odredbe	<p>Postopek je še v teku. Revizijska družba zoper odredbo ni vložila ugovora, Agencija pa do izdaje tega poročila še ni odločala o odpravi kršitev.</p>