

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-28/2019-51

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 26. 5. 2020

Št. odredbe: 0600-28/2019-51

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 je revizijska družba v zvezi z ureditvijo obvladovanja kakovosti revizijske družbe kršila:</p> <ul style="list-style-type: none">- zahteve po neodvisnosti, saj je revizijska družba in mreža, ki ji pripada, nudila storitve poslovnofinančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov, storitve pravnega svetovanja in druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov, ne glede na to, da je revizijska družba za enako obdobje opravila tudi revizijo računovodskih izkazov;- zahteve po neodvisnem in nepristranskem opravljanju revidiranja, saj nima vzpostavljenega sistema, ki bi zaznal in preprečil grožnjo za neodvisno in nepristransko opravljanje revidiranja, saj je bilo ugotovljeno, da se je med opravljanjem revizije računovodskih izkazov ključna revizijska partnerka zaposlila pri naročniku revizije, družba pa tega ni ustrezno zaznala, niti izvedla ustreznih preveritev grožnje za neodvisnost in nepristranskost pri navedeni reviziji.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Revizijska družba je v zvezi z opravljanjem prepovedanih storitev kršila 7. alinejo 4. točke prvega odstavka 45. člena v času storitve veljavnega ZRev-2, saj sta revizijska družba in mreža, ki ji pripada, klub temu, da je opravljala revidiranje, nudili tudi storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vplivajo na postavke računovodskih izkazov in storitve pravnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke računovodskih izkazov.</p> <p>Revizijska družba je v zvezi s prepovedjo zaposlitve pooblaščenega revizorja pri naročniku kršila prvi odstavek 44. člena ZRev-2 in 5. alinejo prvega odstavka 45. a člena ZRev-2 ter 4. in 39. člen ZRev-2 v povezavi s 23. odstavkom MSOK 1, saj revizijska družba nima vzpostavljenega sistema, ki bi zaznal in preprečil grožnjo za neodvisno in nepristransko opravljanje revidiranja na način, da bi zagotovil ustrezno zaznavo takšne grožnje za neodvisnost in nepristranskost v primeru, da se član revizijske skupine, ki sodeluje pri reviziji računovodskih izkazov, zaposli pri njenem naročniku ter da bi po zaznavi take informacije izvedla ustrezne postopke za preveritev grožnje za neodvisnost in nepristranskost ter morebitne dodatne ukrepe za njeno odpravljanje.</p>

Odreditev popravljalnih ukrepov	<p>Agencija je revizijski družbi kot popravljalne ukrepe naložila, da mora sprejeti ustrezne usmeritve in postopke:</p> <ul style="list-style-type: none">- s katerimi bo v prihodnje preprečevala opravljanje prepovedanih storitev, ki jih določata prvi odstavek 45. člena ZRev-2 in Pravilnik o prepovedanih nerevizijskih storitvah revizijskih družb (Ur. l. RS, št. 36/19);- za zaznavo groženj neodvisnosti in nepristranskosti revidiranja za primere, da se član revizijske skupine, ki sodeluje pri reviziji računovodskih izkazov, zaposli pri njenem naročniku ter da bo ob zaznavi take informacije izvedla ustrezne postopke za preveritev grožnje za neodvisnost in nepristranskost ter morebitne dodatne ukrepe za njeno odpravljanje. <p>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	Postopek je pravnomočno zaključen.