

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-5/2021-21

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 16. 11. 2021

Št. odredbe: 0600-5/2021-21

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, iz podatkov o dejansko opravljenem delu za revizije za poslovni leti 2019 in 2020, o katerih je revizijska družba poročala v mesečnih poročilih, ki jih je oddala do vključno 30. 9. 2021, ugotovljeno, da revizijska družba krši 8. alinejo prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 ¹ v povezavi s četrtnim odstavkom 45.a člena ZRev-2 ter drugi odstavek 45.b člena ZRev-2.
Narava ugotovljenih kršitev	Revizijska družba glede na obseg storitev revidiranja, ki jih je opravila (to so: revizije računovodskih izkazov za leti 2019 in 2020, kar vključuje tudi interne preglede kakovosti ter druge posle revizijske družbe), ni zagotovila zadostnega osebja, zato so bili pooblaščen revizorji, ki so v imenu revizijske družbe opravili storitve revidiranja, prekomerno obremenjeni, saj so pri opravljanju storitev revizijske družbe opravila tolikšno število ur dela, da je Agencija ugotovila, da revizijska družba ni zagotovila zadostnih (kadrovskih) virov za kakovostno opravljanje dela.
Odreditev popravljalnih ukrepov	Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila: <ol style="list-style-type: none">1. Revizijska družba mora zagotoviti zadostne kadrovske vire za izvajanje storitev revidiranja, na način, da ključni revizijski partnerji, pooblaščen revizorji in drugi sodelavci, ki sodelujejo v revizijskih skupinah, ne bodo prekomerno obremenjeni, in sicer na način, da za izvajanje storitev revidiranja znatno poveča kadrovske vire glede na obstoječ obseg poslov revidiranja, ki je bil opravljen za poslovni leti 2019 in 2020, oziroma, da znatno zmanjša obseg revidiranja, glede na kadrovske vire, ki so bili revizijski družbi na voljo za opravljanje revidiranja za poslovni leti 2019 in 2020.2. Revizijska družba mora do odločitve Agencije o izpolnitvi ukrepa iz 1. točke izvajati tudi ukrepe za omejevanje posledic prekomerne obremenitve, in sicer:<ul style="list-style-type: none">- revizijska družba ne sme sklepati novih pogodb o revidiranju;- za vse obvezne revizije računovodskih izkazov zagotoviti primerno usposobljenega zunanjšega ocenjevalca kakovosti posla, pri čemer poročila o opravljenih poslih ne smejo biti izdana pred dokončanjem ocenjevanja kakovosti poslov, ocenjevanje kakovosti pa mora biti opravljeno v skladu s 37. odstavkom Mednarodnega standarda

¹ Veljavni Zakon o revidiranju (Uradni list RS št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18 in 115/21).

	<p>obvladovanja kakovosti (v nadaljevanju: MSOK 1) in vsebovati razpravo s ključnim revizijskim partnerjem, o bistvenih zadevah, pregled računovodskih izkazov in drugih informacij v zvezi z zadevo ter predlaganega poročila; pregled izbrane dokumentacije, ki se nanaša na bistvene presoje, ki jih je oblikovala delovna skupina, in na sklepe, ki jih je sprejela, in ovrednotenje sprejetih sklepov pri oblikovanju poročila in proučitev, ali je predlagano poročilo primerno;</p> <ul style="list-style-type: none">- revizijska družba mora dodatno mesečno poročati o obsegu opravljenih ur po posameznih zaposlenih in pogodbenih sodelavcih, ločeno po posameznih poslih, najkasneje peti delovni dan v mesecu za pretekli mesec.
Informacija o stanju odredbe	Postopek je pravnomočno zaključen.