

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-9/2024-1

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 28. 5. 2024

Št. odredbe: 0600-9/2024-1

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Nadzor na podlagi zaznanih povečanih tveganj
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da je kršila obveznost mesečnega poročanja.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Revizijska družba je kršila:</p> <p>a) drugi odstavek 5. člena ZRev-2, saj je revizijo računovodskih izkazov družbe A za leto 2022 v imenu revizijske družbe opravil pooblaščen revizor, ki v revizijski družbi ni bil zaposlen za polni delovni čas. S tem ni bila izpolnjena zahteva iz drugega odstavka 5. člena ZRev-2, ki določa, da lahko storitve revidiranja v imenu revizijske družbe opravljajo samo osebe, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in so s to revizijsko družbo v delovnem razmerju za poln delovni čas.</p> <p>b) deveti odstavek 45.b člena ZRev-2, ker pri revizijah računovodskih izkazov družb B in C za poslovno leto 2022, revizijska družba ni pravočasno zaključila revizijskega spisa, saj je bil del revizijske dokumentacije, spremenjen po izteku roka iz devetega odstavka 45.b člena ZRev-2.</p> <p>c) drugi odstavek 77. člena ZRev-2, v povezavi s 3. in 4. alinejo prvega odstavka 3. člena Pravilnika o poročanju revizijskih družb, saj je za revizijo računovodskih izkazov družbe A za leto 2022 napačno poročala, in sicer, da je zaradi odstopa od revidiranja dne 20. 12. 2022 prekinila pogodbo o revidiranju, ki pa dejansko ni bila prekinjena in je bilo dne 31. 8. 2023 v imenu revizijske družbe izdano revizorjevo poročilo, pri tem pa o opravljeni reviziji revizijska družba ni poročala.</p>
Odreditev popravljivih ukrepov	<p>Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba:</p> <p>a) sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila, da bodo skladno z drugim odstavkom 5. člena ZRev-2 storitve revidiranja v imenu revizijske družbe opravljali izključno pooblaščen revizorji, ki so z revizijsko družbo v delovnem razmerju za poln delovni čas ter bo s tem zagotovila, da bodo ključni revizijski partnerji imenovani skladno s prvim odstavkom 45.b člena ZRev-2.</p> <p>b) sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila ustrezno in pravočasno pripravo revizijske dokumentacije na način, da</p>

	<p>dokumentacija po poteku 60-dnevnega roka za zaključevanje revizijske dokumentacije ne bo spreminjana oziroma, da bodo v primeru sprememb, vse spremembe opravljene skladno s 16. odstavkom MSR 230 .</p> <p>c) sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila pravočasno poročanje ter ustrezno poročanje o vseh spremembah v povezavi s pogodbami o revidiranju, ki jih mora revizijska družba skladno s predpisi poročati Agenciji.</p> <p>d) v mesečnem poročanju popraviti podatke o reviziji računovodskih izkazov družbe A za leto 2022 ter preveriti vnose o pogodbah o revidiranju v letih 2023 in 2024 ter po potrebi odpraviti še druge napake, če bodo pri pregledu poročanja ugotovljene.</p>
Informacija o stanju odredbe	Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen, revizijska družba do 30. 6. 2024 še ni odpravila ugotovljenih kršitev.