

ODLOČBA O ODVZEMU DOVOLJENJA IN ZAČASNI PREPOVEDI PODPISOVANJA
REVIZIJSKIH POROČIL ŠT. 0601-2/2022-6

Naslov: Odvzem dovoljenja in začasna prepoved podpisovanja revizijskih poročil

Datum: 6. 9. 2022

Št. odločbe: 0601-2/2022-6

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	<p>Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnikov A in B je bilo ugotovljeno, da:</p> <ol style="list-style-type: none">1. pooblaščen revizor pri reviziji računovodskih izkazov družbe A za poslovno leto 2019 ni ustrezno in celovito obravnaval opredmetenih osnovnih sredstev, aktivnih časovnih razmejitev in dolgoročnih rezervacij in razmejitev;2. je pri reviziji računovodskih izkazov družbe B za poslovni leti 2019 in 2020, pooblaščen revizor, ki je sicer tudi poslovodja in lastnik revizijske družbe, opravljal naloge ključnega revizijskega partnerja, istočasno pa je pri odvisni družbi revidirane družba v tujini opravljal naloge, ki jih je ob upoštevanju lokalne zakonodaje potrebno šteti kot opravljanje nalog nadzora poslovanja družbe in je tako primerljiv z organi nadzora, kot so določeni s slovensko zakonodajo.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov družbe A za poslovno leto 2019 in družbe B za poslovni leti 2019 in 2020 kršil pravila revidiranja, ker:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Pri reviziji računovodskih izkazov družbe A za poslovno leto 2019:<ol style="list-style-type: none">a. Opredmetena osnovna sredstva<ul style="list-style-type: none">- Končna stanja tabele gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letnem poročilo za leto 2018 in začetna stanja tabele gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letnem poročilu za leto 2019 se ne ujemata za vrednost sredstev v pridobivanju in iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preveril ustreznost začetnih stanj v tabeli gibanja opredmetenih osnovnih sredstev, ki je eno od obveznih razkritij v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, ki jih določa SRS 1.43, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230, 6. odstavka MSR 500 in točke a 6. odstavka MSR 510.- Iz revidiranih računovodskih izkazov družbe za poslovno leto 2019 ni razvidno, da bi poslovodstvo družbe odpravljalo napako premalo obračunane amortizacije v preteklem poslovnem letu, kot to izhaja iz revizorjevega poročila prejšnjega revizorja, in sicer na način, kot to predvideva 5. poglavje Uvoda v SRS, iz revizijske dokumentacije pa ni razvidno, da bi pooblaščen revizor opravil kakršne koli postopke v zvezi z napako preteklih let oziroma niso razvidni razlogi, zakaj napaka ni bila odpravljena, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230 in točke a 6. odstavka MSR 510.

	<ul style="list-style-type: none">- Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor pridobil poznavanje podjetja in njegovega okolja, vključno z notranjim kontroliranjem v podjetju, ki je povezano z računovodsko oceno obrata, ter to ustrezno dokumentiral; da bi glede na ocenjeno tveganje napačne navedbe v povezavi z oceno vrednosti obrata opredelil in izvedel potrebne revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o pravilnosti računovodske ocene; da bi presojal ocenjevalno negotovost, povezano z oceno vrednosti obrata in ugotavljal, kako je ocenjevalno negotovost presojalo poslovodstvo pri pripravi računovodske ocene ter to ustrezno dokumentiral; da bi presojal morebitne znake pristranskosti poslovodstva, ovrednotil njihove posledice za revizijo ter to ustrezno dokumentiral; da bi presojal, ali so računovodske ocene in z njimi povezana razkritja pripravljene v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, kar vse predstavlja kršitev 39. odstavka MSR 540, 8. odstavka MSR 500 ter 16., 18. in 22. odstavka MSR 540.- Napaka premalo obračunane amortizacije iz preteklih let v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi ni bila odpravljena oziroma niso bili odstranjeni razlogi za pridržek v revizorjevem poročilu za leto 2018 in bi zaradi tega moral pooblaščen revizor prilagoditi tudi revizorjevo poročilo za leto 2019, česar pa ni storil, kar predstavlja kršitev 13. odstavka MSR 510. <p>b. Aktivne časovne razmejitve</p> <p>Iz letnega poročila družbe izhaja, da ima družb pripoznane kratkoročno nezaračunane prihodke, ki po vsebini predstavljajo potrjen poračun za storitve družbe za leto 2019, iz revizijske dokumentacije pa niso razvidni postopki pregleda aktivnih časovnih razmejitev glede kratkoročno nezaračunanih prihodkov, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230, 26. odstavka MSR 330 ter 6. odstavka MSR 500.</p> <p>c. Dolgoročne rezervacije in razmejitve</p> <ul style="list-style-type: none">- Iz revizijske dokumentacije in letnega poročila družbe izhaja, da ima družba iz oblikovane rezervacije, zaradi zakonskih obveznost izvajanja določenih aktivnosti, ki povzročajo stroške, katerih velikost je družba na podlagi izdanih odločb ter večletne prakse ocenila, ter oblikovala rezervacije sredstev za njihovo kritje. Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor v zvezi s tem presojal:<ul style="list-style-type: none">• upravičenost izkazovanja tovrstnih rezervacij, saj ni jasno:<ul style="list-style-type: none">○ ali obveznost (zakonska, pogodbeno...) izhajala že iz preteklih aktivnosti in so se rezervacije oblikovale iz naslova odvajanja dela cene storitev,○ ali je bil v ceni storitve predviden tudi del za pokrivanje stroškov kasnejših obveznosti družbe na tej podlagi in je prihodke iz tega naslova pridobivala družba,○ ali je družba vse zakonske aktivnosti izvajala že v času nujenja storitev ali pa šele, ko s tem povezanih storitev ni bilo mogoče več opravljati in pridobivati prihodke, ki bi lahko pokrivali tudi stroške zakonskih obvez družbe;• morebitne upravičenosti izkazovanja terjatev do dejanskega zakonskega zavezanca za nastale stroške, saj družba v letnem
--	---

	<p>poročilu sama razkriva, da država zakonsko ni zagotovila vira za financiranje teh stroškov. Družba je z odločbo organa postavljena zgolj za izvajalca zakonske obveze v imenu zavezanca, na pa za dejanskega zavezanca, iz revizijske dokumentacije pa ni razvidna presoja zakonske dolžnosti financiranja z odločbo zahtevanih aktivnosti. Torej tudi ni jasno, ali bi morala biti družba upravičena do povračila nastalih stroškov oziroma bi ji moral biti zagotovljen vir financiranja izvajanja nalog v imenu zavezanca, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230, 26. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.</p> <ul style="list-style-type: none"> - V povezavi s projektom v katerem je družba A zadolžena za dobavo in vzpostavitev pilotne naprave iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor opravil kakršnekoli postopke preizkušanja podatkov v zvezi z navedeno pomembno postavko oziroma da bi na primer preverjal spoštovanje pogojev iz naslova prejetih sredstev in verjetnost njegove realizacije ter tveganje vračil omenjenih sredstev, kar predstavlja kršitev 18. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500. <p>2. Pri reviziji računovodskih izkazov družbe B za poslovni leti 2019 in 2020 je bil pooblaščen revizor, ki je sicer tudi poslovodja in lastnik revizijske družbe, ključni revizijski partner, istočasno pa je pri odvisni družbi revidirane družbe v tujini, v imenu revizijske družbe opravljal naloge, ki jih je ob upoštevanju lokalne zakonodaje potrebno šteti kot opravljanje nalog nadzora poslovanja družbe in je tako primerljiv z organi nadzora, kot so določeni s slovensko zakonodajo. Opravljanje nalog nadzora v odvisni družbi naročnika revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, ki je tudi vključena v konsolidirane računovodske izkaze, predstavlja kršitev prepovedi revidiranja po drugem in osmem odstavku 44. člena ter tretjem odstavku 45. člena ZRev-2.</p> <p>Zaradi ugotovljenih kršitev pravil revidiranja iz 1. točke izreka je bilo revizorjevo poročilo pomanjkljivo in zavajajoče, hkrati pa je šlo v obravnavani zadevi za tretji ukrep nadzora in je tako Agencija pooblaščenemu revizorju izrekla ukrep nadzora odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Agencija je hkrati pooblaščenemu revizorju izrekla začasno prepoved podpisovanja revizijskih poročil za obdobje treh let.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>