

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-1/2023-2

Naslov: Opomin

Datum: 12. 9. 2023

Št. odločbe: 0601-1/2023-2

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	Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor ni ustrezno izvedel vseh postopkov v povezavi s preveritvijo notranjih kontrol, preizkusom podatkov, revidiranjem aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev ter revidiranjem rezervacij.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2021 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, in sicer:</p> <p>I. Revidiranje kratkoročnih poslovnih terjatev:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Notranje kontrole:<ol style="list-style-type: none">a) Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi bile opravljene preveritve splošnih kontrol informacijske tehnologije, kar predstavlja kršitev podtočke iv. točke a 25. odstavka ter točk b, c in d 26. odstavka Mednarodnega standarda revidiranja (v nadaljevanju MSR) 315.b) V revizijski dokumentaciji je shranjen vprašalnik, namenjen preizkušanju uspešnosti delovanja notranjih kontrol na področju kratkoročnih terjatev iz poslovanja in prihodkov, ki pa ni izpolnjen na način, da bi bili potrebni procesi opisani v celoti, saj v dokumentu na približno polovico vprašanj ni bilo podanih odgovorov oziroma opisov. Prav tako iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi bili procesi poizvedovanja o sistemu notranjih kontrol na področju terjatev in prodaje zastavljeni na način, da bi bile v te opise vključene tudi kontrole, ki se izvajajo na ravni podružnic, ki jih ima družba v tujini. Navedeno predstavlja kršitev točke a, 26. odstavka MSR 315.c) Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor presojal in sprejel sklep, ali so identificirane notranje kontrole uspešno zasnovane na način, da lahko učinkovito preprečujejo tveganje napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napak ali prevar ter zmanjšujejo tveganje poslovskega izogibanja kontrol na sprejemljivo nizko raven, kar predstavlja kršitev točke a in d, 26. odstavka MSR 315.d) Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kaj je bila podlaga za določitev velikosti vzorca za preveritev preizkušanja uspešnosti delovanja notranjih kontrol na področju terjatev in prihodkov ter, ali populacija, iz katere so bile izbrane enote v vzorec za preveritev preizkušanja uspešnosti delovanja notranjih kontrol, vključuje tudi račune, izdane v

	<p>podružnicah družbe, kar predstavlja kršitev 6. in 7. odstavka MSR 530, v povezavi s pojasnjevalnima odstavkoma A5 in A7 MSR 530.</p> <p>2. Preizkus podatkov:</p> <p>a) Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru preizkusa podatkov ali preizkušanja uspešnosti delovanja notranjih kontrol vsebinsko pregledoval tudi podporno dokumentacijo, predvsem pogodbe, ki so podlaga za poslovne dogodke v okviru kratkoročnih terjatev iz poslovanja in prihodkov ter da bi bili opravljeni revizijski postopki, ki bi dali ustrezne in zadostne revizijske dokaze, da so prihodki na podlagi gradbenih pogodb pripoznani skladno s SRS 15 (2019) – Prihodki, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.</p> <p>b) Iz revizijske dokumentacije izhaja, da je bila razlika v stanju med odprtimi terjatvami na strani revidirane družbe in njenih kupcev ter da znesek razlike ni bil pojasnjen z uporabo drugih revizijskih postopkov in bi tako moral biti obravnavan kot napaka, ki bi morala biti vključena na listo nepopravljenih napačnih navedb. Prav tako iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi bila nepojasnjena razlika primerno obravnavana. Iz revizijske dokumentacije tudi ni razvidno, da nekaterih pričakovanih odgovorov s strani kupcev pooblaščen revizor ni prejel, vendar pa v zvezi s temi odprtimi terjatvami ni opravil drugih revizijskih postopkov. Navedeno predstavlja kršitev 12. in 14. odstavka MSR 505, v povezavi s pojasnjevalnima odstavkoma A18 in A21 MSR 505.</p> <p>c) Iz revizijske dokumentacije izhaja, da ima revidirana družba v Sloveniji in v tujini zadržana sredstva s strani njihovih kupcev, da so vse terjatve obravnavane kot nesporne in zanje ni oblikovanih popravkov vrednosti terjatev, iz revizijske dokumentacije pa ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preverjal skladnost teh zneskov s pogodbami in zaračunanimi začasnimi ali končnimi situacijami ter kolikšen del terjatev podružnic je dejansko neplačanih iz razlogov na strani kupcev. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.</p> <p>d) Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, ali je bila populacija, ki je bila podlaga za vzorčenje računov, kar je bila osnova za preveritev ustreznost razmejevanja terjatev med poslovnima letoma 2021 in 2022, sestavljena tudi iz izdanih računov podružnic družbe, iz seznama izdanih računov in kupcev, ki so na njih navedeni pa izhaja, da se nanašajo zgolj na terjatve do kupcev v Sloveniji, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.</p> <p>II. Revidiranje aktivnih časovnih razmejitev: Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preverjal vsebinsko pravilnost kratkoročno nezaračunanih prihodkov in na podlagi katerih poslovnih dogodkov so bili pripoznani, prav tako tudi letno poročilo revidirane družbe ne vsebuje nobenega razkritja v zvezi s to pomembno postavko, kar predstavlja kršitev 6. in 7. odstavka MSR 500.</p> <p>III. Revidiranje rezervacij: Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor v zvezi z rezervacijami iz naslova danih jamstev za odpravo napak v garancijski dobi izvedel kakršnekoli revizijske postopke, da bi se prepričal, ali so oblikovane v primerni višini in ali so pravilen odraz bodočih obvez družbe</p>
--	--

	<p>iz naslova gradbenih pogodb, kar predstavlja kršitev 6 odstavka MSR 330 ter 6. in 7. odstavka MSR 500.</p> <p>IV. Revidiranje pasivnih časovnih razmejitev: Iz revizijske dokumentacije ni razvidna preveritev izpolnjevanja zahtev SRS pri pripoznanih vnaprej vračunanih stroških in odhodkih, prav tako ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preveril upravičenost kratkoročnega odlaganja prihodkov, kar predstavlja kršitev 6. in 7. odstavka MSR 500.</p>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.