

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-2/2023-7

Naslov: Opomin

Datum: 2. 7. 2024

Št. odločbe: 0601-1/2024-2

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 iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ustrezno izvedel vse postopke prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, postopke revidiranja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini ter postopke revidiranja poslovnih prihodkov.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2021 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <ol style="list-style-type: none">je iz pregledanega revizijskega spisa razvidno, da pooblaščen revizor revizijskega spisa ni zaključil in arhiviral v 60 dneh od izdaje revizorjevega poročila, ter da je bil del dokumentov, iz katerih so razvidni revizijski postopki načrtovanja, ki bi morali biti izvedeni in zaključeni pred izdajo revizorjevega poročila, ustvarjeni ali spremenjeni po datumu, ko bi moral biti revizijski spis že zaključen in arhiviran, kar predstavlja kršitev devetega odstavka 45.b člena ZRev-2, ki določa, da se mora revizijski spis zaključiti v roku 60 dni po datumu podpisa revizorjevega poročila, 7. odstavka MSR 230, ki določa, da mora pooblaščen revizor pripraviti revizijsko dokumentacijo pravočasno, in 14. odstavka MSR 230 v povezavi s pojasnjevalnim odstavkom A 22 MSR 230, ki določata, da mora pooblaščen revizor zbrati revizijsko dokumentacijo v revizijski spis in zaključiti administrativni postopek sestavljanja končnega revizijskega spisa kmalu po datumu revizorjevega poročila, administrativni postopek sestavljanja končnega revizijskega postopka, pa ne vsebuje izvajanja novih revizijskih postopkov in sprejemanja novih sklepov.iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja zalog ter drugih poslovnih prihodkov izvedel:<ul style="list-style-type: none">revizijske postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da niso brez pomembno napačnih navedb. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja ter 6. odstavka MSR 500, ki določa, da mora pooblaščen revizor načrtovati in izvesti revizijske postopke, ki so glede na okoliščine

	<p>primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov;</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizijske postopke v zvezi ovrednotenjem usposobljenosti, zmožnosti in nepristranskosti veščaka posloводства, pridobil poznavanje dela tega veščaka ter ovrednotil primernost njegovega dela kot revizijskega dokaza pri ustrezni uradni trditvi. Navedeno predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 500, ki določa, da mora pooblaščen revizor, kadar so bile informacije, ki jih je uporabil kot revizijski dokaz, pripravljene z uporabo veščaka posloводства, ovrednotiti njegovo usposobljenost, nepristranskost in njegove zmožnosti, pridobiti poznavanje dela tega veščaka in ovrednotiti primernost njegovega dela kot revizijskega dokaza pri ustrezni uradni trditvi; - revizijske postopke ovrednotenja predstavitve in vsebine računovodskih izkazov v povezavi z drugimi poslovnimi prihodki, da bi ugotovil, da gre za napako v predstavitvi računovodskih izkazov, vključno z razkritjem v letnem poročilu, ter da bi se opredelil, ali so nepopravljene napačne navedbe pomembne ali ne, ter dokumentiral podlago za tak sklep in obvestil primerno raven posloводства o napačnih navedbah oziroma napačnih razkritjih. Navedeno predstavlja kršitev 24. odstavka MSR 330, ki določa, da mora pooblaščen revizor izvesti revizijske postopke, da ovrednoti, ali je splošna predstavitev računovodskih izkazov v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, 11. in 15. odstavka MSR 450, ki določata, da mora pooblaščen revizor določiti, ali so nepopravljene napačne navedbe pomembne ali ne, ter podlago za tak sklep dokumentirati, in točko e. 13. odstavka MSR 700, ki določa, da mora pooblaščen revizor ovrednotiti, ali računovodski izkazi zagotavljajo primerna razkritja, ki omogočajo predvidenim uporabnikom razumeti vpliv pomembnih transakcij in dogodkov na informacije, ki jih sporočajo računovodski izkazi; - revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov glede obstoja in stanja zalog. Navedeno predstavlja kršitev 4. odstavka MSR 501, ki določa, da mora pooblaščen revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze glede obstoja in stanja zalog. <p>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel kakršne koli revizijske postopke glede rezervacij iz naslova garancij za dana jamstva, kar bi bilo glede na dejavnost družbe pričakovano. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja, ter 6. odstavka MSR 500, ki določa, da mora pooblaščen revizor načrtovati in izvesti revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>