

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-3/2022-3

Naslov: Opomin

Datum: 6. 9. 2022

Št. odločbe: 0601-3/2022-3

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 naročnika je bilo ugotovljeno, da iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor:</p> <ul style="list-style-type: none">- presojal ali na podlagi sprememb v vodstvu družbe in pojasnil vršilca dolžnosti direktorja, izhajajo kakršna koli tveganja, pomembna za revizijo, in sicer tveganje, da je poslovodstvo namerno prikazovalo boljše poslovne rezultate, da bi opravičilo svoj nastop funkcije med letom; tveganje, da notranje kontrole v obdobju januar – avgust 2019 niso delovale; ter tveganje, da storitve družbe niso bile zaračunane vsem uporabnikom,- pridobil dovoljenje, ki naj bi bilo podlaga za oblikovanje rezervacij; preverjal, kako je družba izračunala višino potrebnih rezervacij za pokrivanje stroškov ter ali so ti izračuni skladni z dejanskimi aktivnostmi, ki jih bodo terjale okoliščine; preverjal dejstvo, ali družba spremlja, če se aktivnosti izvajajo s predvideno dinamiko, in se tej dinamiki primerno oblikujejo tudi rezervacije; ter presojal potrebo po morebitnem črpanju rezervacij za namene, za katere so bile oblikovane,- z opravljenimi revizijskimi postopki zaznal nepravilno obravnavo rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine v računovodskih izkazih, ter ni razvidno, da bi na omenjeno napako opozoril poslovodstvo;- spoznal zakonodajo, vezano na poslovanje naročnika niti iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi bili opravljeni kakršni koli postopki, ki bi bili usmerjeni v posebnosti izvajanja gospodarskih javnih služb ravnanja z odpadki in drugih gospodarskih javnih služb.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2019 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno:</p> <p>a. da bi pooblaščen revizor presojal, ali na podlagi sprememb v vodstvu družbe in pojasnil vršilca dolžnosti direktorja, izhajajo kakršna koli tveganja, pomembna za revizijo, in sicer:</p> <ul style="list-style-type: none">- tveganje, da je poslovodstvo namerno prikazovalo boljše poslovne rezultate, da bi opravičilo svoj nastop funkcije med letom,- tveganje, da notranje kontrole v obdobju januar – avgust 2019 niso delovale, ter- tveganje, da storitve družbe niso bile zaračunane vsem uporabnikom,

	<p>kar ni skladno z 12., 25. in 27. odstavkom Mednarodnih standardov revidiranja (v nadaljevanju: MSR) 315;</p> <p>b. da bi pooblaščen revizor:</p> <ul style="list-style-type: none">- pridobil okoljevarstveno dovoljenje, ki naj bi bilo podlaga za oblikovanje rezervacij,- preverjal, kako je družba izračunala višino potrebnih rezervacij za pokrivanje ter, ali so ti izračuni skladni z dejanskimi aktivnostmi, ki jih bodo terjale okoliščine,- preverjal dejstvo, ali družba spremlja, če se aktivnosti izvajajo s predvideno dinamiko, in se tej dinamiki primerno oblikujejo tudi rezervacije, ter- presojal potrebo po morebitnem črpanju rezervacij za upravljanje zaprtega dela odlagališča, <p>kar ni skladno z 8. odstavkom MSR 230, 26. odstavkom MSR 330 in 6. odstavkom MSR 500;</p> <p>c. da bi pooblaščen revizor z opravljenimi revizijskimi postopki zaznal nepravilno obravnavo rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine v računovodskih izkazih, ter ni razvidno, da bi na omenjeno napako opozoril poslovodstvo, kar ni skladno z 8. odstavkom MSR 230, 26. odstavkom MSR 330 in 6. odstavkom MSR 500. Iz računovodskih izkazov družbe in revizijske dokumentacije, ki se nanaša na oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine v poslovnem letu 2019 izhaja, da je družba na novo oblikovala omenjene rezervacije, ker je njihovo oblikovanje presegalo zneske pomembnosti opredeljene v internih aktih družbe. To je družba obravnavala kot spremembo računovodske usmeritve, čeprav se sprejeti okvir računovodskega poročanja in interni akti družbe glede na leto 2018 niso spremenili. Pravilna obravnava začetnega oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine v konkretnem primeru bi bila kot sprememba računovodske ocene, kar pomeni, da se v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja obravnava v poslovnem letu, v katerem je do spremembe ocene prišlo in naprej;</p> <p>d. da bi pooblaščen revizor spoznal zakonodajo, vezano na poslovanje družbe naročnika niti iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi bili opravljeni kakršni koli postopki, ki bi bili usmerjeni v posebnosti izvajanja gospodarskih javnih služb ravnanja z odpadki in drugih gospodarskih javnih služb, ki jih družba izvaja, kar ni skladno s 13. in 14. odstavkom ter pojasnjevalnim odstavkom A12 MSR 250, točko a 11. odstavka ter 12. in 25. odstavkom MSR 315, 26. odstavkom MSR 330 in 6. odstavkom MSR 500.</p>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.