

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

Naslov: Opomin

Datum: 26. 3. 2024

Št. odločbe: 0601-4/2023-7

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Spremljevalni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja.
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 čistih prihodkov od prodaje, postopke glede rezervacij iz naslova garancij za dana jamstva ter postopke revidiranja zunajbilančnih sredstev in obveznosti.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2022 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <ol style="list-style-type: none">iz revizijske dokumentacije izhaja, da v okviru postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, pri reviziji računovodskih izkazov:<ul style="list-style-type: none">ni dokumentiral postopkov ocenjevanja tveganj, ki bi jih moral izvesti, da bi zagotovil osnovo za prepoznavanje in ocenitev tveganj pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih, da bi zagotovil osnovo za načrtovanje in izvajanje nadaljnjih revizijskih postopkov. Prav tako ni ugotovil in dokumentiral, ali je katero od prepoznanih tveganj po njeni presoji bistveno tveganje. Navedeno predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj, kot so opredeljeni v 5., 25. in 27. odstavku MSR 315, ki opredeljujejo postopke ocenjevanja tveganj pomembno napačne navedbe ter dokumentiranja, kot to opredeljujeta točki c in d 32. odstavka MSR 315, ki opredeljuje način dokumentiranja prepoznanih in ocenjenih tveganj pomembno napačne navedbe;ni opredelil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih, kar predstavlja kršitev 25. odstavka MSR 240, ki opredeljuje postopke prepoznavanja in ocenjevanja tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare;pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, na osnovi predpostavke, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, ni ovrednotil, katere vrste

	<p>prihodkov, poslov v zvezi s prihodki ali uradnih trditev povzročajo taka tveganja, ter jih ni obravnaval kot bistvena tveganja, niti ni navedel, ustrezno utemeljil in dokumentiral razlogov za sklep, da tveganje ne obstaja in da se predpostavka, da obstaja tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov, v okoliščinah posla, ne upošteva. Navedeno predstavlja kršitev 26., 27. in 47. odstavka MSR 240, ki opredeljujejo postopke ovrednotenja tveganj, katere vrste prihodkov, poslov v zvezi s prihodki ali uradnih trditev povzročajo tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare kot bistvena tveganja oziroma način dokumentiranja sklepa, zakaj tako tveganje ni bilo zaznano;</p> <ul style="list-style-type: none">- ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil kot bistveno tveganje in ni načrtovala ter izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganja prevar na sprejemljivo raven. Navedeno predstavlja kršitev 27. in 31. odstavka MSR 240, ki opredeljujeta postopke prepoznavanja in ocenjevanja tveganj napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter kršitev točke a 32. odstavka MSR 240, ki določa, katere revizijske postopke mora pooblaščen revizor opraviti kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam. <p>2. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje za leto 2022 izvedel revizijske postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da čisti prihodki od prodaje za leto 2022, niso brez pomembno napačnih navedb. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja, 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja 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>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi 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, 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja 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>4. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v okviru postopkov revidiranja zunajbilančnih sredstev in obveznosti izvedel revizijske postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da zunajbilančna sredstva in obveznosti, finančne obveznosti in osnovna sredstva niso brez pomembno napačnih navedb. Navedeno predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330, ki določa načrtovanje in izvedbo revizijskih postopkov, ki odgovarjajo na ocenjena tveganja, 8. odstavka MSR 230, ki določa dokumentiranje ustreznih revizijskih postopkov s strani revizorja 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>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.