

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-5/2023-2

Naslov: Opomin

Datum: 19. 12. 2023

Št. odločbe: 0601-5/2023-2

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	<p>Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika AA je bilo ugotovljeno, da iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ustrezno izvedel vse postopke v povezavi s prepoznavanjem in ocenjevanjem tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, spoznal informacijski sistem naročnika, pomemben za računovodsko poročanje in ustrezno izvedel vse postopke v povezavi z revidiranjem čistih prihodkov od prodaje.</p> <p>V zvezi z revizijo računovodskih naročnika BB pa ni upošteval prepovedi opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, ker je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno devet let.</p>
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je kršila prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <p>I. v zvezi z revizijo računovodskih izkazov družbe AA, za poslovno leto 2021</p> <p>1. iz revizijske dokumentacije izhaja, da pooblaščen revizor v okviru postopkov načrtovanja revizije, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare:</p> <ul style="list-style-type: none">- pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, na osnovi predpostavke, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, ni ovrednotil, katere vrste 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, kar predstavlja kršitev 26., 27. in 47. odstavka MSR 240;- ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil kot bistveno tveganje in ni načrtoval in izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganja prevar na sprejemljivo raven, kar

	<p>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 32. odstavka MSR 240, ki določa katere revizijske postopke mora pooblaščen revizor opraviti kot odziv na tveganja, povezana s poslovodskim izogibanjem kontrolam;</p> <p>2. iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor spoznal informacijski sistem naročnika, pomemben za računovodsko poročanje, vključno s poslovanjem, ki je z njim povezano, kar predstavlja kršitev 18. odstavka MSR 315;</p> <p>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje načrtoval in izvedel revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje, da bi lahko sklenil, da čisti prihodki od prodaje za leto 2021 niso pomembno napačno izkazani, kar predstavlja kršitev 9. odstavka MSR 300, ki določa pravila načrtovanja revizije, kršitev 25. odstavka MSR 315, ki določa prepoznavanje in ocenjevanje tveganja pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditvev pri čistih prihodkih od prodaje in katere revizijske postopke je treba izvesti glede na ta tveganja, kršitev 27., 28. in 29. odstavkov MSR 315, ki določajo prepoznavanje in obravnavo bistvenega tveganja povezanega s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje in kršitev 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>II. je v zvezi z revizijo računovodskih izkazov družbe BB, v obdobju od leta 2013 do leta 2021, kar je devet let zapored, kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov družbe BB; s tem je za leti 2020 in 2021 kršil 1. alinejo tretjega odstavka 45. člena ZRev-2, ki določa, da pooblaščen revizor ne sme opravljati naloga revidiranja v posamezni pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>