

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-6/2022-3

Naslov: Opomin

Datum: 22. 11. 2022

Št. odločbe: 0601-6/2022-3

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	Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih in konsolidiranih računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor ni ustrezno izvedel vseh postopkov, ki so potrebni za obvladovanje kakovosti posla in za zagotavljanje neodvisnosti revizijske skupine ter njeno delovanje.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih in konsolidiranih računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2020 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <p>a. v zvezi z obvladovanjem kakovosti posla ni razvidno, da bi izvedel vse potrebne postopke, ki so potrebni za obvladovanje kakovosti posla, s katerimi bi zagotovil, da so ves čas trajanja izpolnjeni osnovni pogoji za izvedbo revizijskega posla: etične zahteve, določitev delovnih skupin za posel, izvajanje posla (usmerjanje, nadziranje in izvajanje) ter pregledi, kar predstavlja kršitev 9., 11., 14. in 16. odstavka Mednarodnega standarda revidiranja (v nadaljevanju: MSR) 220, v povezavi s pojasnjevalnimi odstavki A13 in A15 MSR 220;</p> <p>b. v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti revizijske skupine izhaja, da je bila izjava o neodvisnosti s strani zunanje članica revizijske skupine podpisana pred sklenitvijo pogodbe o sodelovanju za pomoč pri revidiranju naročnika ter pred podpisom pogodbe o revidiranju, iz podpisanih izjav pa ni razvidno, ali je bila dana izjava o neodvisnosti tudi za obdobje do konca revidiranja, s čimer bi bilo zagotovljeno, da člani revizijske skupine zagotavljajo svojo neodvisnost med celotno revizijo računovodskih izkazov, do izdaje revizorjevega poročila. Poleg tega je zunanja članica podpisala izjavo o seznanitvi s pravilniki revizijske družbe po koncu revizije oz. po začetku revizije računovodskih izkazov naročnika. Pri poslu pa je sodelovala še ena oseba, ki ni zaposlena v revizijski družbi, česar pooblaščen revizor ni vedel, ta oseba ni podpisala izjave o neodvisnosti za navedeno revizijo, niti ni podpisala izjave o seznanitvi s pravilniki revizijske družbe. Predhodni podpis ene izjave s strani osebe, ki je sodelovala pri revidiranju in ni zaposlena v revizijski družbi, v času, ko ni bila sklenjena pogodba o revidiranju, naknadni podpis izjave s strani osebe, ki je sodelovala pri revidiranju in ni zaposlena v revizijski družbi, v času, ko je bila revizija že zaključena ter izostanek podpisa izjav s strani druge osebe, ki je sodelovala pri revidiranju in ni zaposlena v revizijski družbi, predstavlja kršitev 9. in 12. odstavka MSR 220, v povezavi z 2. in 3. alinejo pojasnjevalnega odstavka A8 MSR 220;</p>

	<p>c. v zvezi z izvajanjem revizijskih poslov – priprava, pregled ter zaključevanje revizijske dokumentacije, v pretežnem delu revizijske dokumentacije ne izhaja, kdo in kdaj jo je pripravil ter kdo in kdaj jo je pregledal. Prav tako iz nje ni razvidno, da je pooblaščen revizor opravil vse revizijske postopke pred datumom revizorjevega poročila. Revizijska dokumentacija je v pretežnem delu izpolnjena ročno, iz nje ni razvidno, kdo jo je izpolnjeval in kdo pregledoval, podpisi na delovnih papirjih ne odražajo dejansko opravljenega dela posameznih članov revizijske ekipe, datumi priprave in pregleda so določeni z mesecem in ne tudi dnevom, sklep na koncu delovnega programa ni prilagojen posamezni stranki, ampak je naveden le primer sklepa, datumi podpisa odgovornega revizorja na koncu delovnega papirja so navedeni z mesecem in ne tudi dnevom. Navedeno predstavlja kršitev 7. in odstavka, 9. odstavka v povezavi s pojasnjevalnim odstavkom A13 MSR 230.</p>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.