

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-8/2022-2

Naslov: Opomin
Datum: 28. 3. 2023
Št. odločbe: 0601-8/2022-2

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 revizijskih spisov A, B in C opravljenih revizij računovodskih izkazov naročnikov je bilo ugotovljeno, da iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor:</p> <ol style="list-style-type: none">pri revizijskem spisu A:<ul style="list-style-type: none">pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali začetna stanja vsebujejo napačne navedbe, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze tekočega obdobja,pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, na podlagi katerih bi lahko zaključil, da naložbene nepremičnine, nekratkoročna sredstva za prodajo, zaloge in rezervacije niso pomembno napačno izkazane,v revizijsko dokumentacijo vključil vse med revizijo zbrane napačne navedbe, podatek ali so bile popravljene in sklep o tem ali so nepopravljene napačne navedbe pomembne ter podlago za ta sklep in hkrati, da bi ovrednotil, ali v smislu zahtev primernega okvira računovodskega poročanja računovodski izkazi zagotavljajo primerna razkritja, ki omogočajo predvidenim uporabnikom razumeti vpliv pomembnih transakcij in dogodkov na informacije, ki jih sporočajo računovodski izkazi;pri revizijskem spisu B pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o začetnih stanjih zalog in ovrednotil učinek zadeve na tekoče računovodske izkaze, zaradi katere je prišlo do prilagoditve mnenja v revizorjevem poročilu predhodnega leta;pri revizijskem spisu C ustrezno pripravil revizijsko dokumentacijo ter načrtoval in izvedel ustrezne revizijske postopke. Posledično je (zaradi t.i. omejitve področja revizije) napačno izrazil mnenje s pridržki, namesto da bi pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze in šele na podlagi le-teh ugotavljal, ali so napačne navedbe vsaka zase ali vse skupaj za računovodske izkaze pomembne in ali so vseobsegajoče ali ne.
Narava ugotovljenih kršitev	<p>Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov naročnika A za poslovno leto 2020 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno:</p> <ol style="list-style-type: none">da je pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali začetna stanja vsebujejo napačne navedbe, ki pomembno vplivajo na računovodske izkaze tekočega obdobja, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500, v povezavi s 6. odstavkom MSR 510;da bi pooblaščen revizor v zvezi z naložbenimi nepremičninami preverjal:

	<ul style="list-style-type: none">- prihodke od najemnin,- neposredne odhodke, ki so vezani na njih in ki prinašajo prihodke v obliki najemnin,- metode in predpostavke, upoštevane pri vrednotenju le-teh,- ustreznost vrednotenja v računovodskih izkazih, torej ali knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost,- popolnost in točnost razkritij v zvezi z njimi, saj v pojasnilih k računovodskemu izkazu ni razkrita poštena vrednost naložbenih nepremičnin, oziroma, da bi to pomanjkljivost ugotovil in nanjo opozoril poslovodstvo revidirane družbe ter opravil ustrezne revizijske postopke (v skladu z MSR 450), <p>s tem pa ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na podlagi katerih bi lahko zaključil, da naložbene nepremičnine niso pomembno napačno izkazane, kar predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 230 in 6. odstavka MSR 500;</p> <ol style="list-style-type: none">3. kakšne revizijske postopke je opravil v zvezi z odloženimi dokumenti ter kakšna zagotovila je pridobil na njihovi podlagi za sprejem sklepa o nekratkoročnih sredstvih za prodajo (ni razvidne revizijske sledi), prav tako iz revizijske dokumentacije ni razvidna obravnava računovodskih usmeritev predstavitve in merjenja, saj so le-te v letnem poročilu revidirane družbe v neskladju s SRS oz. so pomanjkljive oz. napačne in tako revizijska dokumentacija ne predstavlja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na podlagi katerih bi pooblaščen revizor lahko zaključil, da le-ta niso pomembno napačno izkazana, kar predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 230 in 6. odstavka MSR 500;4. kakšne revizijske postopke je opravil na podlagi analitičnih evidenc oz. specifikacij posameznih postavk zalog nedokončane proizvodnje, ki so odložene v revizijski spis ter kakšna zagotovila je pridobil na njihovi podlagi za sprejem sklepa o ustreznosti končnega stanja o zalog. Iz revizijske dokumentacije tudi ni razvidno, da bi čisto iztržljivo vrednost teh zalog, prav tako le-ta ni razkrita v letnem poročilu. Revizijska dokumentacija ne predstavlja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na podlagi katerih bi lahko zaključil, da zaloge niso pomembno napačno izkazane, kar predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 230 in 6. odstavka MSR 500;5. kakšne revizijske postopke je opravil na podlagi analitične evidence oz. specifikacije rezervacij, ki je odložena kot revizijska dokumentacija ter kakšna zagotovila je pridobil na podlagi odloženih dokumentov za sprejem sklepa o rezervacijah, niti iz revizijske dokumentacije niso razvidni nobeni revizijski postopki ali presoje glede upravičenosti izkazovanja in ustreznosti vrednotenja rezervacij v bilanci stanja in tako odložena revizijska dokumentacija ne predstavlja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na podlagi katerih bi pooblaščen revizor lahko zaključil, da rezervacije niso pomembno napačno izkazane, kar predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 230 in 6. odstavka MSR 500;6. da so informacije v računovodskih izkazih potrjene ali usklajene z računovodskimi evidencami, na katerih temeljijo, vključno s potrditvijo ali usklajenostjo razkritij, kar predstavlja kršitev 20. in 30. odstavka MSR 330 in posledično kršitev 11. (ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor določil, ali so opuščena razkritja posamič ali skupaj pomembna) in 15. (ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi
--	--

	<p>pooblaščen revizor v revizijsko dokumentacijo vključil vse med revizijo zbrane napačne navedbe in podatke, ali so bile popravljene ter sklep o tem, ali so nepopravljene napačne navedbe posamič ali skupaj pomembne, ter podlago za ta sklep) odstavka MSR 450 ter točke (e) 13. odstavka MSR 700 (ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ovrednotil, ali v smislu zahtev primernega okvira računovodskega poročanja računovodski izkazi zagotavljajo primerna razkritja, ki omogočajo uporabnikom razumeti vpliv pomembnih transakcij in dogodkov na informacije, ki jih sporočajo).</p> <p>Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov naročnika B za poslovno leto 2020 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi v zvezi s preveritvijo ustreznosti začetnih stanj zalog opravil kakršnekoli revizijske postopke, kar pomeni, da ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o začetnih stanjih zalog, prav tako v zvezi z zalogami ni ovrednotil učinka zadeve (na tekoče računovodske izkaze), zaradi katere je prišlo do prilagoditve mnenja v revizorjevem poročilu predhodnega leta, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500 in 6. ter 9. odstavka MSR 510.</p> <p>Pooblaščen revizor pri reviziji računovodskih izkazov naročnika C za poslovno leto 2020 ni pripravil revizijske dokumentacije v skladu z 8. odstavkom MSR 230 in ni načrtoval ter izvedel revizijskih postopkov, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, kot to zahteva 6. odstavek MSR 500, kar predstavlja kršitev navedenih odstavkov MSR 230 in MSR 500. Pooblaščen revizor je napačno izrazil mnenje s (štirimi) pridržki na podlagi ugotovitev, da ne more pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na katerih bi utemeljil svoje mnenje, a sklepa, da bi bili možni učinki morebitnih neodkritih napačnih navedb na računovodske izkaze lahko pomembni, vendar ne vseobsegajoči, namesto da bi pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki bi jih lahko in moral pridobiti in šele na podlagi le-teh ugotavljal, ali so napačne navedbe vsaka zase ali vse skupaj za računovodske izkaze pomembne in ali so vseobsegajoče ali ne, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 705 (v povezavi s pojasnjevalnim gradivom A9 k tem odstavku). Prav tako je v del revizorjevega poročila Poudarjanje zadev vključil navedbe, ki se ne sklicujejo oz. ne poudarjajo informacij, ki so predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih, kar predstavlja kršitev točke (b) 9. odstavka MSR 706.</p>
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>