

**ANR**

Agencija  
za javni nadzor  
nad revidiranjem

**Poročilo o izrečenih  
ukrepih nadzora  
revizijskim družbam in  
pooblaščenim  
revizorjem v obdobju  
2024/2025**

Številka:  
069-15/2025-1

Datum:  
5. 12. 2025

# Kazalo vsebine

<b>1</b>	<b>UVOD</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>RELEVANTNE PRAVNE PODLAGE</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>PRISTOJNOST ZA IZREKANJE UKREPOV NADZORA</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>JAVNA OBJAVA PRAVNOMOČNIH UKREPOV NADZORA</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>IZREČENI UKREPI NADZORA V OBDOBJU 2024/2025</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>PREGLED IZREČENIH UKREPOV</b>	<b>8</b>
	6.1 Ukrepi nadzora zoper revizijske družbe	9
	6.2 Ukrepi nadzora zoper pooblaščne revizorje	12
<b>7</b>	<b>ZAKLJUČEK</b>	<b>18</b>

# 1

## UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) kot pristojni nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji skladno z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v nadaljevanju: ZRev-2) izvaja neposredni ter posredni nadzor nad delovanjem revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. Del nadzorne funkcije Agencije je tudi sankcioniranje, in sicer z izrekanjem ukrepov nadzora kot upravnih sankcij ter s prekrški.

Namen tega poročila je zagotoviti javnosti, reguliranemu sektorju in drugim deležnikom pregleden vpogled v najpogosteje ugotovljene vrste kršitev ter v ukrepe nadzora, ki jih je Agencija izrekla v obdobju od 1. julija 2024 do 30. junija 2025. Poročilo predstavlja pomembno orodje za spremljanje razvoja kakovosti revidiranja ter prispeva k ozaveščanju o pomenu spoštovanja strokovnih standardov, integritete in učinkovitega sistema notranjega obvladovanja kakovosti pri subjektih nadzora.

Skladno z določbami ZRev-2 Agencija enkrat letno pripravi poročilo o izrečenih ukrepih nadzora, v katerem v zbirni obliki predstavi vse upravne sankcije in druge izrečene ukrepe ter jih posreduje tudi Odboru evropskih organov za nadzor revizorjev (CEAOB).

Poročilo o ukrepih podrobneje opisuje izrečene ukrepe. Subjekti nadzora, ki so jim bili v obravnavanem obdobju izrečeni ukrepi nadzora, so anonimizirani, fizične osebe, ki so jim bili izrečeni ukrepi, pa so zapisane v moški slovnični obliki. Prav tako so anonimizirani naročniki storitev, v zvezi s katerimi je Agencija ugotovila kršitve.

# 2

## RELEVANTNE PRAVNE PODLAGE

Za to poročilo so relevantne naslednje pravne podlage:

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v nadaljevanju ZRev-2);
- Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 – Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev; v nadaljevanju: MSUK 1;
- Mednarodni standard revidiranja 230 – Revizijska dokumentacija; v nadaljevanju: MSR 230;
- Mednarodni standard revidiranja 240 – Revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov; v nadaljevanju: MSR 240;
- Mednarodni standard revidiranja 300 – Načrtovanje revizije računovodskih izkazov; v nadaljevanju: MSR 300;
- Mednarodni standard revidiranja 330 – Revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja; v nadaljevanju: MSR 330;
- Mednarodni standard revidiranja 450 – Ovrednotenje med revizijo ugotovljenih napačnih navedb; v nadaljevanju: MSR 450;
- Mednarodni standard revidiranja 500 – Revizijski dokazi; v nadaljevanju: MSR 500;
- Mednarodni standard revidiranja 501 – Revizijski dokazi – posebne presoje za izbrane postavke; v nadaljevanju: MSR 501;
- Mednarodni standard revidiranja 600 – Posebne presoje – revizije računovodskih izkazov skupin (vključno z delom revizorjev sestavnih delov); v nadaljevanju: MSR 600;
- Mednarodni standard revidiranja 620 – Uporaba dela revizorjevega veččaka; v nadaljevanju: MSR 620;
- Mednarodni standard revidiranja 700 – Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih; v nadaljevanju: MSR 700;
- Stališče 6 – Revizorjevi postopki in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki in izdaji delnic za stvarne vložke (Uradni list RS, št. 85/20); v nadaljevanju: Stališče 6.

# 3

## PRISTOJNOST ZA IZREKANJE UKREPOV NADZORA

Agencija na podlagi opravljenih neposrednih ter posrednih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, v primeru utemeljenega suma kršitev pravil revidiranja, po uradni dolžnosti začne postopek za izrek ukrepa nadzora.

Ukrepi nadzora zoper pooblašcene revizorje in revizijske družbe ter tretje osebe so opredeljeni v 80. členu ZRev-2. Ob zaznanih kršitvah pravil revidiranja Agencija lahko izreče naslednje ukrepe nadzora:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;
- izreče opozorilo;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izreče opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij oziroma dajanje zagotovil o trajnostnosti ali podpisovanje revizorjevih poročil;
- odvzame dovoljenje;
- z odredbo začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;
- z odredbo prepove opravljanja revizijske dejavnosti;
- z odredbo prepove oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti ali
- z odredbo prepove osebi, da se predstavlja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo.

Pri izbiri vrste posameznih ukrepov ali kombinacij ukrepov Agencija upošteva težo kršitve, vse druge okoliščine kršitve, načelo sorazmernosti ukrepov in kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost opravljanja storitev revidiranja.

# 4 JAVNA OBJAVA PRAVNOMOČNIH UKREPOV NADZORA

Agencija je pristojna tudi za upravljanje registra revizijskih družb in registra pooblaščenih revizorjev. Javni deli registrov so v elektronski obliki objavljeni na spletni strani Agencije. V javnem delu registrov so skladno s 156. in 157. členom ZRev-2 objavljeni tudi povzetki izrekov pravnomočnih aktov ukrepa nadzora, izrečenih v obdobju zadnjih petih let, razen odredb in opozoril.

# 5

## IZREČENI UKREPI NADZORA V OBDOBJU 2024/2025

Agencija je v obdobju od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025 izrekla šest ukrepov nadzora, in sicer dva ukrepa nadzora revizijskim družbam in štiri ukrepe nadzora pooblaščenim revizorjem. Vsi postopki za izrek ukrepi nadzora, navedeni v tem poročilu, so pravnomočno zaključeni.

# 6

## PREGLED IZREČENIH UKREPOV

## 6.1 Ukrepi nadzora zoper revizijske družbe

**ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV** ŠT. 0600-8/2024-69

in

**ODREDBA O DOPOLNITVI POROČILA** ŠT. 0600-8/2024-71

Naslov: **Odredba o odpravi kršitev in odredba o dopolnitvi poročila**

Datum: **26. 11. 2024** in **28. 1. 2025**

<b>Informacije o kršitelju</b>	Revizijska družba
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da revizijska družba ni pravočasno zaključila revizijskih spisov, saj je bil del revizijske dokumentacije spremenjen po 60 dneh od datuma podpisa revizorjevega poročila.
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	Revizijska družba je kršila prvi odstavek 4. člena ZRev-2, v povezavi s točko f 31. odstavka MSUK 1 in deveti odstavek 45.b člena ZRev- 2, saj ni zagotovila pravočasnega zaključevanja revizijskih spisov.
<b>Odreditev popravljanih ukrepov</b>	Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila ustrezno in pravočasno pripravo revizijske dokumentacije na način, da dokumentacija po poteku 60-dnevnega roka za zaključevanje revizijske dokumentacije ne bo spreminjana oziroma da bodo v primeru sprememb, vse spremembe opravljene skladno s 16. odstavkom MSR 230.
<b>Odredba za dopolnitev poročila</b>	Agencija je po prejemu poročila revizijske družbe ugotovila, da revizijska družba ni sprejela ustreznih ukrepov za odpravo kršitev v zvezi s pravočasnim zaključevanjem revizijskih spisov ter tako ni ustrezno odpravila z Odredbo ugotovljenih kršitev. Agencija je ponovno odredila odpravo ugotovljenih kršitev s podrobnejšo vsebino področij, ki morajo biti upoštevana pri pripravi usmeritev in postopkov revizijske družbe za zagotovitev ustreznih podlag za pravočasno zaključevanje revizijskih spisov.
<b>Informacija o stanju postopka</b>	Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen.

**ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV** ŠT. 0600-2/2025-37

Naslov: **Odredba o odpravi kršitev**

Datum: **24. 6. 2025**

<b>Informacije o kršitelju</b>	Revizijska družba
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da revizijska družba v povezavi z dvema naročnikoma revizij računovodskih izkazov ni spoštovala zahtev po rotaciji ključnega revizijskega partnerja, ki je opravljal te naloge več kot sedem let zapored; da revizijska dokumentacija ni bila pripravljena na način, kot to zahtevajo pravila revidiranja; da revizijska družba ni pravilno poročala.
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	<p>Revizijska družba:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>je kršila prvi odstavek 39. člena ZRev-2 v povezavi s 1. alinejo tretjega odstavka 45. člena ZRev-2/2021 oziroma 1. alinejo četrtega odstavka 45. člena ZRev-2, saj je pooblaščen revizor kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov družbe A za leto 2024 deveto leto zapored in družbe B za leto 2024 deseto leto zapored, s čimer revizijska družba ni zagotovila spoštovanja prepovedi iz 1. alineje tretjega odstavka 45. člena ZRev-2/2021 oziroma 1. alineje četrtega odstavka 45. člena ZRev-2.</li> <li>je kršila 6. in 7. alinejo prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 v povezavi s točko (f) 31. odstavka MSUK 1, saj revizijska družba v zvezi s pripravo, zbiranjem, zaključevanjem in hrambo revizijske dokumentacije nima oblikovanih ustreznih usmeritev za organiziranje strukture revizijskega spisa in vzpostavljenega ustreznega notranjega obvladovanja kakovosti v zvezi s tem. Revizijska družba nima (ustrezno) določenega cilja kakovosti iz točke (f) 31. odstavka MSUK 1 v zvezi s procesom zaključevanja revizijske dokumentacije in identificiranjem tveganj, ki so povezana z zagotavljanjem cilja kakovosti pravočasnega sestavljanja revizijske dokumentacije in njenega ustreznega vzdrževanja in hranjenja. Iz revizijske dokumentacije revizije računovodskih izkazov družbe C za leto 2023 v več delih ni razvidno, kdo oziroma kdaj je pripravil posamezne dokumente oziroma dele revizijske dokumentacije, in sicer v zvezi z načrtovanjem revizije, oceno tveganja, notranjimi kontrolami, poročanjem in revizorjevi postopki pri konsolidaciji ter revizorjevimi nalogami v skladu z Zakonom o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma. Neustrezne usmeritve in postopki v zvezi s pripravo, zbiranjem, zaključevanjem in hrambo revizijske dokumentacije predstavljajo kršitev 6. in 7. alineje prvega odstavka 45.a člena ZRev-2 in točke (f) 31. odstavka MSUK 1.</li> </ol>

<p><b>Narava ugotovljenih kršitev</b></p>	<p>3. je kršila zahteve pri mesečnem poročanju, saj:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- za revizije računovodskih izkazov družbe A ni pravilno poročala o številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu in o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke;</li> <li>- za revizije računovodskih izkazov družbe B ni pravilno poročala o računovodskem okviru, številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu, o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke, o zaključku revizije računovodskih izkazov za leto 2024, poleg tega je za leto 2024 poročala podvojeno;</li> <li>- za revizije računovodskih izkazov družbe D ni pravilno poročala o številu let ključnega revizijskega partnerja na projektu in o skupnem številu let, odkar je revizijska družba revizor stranke.</li> </ul> <p>Z navedenimi napakami pri poročanju je revizijska družba kršila 77. člen ZRev-2, v povezavi s prvim in drugim odstavkom 3. člena Pravilnika o poročanju revizijskih družb.</p>
<p><b>Odreditev popravljanih ukrepov</b></p>	<p>Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Zagotoviti, da se pooblaščen revizor z dnem vročitve odredbe izloči iz revidiranja računovodskih izkazov družbe A za leto 2024 tako, da pri tej reviziji ne bo opravljal nalog ključnega revizijskega partnerja oziroma člana delovne skupine, niti ne bo za tega naročnika opravljal kakršnih koli nalog revidiranja.</li> <li>b. Sprejeti in vzpostaviti usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila ustrezno spoštovanje prepovedi revidiranja oziroma ustrezno rotacijo ključnih revizijskih partnerjev pri revizijah računovodskih izkazov, kot jih določa 1. alineja četrtega odstavka 45. člena ZRev-2.</li> <li>c. Sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila pravilno, popolno in pravočasno pripravo revizijske dokumentacije, skladno s pravili revidiranja.</li> <li>d. Sprejeti in vzpostaviti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila pravočasno ter ustrezno poročanje o podatkih ter tudi vseh spremembah podatkov v povezavi s pogodbami o revidiranju, ki jih mora revizijska družba skladno s predpisi zagotoviti pri poročanju Agenciji.</li> <li>e. V mesečnem poročanju popraviti podatke o reviziji računovodskih izkazov družbe A za leta 2022 do 2024, družbe B za leta 2022 do 2024 in podati zahtevo za izbris podvojenega vnosa za leto 2024 ter družbe D za leta 2021 do 2024. Revizijska družba mora preveriti pravilnost in točnost vseh ostalih vnosov o pogodbah o revidiranju za leti 2023 in 2024 ter po potrebi odpraviti še druge nepravilnosti, če bodo pri pregledu poročanja ugotovljene.</li> </ol>
<p><b>Informacija o stanju postopka</b></p>	<p>Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen.</p>

## 6.2 Ukrepi nadzora zoper pooblašcene revizorje

### ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-1/2024-2

Naslov: **Opomin**

Datum: **2. 7. 2024**

<b>Informacije o kršitelju</b>	Pooblašceni revizor
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	Pri pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblašceni revizor ustrezno izvedel vse postopke prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe, vključno z obravnavanjem prevar, postopke revidiranja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini ter postopke revidiranja poslovnih prihodkov.
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	<p>Pooblašceni revizor je pri revidiranju računovodskih izkazov naročnika za poslovno leto 2021 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>je iz pregledanega revizijskega spisa razvidno, da pooblašceni revizor revizijskega spisa ni zaključil in arhiviral v 60 dneh od izdaje revizorjevega poročila ter da je bil del dokumentov, iz katerih so razvidni revizijski postopki načrtovanja, ki bi morali biti izvedeni in zaključeni pred izdajo revizorjevega poročila, ustvarjeni ali spremenjeni po datumu, ko bi moral biti revizijski spis že zaključen in arhiviran, kar predstavlja kršitev devetega odstavka 45.b člena ZRev-2, 7. odstavka MSR 230 in 14. odstavka MSR 230 v povezavi s pojasnjevalnim odstavkom A 22 MSR 230.</li> <li>iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblašceni revizor v okviru postopkov revidiranja zalog ter drugih poslovnih prihodkov izvedel: <ul style="list-style-type: none"> <li>revizijske postopke, ki bi bili glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi se lahko prepričal, da niso brez pomembno napačnih navedb, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330 ter 6. odstavka MSR 500;</li> <li>revizijske postopke v zvezi ovrednotenjem usposobljenosti, zmožnosti in nepristranskosti veččaka poslovodstva, pridobil poznavanje dela tega veččaka ter ovrednotil primernost njegovega dela kot revizijskega dokaza pri ustrezni uradni trditvi, kar predstavlja kršitev 8. odstavka MSR 500;</li> </ul> </li> </ol>

**Narava ugotovljenih  
kršitev**

- revizijske postopke ovrednotenja predstavitve in vsebine računovodskih izkazov v povezavi z drugimi poslovnimi prihodki, da bi ugotovil, da gre za napako v predstavitvi računovodskih izkazov, vključno z razkritjem v letnem poročilu, ter da bi se opredelil, ali so nepopravljene napačne navedbe pomembne ali ne, ter dokumentiral podlago za tak sklep in obvestil primerno raven posloводства o napačnih navedbah oziroma napačnih razkritjih, kar predstavlja kršitev 24. odstavka MSR 330, 11. in 15. odstavka MSR 450 ter točko e.13. odstavka MSR 700;
  - revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov glede obstoja in stanja zalog, kar predstavlja kršitev 4. odstavka MSR 501.
3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel kakršne koli revizijske postopke glede rezervacij iz naslova garancij za dana jamstva, kar bi bilo glede na dejavnost družbe pričakovano, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 330 ter 6. odstavka MSR 500.

**Informacija o stanju  
postopka**

Postopek je pravnomočno zaključen.

**ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-3/2023-28**

Naslov: **Opomin**

Datum: **3. 9. 2024**

<b>Informacije o kršitelju</b>	Pooblaščen revizor
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Spremljevalni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja zaradi kršitev pravil revidiranja, ki so bile ugotovljene v predhodnem nadzoru in so bile razlog za izrek ukrepa nadzora.
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	Pri pregledu revizijskih spisov opravljenih revizij računovodskih izkazov dveh naročnikov je bilo ugotovljeno, da so bili revizijski spisi spremenjeni po datumu, ko bi morali biti že zaključeni.
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	Pooblaščen revizor je pri revizijah računovodskih izkazov družb A in B, obeh za poslovno leto 2022, kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker iz revizijskih spisov izhaja, da so bili posamezni dokumenti, ki predstavljajo revizijsko dokumentacijo, spremenjeni po datumu, ko bi moral biti revizijski spis že zaključen, kar predstavlja kršitve devetega odstavka 45.b člena ZRev- 2 ter 14. odstavka MSR 230 v povezavi s pojasnjevalnim odstavkom A22 k MSR 230.
<b>Informacija o stanju postopka</b>	Postopek je pravnomočno zaključen.

**ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-1/2025-2**

Naslov: **Opomin**

Datum: **15. 4. 2025**

<p><b>Informacije o kršitelju</b></p>	<p>Pooblaščen revizor</p>
<p><b>Vir ugotovljenih kršitev</b></p>	<p>Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.</p>
<p><b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b></p>	<p>Pri pregledu revizijskih spisov revizije ločenih računovodskih izkazov družbe A in konsolidiranih računovodskih izkazov Skupine A za poslovno leto 2022 je bilo ugotovljenih več pomembnih nepravilnosti, in sicer pri reviziji ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov glede pomanjkljivih revizijskih postopkov pregleda razkritij in predstavitev računovodskih izkazov v letnem poročilu, ter pomanjkljivih revizijskih postopkov pri konsolidaciji; pri revidiranju neopredmetenih sredstvih-dobro ime, pri revidiranju naložb, pri revidiranju odloženih davkih in pri revidiranju prihodkov od prodaje.</p>
<p><b>Narava ugotovljenih kršitev</b></p>	<p>Pooblaščen revizor je pri reviziji ločenih računovodskih izkazov družbe A in konsolidiranih računovodskih izkazov Skupine A za poslovno leto 2022, kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2 ker:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preveril ustreznost in zadostnost razkritij ter predstavitev v letnem poročilu družbe A in Skupine A v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja; da bi ugotovil, da so razkritja in predstavitve v letnih poročilih pomanjkljivi; da bi med revizijo zbral vsa napačna ali manjkajoča razkritja in se opredelil, ali so manjkajoča razkritja pomembna ali ne, ter podlago za tak sklep in obvestil primerno raven posloводства o napačnih navedbah oziroma pomanjkljivih razkritjih, kar predstavlja kršitev 24. odstavka MSR 330, 11. in 15. odstavka MSR 450, točke e. 13. odstavka MSR 700 ter 49. odstavka MSR 700.</li> <li>2. Glede revizijskih postopkov pri konsolidaciji:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi postavil splošno strategijo revizije skupine in pripravil revizijski načrt za skupino v skladu z MSR 300; da bi prepoznal in ocenil tveganja pomembno napačne navedbe na ravni konsolidiranih računovodskih izkazov, s spoznavanjem organizacije in njenega okolja, vključno s kontrolami v skupini; da bi določil vrsto dela v zvezi z računovodskimi informacijami sestavnih delov tako za bistvene sestavne dele in nebistvene sestavne dele ter kdo bo delo opravil; da bi spoznal revizorje sestavnih delov predvsem njihove poklicne zmožnosti; in ali deluje revizor sestavnega dela v takem regulativnem okolju, ki učinkovito nadzira revizorje, kar predstavlja kršitev 15., 17., 18., točko b) in d) 19. in 24. odstavka MSR 600;</li> <li>b. Za vse sestavne dele, v katere ni bil vključen revizor sestavnega dela, pooblaščen revizor ni izvedel postopkov preizkušanja podatkov na ravni skupine, kar predstavlja kršitev 28. odstavka MSR 600;</li> <li>c. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi se pooblaščen revizor v zadostni meri vključil v ocenjevanje tveganj revizorjev sestavnih delov ter v njihove nadaljnje revizijske postopke, saj s strani revizorja prve družbe iz tujine ni prejel nobenega poročanja o opravljeni reviziji, s strani revizorja druge družbe iz tujine pa je prejel le omejen obseg poročanja, kar predstavlja kršitev 30. in 31. odstavka MSR 600;</li> </ol> </li> </ol>

**Narava ugotovljenih  
kršitev**

- d. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor določil pomembnost za sestavne dele, kjer naj bi revizor sestavnega dela opravil revizijo ali pregled za potrebe revizije skupine, kar predstavlja kršitev točke c) 21. odstavka MSR 600;
  - e. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel revizijske postopke za odkrivanje dogodkov, ki so se zgodili med datumom računovodskih informacij sestavnih delov ter datumom revizorjevega poročila o računovodskih izkazih skupine, ki lahko zahtevajo prilagoditev ali razkritje v računovodskih izkazih skupine, kar predstavlja kršitev 38. odstavka MSR 600;
  - f. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v revizijsko dokumentacijo vključil analizo sestavnih delov, ki prikazuje bistvene sestavne dele, in vrsto dela, opravljenega v zvezi z računovodskimi informacijami sestavnih delov ter vrsto, čas in obseg vključevanja delovne skupine za revizijo konsolidacije v delo, ki so ga opravili revizorji sestavnih delov v bistvenih sestavnih delih, vključno s pregledom pomembnih delov revizijske dokumentacije revizorjev sestavnih delov, ki ga je opravila delovna skupina za revizijo konsolidacije in s sklepi v zvezi s tem, kar predstavlja kršitev 50. odstavka MSR 600.
3. Iz revizijske dokumentacije v okviru postopkov revidiranja neopredmetenih sredstev ni razvidno, kako je pooblaščen revizor v preteklem letu preverjal upravičenost pripoznanega dobrega imena in pravilnost računovodske usmeritve v skladu z MSRP, kot jih je sprejela EU, glede na to, da je šlo za transakcijo pod skupnim upravljanjem. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preverjal, ali je družba izvedla preizkus oslabilve dobrega imena, ki ga mora v skladu z MRS 38 izvesti vsako leto, ter preveril, ali obstajajo morebitna znamenja oslabilve, kar predstavlja kršitev 6. odstavka MSR 500.
  4. Iz revizijske dokumentacije, v okviru postopkov revidiranja naložb, ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel zadostne in ustrezne revizijske postopke, da bi se prepričal, da naložbe niso brez pomembno napačnih navedb ter ni ustrezno dokumentiral presoje glede ugotovljene napake, ali gre za pomembno napako in vpliva napake na revizorjevo poročilo, kar predstavlja kršitev 11. odstavka MSR 450, 6. odstavka MSR 500 in 11. odstavka MSR 700.
  5. Iz revizijske dokumentacije v okviru revidiranja odloženih davkov pooblaščen revizor ni v zadostnem obsegu dokumentiral in utemeljil podlag za svojo odločitev, da terjatve za odloženi davek niso upravičeno pripoznane. Prav tako v revizijski dokumentaciji ni ustrezno dokumentiral razlogov za izdajo neprilagojenega revizorjevega poročila glede na to, da je učinek ugotovljene napake višji od opredeljene pomembnosti. Navedeno predstavlja kršitev 11. odstavka MSR 450, 6. odstavka MSR 500 ter 10. in 11. odstavka MSR 700.
  6. Iz revizijske dokumentacije v okviru revidiranja prihodkov od prodaje pooblaščen revizor pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, priznavanja prihodkov ni opredelil kot bistveno tveganje ter kot odziv na ocenjena tveganja ni preizkusil kontrol v tekočem letu, temveč je zgolj izvedel sprehajalni test in na enem primeru preveril, ali kontrole še vedno delujejo. Navedeno predstavlja kršitev 26. in 27. odstavka MSR 240 ter 15. odstavka MSR 330.

**Informacija o stanju  
postopka**

Postopek je pravnomočno zaključen.

**ODLOČBA O IZREKU OPOZORILA ŠT. 0601-3/2025-3**

Naslov: **Opozorilo**

Datum: **24. 6. 2025**

<b>Informacije o kršitelju</b>	Pooblaščen revizor
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Preiskava, izvedena na podlagi prejete prijave suma kršitev pravil revidiranja.
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	Pri pregledu revizijske dokumentacije v povezavi z izdajo revizorjevega poročila o povečanju osnovnega kapitala družbe s stvarnimi vložki so bile ugotovljene pomembne nepravilnosti.
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	<p>Pooblaščen revizor je pri pripravi revizorjevega poročila o povečanju osnovnega kapitala družbe s stvarnimi vložki kršil prvi odstavek 4. člena ZRev- 2, ker:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi preveril, da ugotovljena vrednost stvarnega vložka temelji na uporabljeni metodi ocenjevanja vrednosti in je s tem kršen 8. člen Stališča 6;</li> <li>iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor opravil revizijske postopke v skladu z zahtevami MSR 620, ki zahtevajo: <ul style="list-style-type: none"> <li>da pri načrtovanju vrste, časa in obsega revizorjevih postopkov upošteva tveganja pomembno napačne navedbe v zadevi, na katero se nanaša delo veščaka, kar je kršitev točke b 8. odstavka MSR 620,</li> <li>poznavanje predhodnega dela, ki ga je opravil ta veščak, in izkušnje z njim, kar je kršitev točke d 8. odstavka MSR 620 in</li> <li>da ovrednoti, ali ima revizorjev veščak potrebne usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost za revizorjeve namene, kar predstavlja kršitev 9. odstavka MSR 620.</li> </ul> </li> </ol>
<b>Informacija o stanju postopka</b>	Postopek je pravnomočno zaključen.

# 7

## ZAKLJUČEK

V obdobju od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025 skupno število ukrepov nadzora, izrečenih revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem, ostaja na ravni preteklih let.

Pri revizijskih družbah so bile najpogostejše kršitve pravil revidiranja povezane z neustrezno vzpostavljenimi postopki notranjega obvladovanja kakovosti, predvsem glede pravočasnega zaključevanja revizijske dokumentacije, organizacije revizijskih spisov ter pravilnega in pravočasnega poročanja Agenciji. Ugotovitve kažejo na potrebo po doslednejšem spoštovanju standardov MSUK 1 in izboljšanju nadzornih mehanizmov v revizijskih družbah.

Pooblašчени revizorji so najpogosteje kršili pravila revidiranja v zvezi z načrtovanjem in izvedbo revizijskih postopkov, dokumentiranjem revizijskih dokazov ter ocenjevanjem tveganj pomembno napačnih navedb. Pri skupinskih revizijah so izstopale pomanjkljivosti pri vključevanju revizorjev sestavnih delov in načrtovanju konsolidacije. Ključni izziv ostaja zagotavljanje popolne, pravočasne in ustrezno dokumentirane revizijske evidence.

Agencija pri izbiri ukrepov dosledno upošteva težo in okoliščine kršitev ter načelo sorazmernosti. Z objavo tega poročila Agencija ne sledi zgolj zakonski obveznosti poročanja, temveč tudi cilju večje preglednosti in ozaveščanja o pomenu kakovostnega revidiranja.

V zadnjem letu je Agencija enemu pooblaščenemu revizorju izrekla opozorilo – nov, milejši ukrep nadzora, ki ga je mogoče izreči od uveljavitve zadnje novele ZRev-2. Opozorilo se lahko izreče posamezniku, zoper katerega je bil začel postopek za izrek opomina, vendar mu ukrep nadzora še ni bil izrečen ali pa mu v obdobju zadnjih 12 let pred odločanjem ni bil izrečen noben ukrep. Izrek tega ukrepa se ne objavi v javnem delu registra.

Velik del ugotovljenih nepravilnosti se v praksi odpravi že v okviru nadzornega postopka, ko morajo revizijske družbe in pooblašчени revizorji po prejemu poročila o nadzoru odpraviti pomanjkljivosti ter pripraviti ustrezno akcijsko poročilo. Takšen pristop potrjuje pomembno preventivno vlogo Agencije, ki z nadzornimi postopki ne odkriva zgolj nepravilnosti, temveč aktivno spodbuja krepitev kakovosti, odgovornosti in notranjega obvladovanja tveganj pri subjektih nadzora. V primerih, ko ugotovljene kršitve presegajo mejo strokovnih pomanjkljivosti ali predstavljajo resno odstopanje od pravil revidiranja, pa je za zaščito javnega interesa nujno izreči ustrezen ukrep nadzora. S tem Agencija izpolnjuje svojo temeljno vlogo – zagotavljati visok standard strokovnosti, varovati integriteto finančnega poročanja ter krepiti zaupanje v revizijsko stroko.

**Agencija za javni nadzor  
nad revidiranjem**

Cankarjeva cesta 18  
1000 Ljubljana  
Slovenija

**T** +386 1 620 85 50  
**E** [info@anr.si](mailto:info@anr.si)  
**W** [www.anr.si](http://www.anr.si)

**ANR**

Agencija  
za javni nadzor  
nad revidiranjem