

IMENOVANJE REVIZIJSKE KOMISIJE IN NJENO DELOVANJE V KOMUNALNIH PODJETJIH

MATEJA CIMERMAN

Mateja Cimerman, univ. dipl. ekon., pooblaščenka revizorka in namestnica direktorja, Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

Povzetek

Prispevek obravnava imenovanje, delovanje, glavne naloge in pristojnosti revizijskih komisij. Ustanovitev revizijskih komisij je eden od načinov za vzpostavitev nadzora nad poslovanjem in poročanjem družb. Revizijska komisija v sodelovanju z nadzornim svetom namreč predstavlja dodaten mehanizem nadzora nad poslovanjem družbe in njenim računovodskim poročanjem. Neposredno je vključena v oblikovanje, evalvacijo, nadzor in optimizacijo sistema notranjih kontrol ter obvladovanje tveganj. S svojo vlogo sodeluje tako v procesih zagotavljanja učinkovitosti in uspešnosti poslovanja kot tudi v procesih zagotavljanja poštenosti in resničnosti poročanja o poslovanju. Novela ZGD-1K je prinesla pomembno spremembo korporativnega upravljanja v družbah z omejeno odgovornostjo, ki so postale subjekti javnega interesa, glede obveznega imenovanja nadzornega sveta in revizijske komisije. To velja tudi za podjetja, ki izvajajo gospodarsko javno službo in so skladno z določbami Zakona o revidiranju opredeljeni kot subjekti javnega interesa. Imenovanje kompetentne in učinkovite revizijske komisije je zahtevna naloga, še posebej v družbah, kjer takšnega načina izvajanja nadzora nad računovodskim poročanjem, notranjimi kontrolami in upravljanjem tveganj ter pri sodelovanju z zunanjimi in notranjimi revizorji doslej ni bilo.

Ključne besede: revizija, revizijska družba, revizijska komisija, subjekt javnega interesa, Zakon o revidiranju, zunanji revizor.

1. UVOD

Z ustanovitvijo revizijske komisije je mogoče doseči različne prednosti, ki so odvisne od sestave te komisije in načina njenega delovanja. Revizijska komisija je lahko zelo pomemben instrument za uresničevanje sklepov nadzornega sveta, saj s tem povečuje njegovo učinkovitost. Prednosti, ki jih družba lahko pridobi z ustanovitvijo revizijske komisije, so v povečanju zaupanja v verodostojnost in objektivnost poslovnega poročila ter računovodskih izkazov, obenem pa tudi v okrepitvi kakovosti revidiranja in računovodskega spremljanja poslovanja. Z dobro delujočo revizijsko komisijo, ki predstavlja dodatni instrument nadzora, si družba v očeh javnosti lahko poveča ugled in verodostojnost. Obstoječa revizijska komisija pozitivno vpliva na neodvisnost zunanjih revizorjev, saj ti niso več neposredno odgovorni poslovodstvu družbe. O svojih ugotovitvah iz opravljenih revizij računovodskih izkazov se lahko posvetujejo z neodvisnimi člani nadzornega sveta, ki imajo zadostna pooblastila, da lahko morebitne ugotovljene nepravilnosti preučijo in ustrezno ukrepajo proti vodstvu podjetja.

2. ZAKONSKE PODLAGE ZA IMENOVANJE REVIZIJSKIH KOMISIJ

2.1 Subjekti javnega interesa

Tabela 1: Subjekti javnega interesa od leta 2020 in njihovo število na dan 30. junija 2021

<i>Vrsta družbe, ki je subjekt javnega interesa</i>	<i>Število</i>	<i>Zakonske podlage</i>
JAVNA DRUŽBA: družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, DUTB.	28 ^[1]	PRED NOVELO ZRev-2 (IN ZGD-1K) DEFINIRANI V ZGD-1
BANKA IN HRANILNICA: kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo.	14	
ZAVAROVALNICA IN POZAVAROVALNICA, POKOJNINSKA DRUŽBA: zavarovalnica in pokojninska družba, kot ju opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.	18	
Družba, zavezana k obvezni reviziji (po kriterijih zakona, ki ureja gospodarske družbe), v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.	111	SJI OD 1. 1. 2020
SKUPAJ	171	

Vir: Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

^[1] Javne družbe, ki ne sodijo med druge SJI.

Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (v nadaljevanju: ZRev-2A) se je uvedla nova opredelitev subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: SJI). Poleg že obstoječih SJI (družbe, s katerimi vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditne institucije, zavarovalnice in pokojninske družbe) so subjekti javnega interesa postale tudi družbe, zavezane k obvezni reviziji, v katerih imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

V Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1K) je bila ta opredelitev v celoti povzeta.

Zakonodajalec je torej razširil definicijo subjektov javnega interesa tudi na družbe v državni in občinski lasti. ZRev-2A je določil prilagoditveno obdobje za družbe, ki so po novi opredelitvi s 1. januarjem 2020 postale SJI. Teh družb je, povzeto po podatkih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, na dan 30. junija 2021 skupaj 171.

Navedena določba ZGD-1 torej določa, da so s 1. januarjem 2020 postale subjekti javnega interesa tudi družbe s področja komunalnega gospodarstva, ki so zavezane k reviziji in so v večinski lasti občin. Večinoma gre za družbe, katerih glavna dejavnost po SKD je zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov ter oskrba s paro in vročo vodo.

2.2 Pomembne spremembe korporativnega upravljanja v SJI

Spremembe, ki so pomembne za delovanje organov družb z omejeno odgovornostjo, so predvsem naslednje:

1. v družbah z omejeno odgovornostjo, ki so subjekti javnega interesa, se oblikuje nadzorni svet in imenuje revizijska komisija;
2. izjema glede imenovanja nadzornega sveta in revizijske komisije pa velja za odvisne srednje ali odvisne družbe, povezane s pogodbo o obvladovanju, kjer naloge revizijske družbe lahko opravlja revizijska komisija obvladujoče družbe. Ustanovitelj oziroma nadzorni svet teh družb se lahko vedno odloči za oblikovanje nadzornega sveta in/ali revizijske komisije in ne uporabi te izjeme;
3. za revizijske komisije v družbah z omejeno odgovornostjo se smiselno uporabljajo določbe 279. in 280. člena ZGD-1.

Vsi subjekti javnega interesa, ki še niso imeli oblikovanih nadzornih svetov in imenovanih revizijskih komisij, so imeli skladno z novelo ZGD-1K čas do 24. maja 2021, da to storijo.

3. REVIZIJSKE KOMISIJE V SUBJEKTIH JAVNEGA INTERESA

3.1 Imenovanje in sestava revizijske komisije

Revizijsko komisijo imenuje nadzorni svet družbe. Nadzornemu svetu je v pomoč pri izvajanju nadzora nad računovodskim poročanjem, notranjimi kontrolami in upravljanjem tveganj ter pri sodelovanju z zunanjimi in notranjimi revizorji.

ZGD-1 v 279. členu določa, da revizijsko komisijo sestavljajo najmanj trije člani, od katerih je en predsednik (ta mora biti član nadzornega sveta družbe); zgornja meja števila članov ni določena. Dobra praksa je, da se število članov določi glede na velikost in zapletenost družbe, glede na pomembna področja tveganj, ki jih družba prepoznava pri svojem poslovanju, glede na sestavo in številčnost nadzornega sveta ter glede na primerno usposobljenost članov nadzornega sveta in druge značilnosti družbe. 280. člen ZGD-1 določa, da mora biti vsaj en član revizijske komisije neodvisni strokovnjak s področja računovodstva in revizije, ostali člani revizijske komisije so lahko le člani nadzornega sveta, ki so neodvisni od revidiranega subjekta. Vsi člani revizijske komisije naj bodo ustrezno usposobljeni, z različnimi znanji in izkušnjami, za področje delovanja revidiranega subjekta.

3.2 Pristojnost in odgovornost revizijskih komisij

Ustanovitev revizijske komisije v ničemer ne spreminja odgovornosti nadzornega sveta, kot je opredeljena v zakonodaji (ZGD-1). Njena naloga je pomagati nadzornemu svetu na področjih, za katera je posebej usposobljena. Za odločitve in ukrepe, ki jih nadzorni svet sprejme na podlagi pomoči revizijske komisije, je odgovoren nadzorni svet. Revizijska komisija ne sme odločati o vprašanih, ki so v pristojnosti nadzornega sveta. Opravlja torej delovne in strokovne naloge, ni pa nanjo mogoče delegirati pristojnosti. Revizijska komisija torej o svojem delu poroča nadzornemu svetu.

3.3 Glavne naloge revizijskih komisij

Naloge revizijske komisije so opredeljene v 3. odstavku 280. člena ZGD-1:

1. spremljanje postopka računovodskega poročanja ter pripravljanje priporočil in predloge za zagotovitev njegove celovitosti;
2. spremljanje učinkovitosti in uspešnosti notranje kontrole v družbi, notranje revizije, če obstaja, ter sistemov za obvladovanje tveganja;
3. spremljanje obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnost obvezne revizije, pri čemer mora upoštevati vse ugotovitve in zaključke pristojnega organa;
4. pregledovanje in spremljanje neodvisnosti revizorja letnega poročila družbe, zlasti glede zagotavljanja dodatnih nerevizijskih storitev;
5. odgovarjanje za postopek izbire revizorja in predlaganje nadzornemu svetu imenovanje kandidata za revizorja letnega poročila družbe;
6. nadzorovanje neoporečnosti finančnih informacij, ki jih daje družba;
7. ocenjevanje sestave letnega poročila, vključno z oblikovanjem predloga za nadzorni svet;
8. sodelovanje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
9. sodelovanje pri pripravi pogodbe med revizorjem in družbo, pri čemer so prepovedana vsa pogodbeno določila, ki skupščini omejujejo izbiro imenovanja revizorja;
10. poročanje nadzornemu svetu o rezultatu obvezne revizije, vključno s pojasnilom, kako je obvezna revizija prispevala k celovitosti računovodskega poročanja in kakšno vlogo je imela revizijska komisija v tem postopku;
11. opravljanje drugih nalog, določenih s statutom ali sklepom nadzornega sveta;

12. sodelovanje z revizorjem pri opravljanju revizije letnega poročila družbe, zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z revizijo;
13. sodelovanje z notranjim revizorjem, zlasti z medsebojnim obveščanjem o glavnih zadevah v zvezi z notranjo revizijo.

Naštete naloge revizijskih komisij bi lahko združili v štiri širša področja delovanja revizijskih komisij, ki se nanašajo predvsem na spremljanje procesa računovodskega poročanja, spremljanje procesa obvladovanja tveganj in notranjih kontrol, pregled ustreznosti postopka opozarjanja na nepravilnosti in nezakolitosti ter odgovornosti revizijske komisije v zvezi s spremljanjem zunanje revizije.

3.3.1 Spremljanje procesa računovodskega poročanja v družbi

Za proces računovodskega poročanja je odgovorno poslovodstvo družbe, revizijska komisija pa je tista, ki mora pred objavo in predajo nadzornemu svetu opraviti pregled:

1. medletnih in letnih poročil;
2. računovodskih usmeritev in sprememb (razlogi sprememb, prihodnji učinki, razkritja);
3. pomembnih presoj in ocen (kritično vrednotenje);
4. računovodskega obravnavanja neobičajnih transakcij (odtujitve, prenehanja delov dejavnosti, poravnave sodnih sporov, transakcije s povezanimi osebami, ipd.).

Pri pregledu računovodskega poročanja naj se posebna pozornost nameni jasnosti in ustreznosti razkritij v letnem poročilu.

3.3.2 Spremljanje procesa upravljanja tveganj, notranjih kontrol in notranje revizije

Revizijska komisija je odgovorna za spremljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol v družbi ter sistemov za obvladovanje tveganja. Če v družbi obstaja notranja revizija, je odgovorna za spremljanje učinkovitosti in uspešnosti notranje revizije ter za pregled načrtov dela in poročil o delu notranje revizije. Kjer notranja revizija še ni vzpostavljena, naj revizijska komisija vsaj enkrat letno presodi, ali bi bila ta potrebna.

3.3.3 Pregled ustreznosti postopka opozarjanja na nepravilnosti in nezakolitosti

Revizijska komisija bi morala pregledati ustreznost sistema za sporočanje napak, nepravilnosti in suma prevar z namenom zagotovitve spodbujanja zaposlenih, da v varnem okolju lahko sporočijo svoje pomisleke, ki jih morda imajo glede točnosti in resničnosti računovodskega poročanja ter upravljanja tveganj oziroma širšega poslovanja družbe.

3.3.4 Naloge in odgovornosti revizijske komisije v zvezi s spremljanjem zunanje revizije

Revizijska komisija je pristojna predvsem za spremljanje izvajanja revizije računovodskih izkazov in spremljanje neodvisnosti zunanjega revizorja. Odnos med revizijsko komisijo in zunanjim revizorjem naj bo odkrit in transparenten, predvsem pa naj se gradi na zaupanju, saj je ravno tak odnos temelj učinkovitosti delovanja revizijske komisije pri izpolnjevanju njene nadzorne funkcije.

Revizijska komisija mora nadzornemu svetu predložiti priporočilo za imenovanje zunanjega revizorja in je v celoti odgovorna za postopek izbire revizorja. Če se priporočilo revizijske komisije ne nanaša na obnovitev revizijskega posla, mora biti utemeljeno in vključevati vsaj dve možnosti za revizijski posel, pri čemer revizijska komisija ustrezno utemelji izbiro ene od njiju. Na podlagi Uredbe (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: Uredba) je prepovedana vnaprejšnja omejitev izbire revizorjev (npr. manjših revizijskih družb). Pogodbo o revidiranju podpisuje predsednik nadzornega sveta družbe. Sklenjena mora biti za najmanj tri leta in se lahko obnovi. Najdaljše obdobje sodelovanja z zunanjim revizorjem subjekta javnega interesa je omejeno na deset let.

Revizorjeva neodvisnost je temelj zaupanja v opravljene revizijske postopke in izraženo mnenje o računovodskih izkazih, zato mora revizijska komisija od zunanjih revizorjev vsako leto zahtevati pisne izjave o neodvisnosti. Navedena izjava mora veljati tako za revizijsko družbo kot tudi za ključne revizijske partnerje^[2] in vse ostale člane revizijske skupine. Revizijska komisija mora izoblikovati uradna merila in smernice glede opravljanja nerevizijskih storitev zunanjih revizorjev, ki mora upoštevati vse zakonske zahteve. Ta usmeritev naj določa dovoljene storitve in postopek odobritve. Sprejeta usmeritev lahko določa omejitve po vrstah storitev in/ali po višini cen za storitve. Dobra praksa je, da se v uradni usmeritvi natančno določijo vrste nerevizijskih storitev, ki jih zunanji revizor ne sme opravljati, za katere se lahko najame zunanji revizor brez predhodne odobritve revizijske komisije in za katere je odločitev potrebna za vsako storitev posebej.

Vsebinske podlage za presoje revizijskih komisij glede spremljanja zunanjega revizorja izhajajo neposredno iz Uredbe, ki velja le za subjekte javnega interesa in revizorje, ki revidirajo te družbe, in kjer je podrobneje opredeljeno naslednje:

1. pomembna vloga revizijskih komisij pri imenovanju revizorja;
2. redni dialog med revizorjem in revizijsko komisijo;
3. vsebina dodatnega, podrobnejšega poročila revizijski komisiji o obvezni reviziji;
4. vsebina izjave o neodvisnosti revizorja in presoja neodvisnosti zunanjega revizorja s strani revizijske komisije;
5. strožje zahteve glede prepovedi opravljanja nerevizijskih storitev;
6. proces odobravanja opravljanja nerevizijskih dovoljenih storitev s strani revizorja;
7. ocena ocenjevalca posla o temah in vsebini razprav revizorja z revizijsko komisijo.

^[2] Pooblaščen revizor, ki podpisuje revizorjevo poročilo.

Za revizije subjektov javnega interesa veljajo strožje zahteve glede revizorjevih postopkov in presoj, saj so možne negativne posledice napačnih navedb v računovodskih izkazih za lastnike, vlagatelje in širšo družbo na splošno običajno večje kot pri drugih vrstah podjetij. Uredba torej vsebuje dodatne zahteve glede opravljanja obveznih revizij, pravil o organizaciji in zbiru revizorjev, neodvisnosti in nadzora nad revizorji. Z Uredbo sta opredeljeni zahteva in podrobna vsebina dodatnega poročila revizijski komisiji (11. člen Uredbe), ki ga mora revizor predložiti revizijski komisiji najpozneje na dan predložitve revizorjevega poročila na računovodske izkaze družbe.

V dodatno poročilo revizijski komisiji mora revizor vključiti najmanj naslednje podatke:

- a. izjavo o neodvisnosti;
- b. navedbo vseh ključnih partnerjev, ki so sodelovali pri reviziji;
- c. opis vrste, pogostosti in obsega stikov z revizijsko komisijo, poslovnim telesom in upravnim ali nadzornim telesom revidiranega subjekta, vključno z datumi srečanj s temi organi;
- d. opis obsega in časovnega okvira revizije;
- e. opis uporabljene revizijske metodologije, vključno s podatki o tem, katere kategorije bilance stanja so bile neposredno preverjene in katere kategorije so bile preverjene na osnovi preskušanja sistema in skladnosti, vključno s pojasnilom glede vsake bistvene spremembe pri vrednotenju preskušanja podatkov in skladnosti v primerjavi s prejšnjim letom, tudi v primeru, če je obvezno revizijo v prejšnjem letu opravila druga revizijska družba;
- f. obrazložitev opredelitve ravni pomembnosti, ki je bila uporabljena pri izvajanju revizije računovodskih izkazov;
- g. navedbe in pojasnila dogodkov ali okoliščin, odkritih med revizijo, ki bi lahko povzročili precejšen dvom o sposobnosti družbe za neomejeno nadaljevanje delovanja, in ali ti pomenijo pomembno negotovost, zagotoviti podrobnosti o vseh jamstvih, patronatskih izjavah, zavezah o javni intervenciji in drugih podpornih ukrepih, na katerih temelji ocena o časovni neomejenosti poslovanja;
- h. poročanje o vseh bistvenih pomanjkljivostih notranjega sistema za finančni nadzor in/ali računovodskega sistema revidirane družbe;
- i. poročanje o vseh pomembnih zadevah, ki vključujejo dejansko ali domnevno nespoštovanje zakonov in predpisov ali statutov, ki so bile ugotovljene med revizijo, če se zanje meni, da so pomembne za revizijsko komisijo pri izpolnjevanju njenih nalog;
- j. poročanje in oceno metode vrednotenja, uporabljene pri različnih postavkah letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, vključno z morebitnim vplivom njihovih sprememb;
- k. navedbo, ali je revidirana družba predložila vse zahtevane obrazložitve in dokumente;
- l. poročanje o vseh bistvenih težavah pri reviziji, do katerih je prišlo med obvezno revizijo, o vseh pomembnih zadevah, ki izhajajo iz obvezne revizije, ali o katerih se je razpravljalo ali izmenjevalo dopise z vodstvom, in o vseh drugih zadevah, ki izhajajo iz obvezne revizije, ki so v skladu s strokovno presojo revizorja bistveni za nadzor postopka poročanja o finančnem položaju.

3.4 Kompetence uspešne revizijske komisije

Lahko bi rekli, da so poleg poglobljenega strokovnega znanja in osebnostnih lastnosti članov revizijskih komisij, ki zagotavljajo, da so pripravljeni in sposobni prepoznavati ter konstruktivno reševati zadeve tako, da so doseženi njihovi cilji, najpomembnejši dejavniki za uspešno revizijsko komisijo vzpostavitev odprtih poti komuniciranja med revizijsko komisijo in njenimi glavnimi sogovorniki ter dosežena visoka stopnja medsebojnega spoštovanja. Revizijska komisija mora pravočasno prejemati informacije o družbi, in poslovodstvo bi moralo po skrbni presoji zagotavljati, da je revizijska komisija vedno obveščena o vseh pomembnih zadevah, ki se je zadevajo.

Pomembno je tudi opozoriti, da je revizijska komisija ustanovljena zato, da spremlja, ali se v družbi izvajajo določene ključne funkcije, in da pregleduje postopke njihovega izvajanja. Revizijska komisija ni pristojna za dejansko izvajanje postopkov; ustanovljena je zato, da jih spremlja. Vzpostavitev in vzdrževanje sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj, za zagotovitev obvladovanja tveganj in točno računovodsko poročanje, ostaja v pristojnosti poslovodstva družbe.

Revizijska komisija prevzema v družbi ključne naloge, ki so v soodvisni povezavi z njenimi značilnostmi. Tako značilnosti revizijske komisije kot njene naloge so pogojene s specifikami posamezne družbe, in sicer tako na ravni dejavnosti kot na ravni velikosti, kompleksnosti poslovanja in razvojne stopnje, hkrati pa jih določajo tudi zunanji dejavniki, kot so pravnoformalna določila, smernice in priporočila mednarodnih ter lokalnih strokovnih organizacij. Ne nazadnje pa na značilnosti in naloge revizijskih komisij pomembno vpliva tudi stopnja gospodarskega razvoja.

3.5 Dejavniki učinkovitega organiziranja revizijskih komisij v družbi

Učinkovito organizirana revizijska komisija ima naslednje pomembne značilnosti:

- a. neodvisnost, strokovnost in objektivnost članov revizijskih komisij;
- b. dobro pripravljen letni načrt dela revizijske komisije in ustrezno številčnost sej revizijske komisije;
- c. zadostne vire za delo revizijske komisije, tudi ustreznost nagrajevanja za delo članov revizijskih komisij;
- d. dobro komunikacijo med revizijsko komisijo, nadzornim svetom in vodilnimi kadri v družbi;
- e. izobraževanje in usposabljanje članov revizijske komisije ter uvajanje novih članov;
- f. ustrezne in kompetentne poročevalce na sejah revizijske komisije.

3.6 Nadzor nad učinkovitostjo dela revizijskih komisij in sankcioniranje ob zaznanih nepravilnostih

Agencija na podlagi 27. člena Uredbe spremlja razvoj trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij SJI, med drugim tudi s presojo učinkovitosti delovanja revizijskih komisij. Skladno z 81.č členom ZRev-2 pa ima agencija pristojnost izreka ukrepa začasne prepovedi opravljanja nalog članov revizijskih komisij v subjektih javnega interesa. Agencija namreč z odredbo kršitelju – fizični osebi, ki pri subjektu javnega interesa opravlja naloge člana revizijske komisije, glede na naravo kršitve, lahko začasno prepove opravljanje teh nalog, če:

1. je imenovanje revizijskih družb v neskladju z zakonodajo;
2. revizijska komisija ne pregleduje in ne spremlja neodvisnosti revizijske družbe, ki izvaja revizijo, zlasti glede zagotavljanja nerevizijskih storitev;
3. revizijska komisija ne spremlja uspešnosti revizije ter ne upošteva ugotovitev in zaključkov agencije o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela;
4. revizijska komisija ne sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
5. revizijska komisija ne sodeluje s ključnim revizijskim partnerjem pri opravljanju revizije;
6. revizijska komisija ne spremlja postopka računovodskega poročanja ter če ne pripravlja priporočil in predlogov za zagotovitev njene celovitosti;
7. revizijska komisija ne spremlja učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol v družbi, notranje revizije, če obstaja, ter sistemov za obvladovanje tveganj ali
8. revizijska komisija ne nadzoruje neoporečnosti finančnih informacij, ki jih daje družba, ali ne opravi ocene sestave letnega poročila.

4. ZAKLJUČEK

Vodenje in nadziranje družb postaja vse bolj zapleteno. K temu največ pripomorejo raznolikost dejavnosti družb, zapletene organizacijske strukture družb in obsežna zakonodaja, ki predpisuje vedno nove zahteve tako glede poslovanja kot poročanja družb nasploh. Zahteva glede imenovanja revizijskih komisij v vseh subjektih javnega interesa ob dobro organizirani in dejavni revizijski komisiji lahko prinese vrsto koristi pri nadzoru poročanja ter poslovanja družbe. Ustanovitev revizijske komisije pripomore k izboljšanju procesa korporativnega upravljanja v družbi, po drugi strani pa lahko pomaga odkriti in preprečiti nepravilnosti v delovanju družbe. S tem se zaščitijo interesi družbenikov, zaposlenih v družbi, in ostalih deležnikov. Prednosti, dosežene z ustanovitvijo revizijske komisije, so zelo različne in odvisne od organizacije v družbi, dejavnega nadzornega sveta, znanj in kompetenc članov revizijske komisije, predvsem pa želje po izboljšanju poslovanja in procesov znotraj družbe, kar je posledica učinkovitega nadzora s strani revizijskih komisij.

LITERATURA IN VIRI

1. Audit Committee Handbook KPMG Audit Committee Institute, 2021 edition. Dostopno na: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ae/pdf-2021/02/kpmg-audit-committee-guide.pdf> [30. 6. 2021]
2. Duhovnik, M., 2009. Ustanovitev in delovanje revizijske komisije. Revizor, 20(1), 21–57.
3. IOSCO Report on Good Practices for Audit Committees in Supporting Audit Quality. Dostopno na: <https://www.iosco.org/library/pubdocs/pdf/IOSCOPD618.pdf> [30. 1. 2021]
4. Interni podatki Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. [2020, 2021]
5. Letna poročila Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leta 2018, 2019 in 2020. Dostopno na: <https://www.anr.si/o-agenciji/predstavitev-agencije/letna-porocila-in-nacrti/> [15. 5. 2021]
6. Periodic Comprehensive Review External Auditor Tool Audit Committee, 2018. Dostopno na <https://www.cpacanada.ca/en/business-and-accounting-resources/audit-and-assurance/enhancing-audit-quality/publications/comprehensive-review-of-external-auditor-tool> [30. 1. 2021]
7. Uredba (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Dostopno na: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/PDF/?uri=CELEX:02014R0537-20140616&from=EN> [15. 5. 2021]
8. Združenje nadzornikov Slovenije, 2017. Priporočila za revizijske komisije. Dostopno na: <https://www.zdruzenje-ns.si/> [10. 9. 2020]
9. Združenje nadzornikov Slovenije, 2021. Prioritete za delo revizijskih komisij v letih 2021/2022. Dostopno na: <https://www.zdruzenje-ns.si/> [3. 5. 2021]
10. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1), Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C in 18/21.
11. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1K), Uradni list RS, št. 18/21, 9. 2. 2021.
12. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (ZRev-2A), Uradni list RS, št. 84/18, 28. 12. 2018.
13. Zakon o revidiranju (ZRev-2), Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18.