

*Smernice za  
revizijske komisije  
za spremljanje  
izvajanja  
obvezne revizije  
računovodskih  
izkazov*



ZDRUŽENJE NADZORNIKOV  
SLOVENIJE

**ANR**

Agencija za javni nadzor  
nad revidiranjem

# VSEBINA

<b>3</b>	<b>1. NAMEN SMERNIC</b>
<b>4</b>	<b>2. PRISTOP K SPREMLJANJU IZVAJANJA OBVEZNE REVIZIJE</b>
<b>6</b>	<b>3. IZVEDBA SPREMLJANJA IZVAJANJA OBVEZNE REVIZIJE</b>
<b>7</b>	<b>4. PRIDOBIVANJE INFORMACIJ O IZVAJANJU OBVEZNE REVIZIJE</b>
<b>13</b>	<b>5. LITERATURA IN VIRI</b>

## **Smernice za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov**

Smernice za revizijske komisije za spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov [Elektronski vir].

Izdajatelj: Združenje nadzornikov Slovenije in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem, Ljubljana, januar 2025

Vsebinska zasnova: Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

Člani delovne skupine Združenja nadzornikov Slovenije:

- Mateja Cimerman (Agencija za javni nadzor nad revidiranjem),
- mag. Aleksander Igličar (Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani),
- mag. Barbara Gorjup (Baklus, d.o.o.),
- mag. Irena Prijović (Združenje nadzornikov Slovenije),
- Simon Tantegel, LL.M (OTP Banka, d.d.),
- dr. Aljoša Valentinčič (Ekonomska fakulteta, Univerza v Ljubljani),
- mag. Blanka Vežjak (Vežjak svetovanje, d. o. o.) in
- Mateja Vrankar (BDO Revizija d.o.o.).

© Združenje nadzornikov Slovenije in Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

Vse pravice pridržane.

Brez predhodnega pisnega dovoljenja Združenja nadzornikov Slovenije ali Agencije za javni nadzor nad revidiranjem je prepovedano reproduciranje, distribuiranje, dajanje v najem, javna priobčitev, predelava ali druga uporaba tega avtorskega dela ali njegovih delov v kakršnemkoli obsegu ali postopku, vključno s fotokopiranjem, tiskanjem, javnim interaktivnim dostopom ali hranitvijo v elektronski obliki.

# 1. NAMEN SMERNIC

Glavna naloga revizijskih komisij v okviru spremljanja računovodskega poročanja je spremljanje izvajanja obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, zlasti uspešnosti obvezne revizije<sup>1</sup>. Namen smernic je revizijskim komisijam ponuditi pripomočke in usmeritve pri izvajanju zakonskih dolžnosti.

Strokovna in uspešna revizija računovodskih izkazov povečuje zaupanje investitorjev in drugih deležnikov vanje.

Točka 6.1 Priporočil za revizijske komisije<sup>2</sup> določa, da je revizijska komisija pristojna predvsem za »spremljanje izvajanja obvezne revizije in spremljanje neodvisnosti zunanjega revizorja«. Na drugi strani pa je ključna naloga zunanjega revizorja<sup>3</sup> zagotavljanje kakovostne revizije.

Točka 6.22 Priporočil za revizijske komisije še določa, naj revizijska komisija zunanjega revizorja seznaní s kriteriji za spremljanje njegove uspešnosti, ki jo mora revizijska komisija izvajati v skladu z ZGD-1.

Na tem mestu velja poudariti, da revizijske komisije praviloma niso niti dovolj strokovno usposobljene niti pristojne presojati kakovost revidiranja in njegovo skladnost z veljavno zakonodajo in pravili revidiranja ter da obstaja pomembna razlika med kakovostjo in uspešnostjo revidiranja, le spremljanje slednje pa je naloga in pristojnost revizijskih komisij.

Revizijske komisije uspešnost revidiranja razumejo predvsem, vendar ne izključno, z vidika<sup>4</sup>:

- neodvisnosti in nepristranskosti revizijske družbe in revizijske skupine;
- strokovnosti in pravočasnosti komuniciranja z vsemi deležniki pri naročniku revidiranja (odslej podjetje);
- dobrega poznavanja dejavnosti podjetja s strani revizijske skupine, še posebej ključnega revizijskega partnerja;
- spoštovanja pogodbenih rokov;
- odzivnosti na težave, nastale med revidiranjem;
- ustreznega zaznavanja tveganj, povezanih z računovodskim poročanjem, ki jih je treba nasloviti med revidiranjem.

Smernice zato ponujajo pripomočke za spremljanje izvajanja obvezne revizije, predvsem kot pomoč pri nadaljnji razpravi z revizijsko družbo o možnih prihodnjih izboljšavah dela.

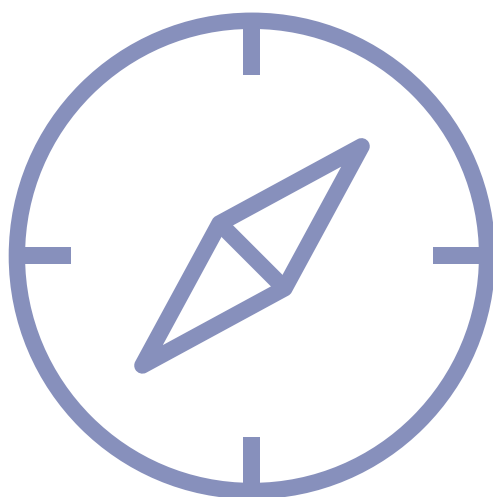
Smernice ne pokrivajo tudi področja spremljanja pregledov poročila o trajnostnosti in konsolidiranega poročila o trajnostnosti, se pa lahko s prilagoditvami vprašanj v nekem delu smiselno uporabljajo tudi za izvajanje teh nalog revizijskih komisij.

1 Tretji odstavek 280. člena ZGD-1. Z obveznimi revizijami so mišljene revizije računovodskih izkazov, ki se izvajajo na podlagi 57. člena ZGD-1.

2 Priporočila za revizijske komisije, Združenje nadzornikov Slovenije, maj 2022.

3 Zunanji revizor je revizor, kot je opredeljen v 3. členu ZGD-1.

4 Pojmovanje uspešnosti izhaja iz analize odgovorov revizijskih komisij na podlagi ankete, ki jo je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla junija 2024.



Cilj spremljanja izvajanja  
obvezne revizije  
je prepoznati  
dobre in slabe strani  
medsebojnega sodelovanja  
z namenom doseganja  
potrebnih izboljšav.

## 2. PRISTOP K SPREMLJANJU IZVAJANJA OBVEZNE REVIZIJE

Revizijska komisija mora za namene učinkovite in uspešne izvedbe spremljanja izvajanja obvezne revizije predhodno opredeliti predvsem naslednje:

- obseg, čas, način izvedbe in glavna področja spremljanja;
- kdo vse znotraj podjetja bo vključen v spremljanje in katere podatke bo zagotovil;
- katere podatke je treba pridobiti od revizorja;
- izvedbo spremljanja izvajanja obvezne revizije;
- vrsto in vsebino poročila revizijske komisije nadzornemu svetu;
- vrsto, čas in obseg razprave o ugotovitvah spremljanja izvajanja obvezne revizije z revizijsko družbo.

Zgoraj omenjeno revizijska komisija lahko opredeli v dokumentu, ki je v okviru običajnega za njeno delovanje, na primer v poslovniku, posebnem dokumentu, ki ureja spremljanje zunanje revizije, ali zgolj v zapisniku seje, na kateri je bilo o omenjenih zadevah odločeno.

Pri tem mora revizijska komisija imeti neprestano v mislih svojo odgovornost za spremljanje izvajanja obvezne revizije, zato ohranja ključne odločitve v tem procesu v svoji pristojnosti in jih ne prelaga na druge funkcije v podjetju.

### 2.1. Obseg, čas, način izvedbe in glavna področja spremljanja

→ **Spremljanje izvajanja obvezne revizije je neprekinjen proces, ki traja celoten čas revidiranja.**

Revizijska komisija mora določiti vprašanja, s katerimi bo pridobila ustrezne informacije o izvajanju revidiranja. V preteklosti so se lahko pojavile zadeve, ki jih je smiselno nasloviti v revidiranem letu, prav tako pa je revizijska komisija lahko prišla do ugotovitev o z vidika revidiranja pomembni zadevi, ki jo je treba obravnavati v kontekstu opravljene revizije. Vprašanja, predstavljena v četrtem poglavju, so le možen nabor vprašanj, postavljenih različnim udeležencem procesa revidiranja v podjetju, vendar mora revizijska komisija njihov nabor prilagoditi okoliščinam podjetja in izvajanja revidiranja.

Časovni okvir spremljanja izvajanja obvezne revizije revizijska komisija prilagodi svojemu letnemu programu dela oz. ga vanj vključi. Če se revizijska komisija na podlagi spremljanja revidiranja odloča o zamenjavi revizorja, je smiselno letno ovrednotenje sodelovanja z revizorjem opraviti prej kot običajno, da le-to lahko služi kot podlaga pravočasnemu začetku izbora novega revizorja.

Revizijske komisije se spodbuja, da o vprašanjih, podatkih in informacijah, ki so navedeni v teh smernicah, razpravljajo na svojih sejah skupaj z revizijsko družbo. To spodbuja odprtost, učinkovitost, kolektivno razmišljanje, kolegialno odločanje in, kar je najpomembnejše, vzpostavljanje zaupanja in dobrih delovnih odnosov tako z revizorjem kot tudi med člani revizijske komisije. Povzetki teh razprav bi morali biti dokumentirani v zapisnikih sestankov revizijske komisije v skladu z običajno prakso.

## 2.2. Kdo vse znotraj podjetja bo vključen v spremljanje in katere podatke bo zagotovil

→ **K uspešnemu revidiranju računovodskih izkazov podjetja prispevajo tako udeleženci tega procesa v podjetju kot tudi revizijska družba s svojo revizijsko skupino.**

Revizijska družba pri revidiranju sodeluje z različnimi organizacijskimi enotami in osebami v podjetju in ta sodelovanja so pogostejša od tistih, ki so vzpostavljena z revizijsko komisijo. Zato se je treba zavedati pomembnosti informacij za izvajanje obvezne revizije, ki jih lahko revizijski komisiji posredujejo tudi drugi udeleženci tega procesa v podjetju. Ti so vsi, ki so kakorkoli sodelovali z revizorjem v procesu revidiranja, najpogosteje pa poslovodstvo, finančna in računovodska funkcija, notranja revizija, pravna funkcija, prodajna funkcija in drugi.

Revizijska komisija naj opredeli nabor oseb, ki bi jim za potrebe spremljanja zunanje revizije lahko dali ustrezne informacije o izvajanju revidiranja. Nanje je treba nasloviti zahteve po tistih informacijah, za katere se pričakuje, da jih lahko posredujejo in da bodo pomembne pri celovitem ovrednotenju izvajanja revidiranja. Pri tem pa mora revizijska komisija razumeti, da informacije drugih oseb zunaj revizijske komisije služijo le kot podporne informacije, saj so npr. poslovodstvo in drugi udeleženci procesa revidiranja v podjetju in njihova dejanja predmet revizorjeve presoje in zato kot taki lahko pogosto pristranski v svojih stališčih.

## 2.3. Katere podatke je treba pridobiti od revizorja

Ne glede na to, da je presoja oziroma spremljanje izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov predvsem odraz dojemanja uspešnosti s strani večjega števila udeležencev v tem procesu na strani podjetja in seveda revizijske komisije kot glavne in odgovorne za ta proces, pa nedvomno te presoje ni mogoče izvajati brez nekaterih podatkov, ki jih bo morala zagotoviti revizijska družba. Revizijska komisija mora presoditi, kateri podatki ali informacije revizijske družbe so take narave, da omogočajo presojo uspešnosti revidiranja in da jih revizijska komisija lahko tudi objektivno ovrednoti. Pri tem pridobljene informacije in podatki ne smejo odražati zgolj prispevka revizijske družbe k uspešnosti revidiranja, temveč tudi podjetja.

Možen nabor takih podatkov in informacij je predstavljen v poglavju 4.

Koristno je, da o naboru podatkov in informacij, ki jih bo revizijska komisija zahtevala od revizijske družbe, revizijska komisija revizijsko družbo predhodno obvesti, saj bo s tem zagotovljeno, da bo revizijska družba z njimi ob koncu revidiranja ali v ustreznih vmesnih obdobjih dejansko razpolagala, s tem pa tudi zmanjšala stroške njihovega zagotavljanja<sup>5</sup>.

<sup>5</sup> Odstavek 6.22 Priporočil za revizijske komisije, maj 2022.

## 3. IZVEDBA SPREMLJANJA IZVAJANJA OBVEZNE REVIZIJE

Revizijska komisija na podlagi zbranih informacij o izvajanju obvezne revizije in podatkov vseh dejanskih udeležencev v procesu spremljanja pripravi povzetek pridobljenih informacij. Če so si določene informacije o sodelovanju z revizorjem med udeleženci procesa revidiranja v podjetju nasprotujoče, revizijska komisija zahteva dodatna pojasnila, da lahko dobi jasno sliko delovanja revizorja in tudi organizacijskih enot v podjetju, ki z njim sodelujejo. Prav tako zahteva dodatne informacije, kadar prvotno zagotovljene ne zadostujejo.

Zaključne ugotovitve spremljanja izvajanja obvezne revizije so običajno opisne na način, da so iz njih jasno razvidna področja, kjer je bil revizor pri izvedbi revizije zelo uspešen, pa vse do področij, kjer so v naslednjem letu nujne izboljšave. Ugotovitvam lahko sledi tudi splošen sklep revizijske komisije o uspešnosti revidiranja računovodskih izkazov na način, da revidiranje računovodskih izkazov lahko opredeli kot:

- uspešno in brez potrebnih izboljšav;
- uspešno, vendar so v prihodnje potrebne manjše izboljšave;
- uspešno, vendar so v prihodnje potrebne pomembne izboljšave;
- neuspešno.

Stopnje prej omenjenih sklepov revizijska komisija opredeli glede na svoje potrebe in potrebe nadzornega sveta.

### 3.1. Vrsta in vsebina poročila revizijske komisije nadzornemu svetu

Revizijska komisija podrobneje določi vsebino in način dokumentiranja zaključka procesa ovrednotenja izvajanja obvezne revizije in ugotovitev. Revizijska komisija oz. njen predsednik s postopkom spremljanja izvajanja obvezne revizije in končnimi ugotovitvami seznanj in o tem razpravlja s člani nadzornega sveta.

### 3.2. Vrsta, čas in obseg razprave o ugotovitvah spremljanja izvajanja obvezne revizije z revizijsko družbo

Cilj spremljanja izvajanja obvezne revizije je prepoznati dobre in slabe strani medsebojnega sodelovanja z namenom doseganja potrebnih izboljšav. Revizijska komisija se z revizijsko družbo dogovori o načinu izmenjave informacij, ki izhajajo iz procesa spremljanja izvajanja obvezne revizije.

Za učinkovito sporočanje rezultatov spremljanja mora revizijska komisija razpravo oblikovati kot priložnost za konstruktivne povratne informacije in nadaljnje izboljšave. Tako mora izpostaviti tudi pozitivna opažanja in revizijski družbi predstaviti področja, kjer je bilo revidiranje skladno s pričakovanji oz. jih je preseglo. Ta pristop pomaga spodbujati okolje za razpravo dveh enakovrednih partnerjev, kar prispeva k splošni kakovosti revizije.

Revizijska komisija predstavi tudi področja, v okviru katerih so na podlagi ugotovitev potrebne izboljšave, pri čemer se osredotoči na ključne dele posameznih področij. Tako na primer lahko izpostavi zadeve, ki v okviru komuniciranja niso bile ustrezne, ali tiste dele predstavljenega poteka revizije, ki bodisi niso bili opravljeni bodisi niso dosegali pričakovanj revizijske komisije. Zagotavljanje objektivnih povratnih informacij, ki temeljijo na dejstvih, omogoča revizijski komisiji, da z revizijsko družbo razpravlja o ugotovitvah jasno in strokovno. Povabilo revizijski družbi, da ponudi dodaten kontekst, zlasti v zvezi s kakršnimi koli izzivi, ki se pojavljajo, olajša odprto izmenjavo pogledov. Ta dialog zagotavlja, da so opažanja revizijske komisije in revizorjeva pojasnila skrbno pretehtana, kar prispeva k uravnoteženi in celoviti razpravi ter objektivnim končnim ugotovitvam o izvajanju obvezne revizije.

Zaključek razprave bi moral prinesiti skupne ukrepe, ki bi vodili k izboljšanju prihodnjih revizij. Ti koraki lahko vključujejo izboljšanje obsega revizije, prilagajanje komunikacijskih protokolov ali izvajanje ciljnih izboljšav na obravnavanih področjih. Prav tako pa je to priložnost, da se presojujejo potrebne izboljšave pri delu, organizaciji in ključnih osebah v revidiranem podjetju. Dokumentiranje dogovorjenih ukrepov in morebitna vzpostavitev načrta nadaljnjega spremljanja zagotavljata učinkovito spremljanje izboljšav v naslednjih revizijah, s čimer se krepi odgovornost in zavezanost k izboljšanju izvajanja obvezne revizije.

## 4. PRIDOBIVANJE INFORMACIJ O IZVAJANJU OBVEZNE REVIZIJE

Ustrezno in pravočasno pridobivanje informacij je pomemben proces pri spremljanju izvajanja obvezne revizije. Sestavljajo jih tako kvantitativne kot kvalitativne informacije, ki zagotavljajo vpogled v kritične vidike revizijskega procesa, kot so usposobljenost revizorja, njegova neodvisnost, pristop k revidiranju, ustreznost komuniciranja in drugo. S spremljanjem izvajanja obvezne revizije revizijske komisije bolje razumejo, kako dobro revizorji opravljajo svoje naloge, in prepoznajo področja, ki jih je treba izboljšati, hkrati pa je to tudi priložnost za kritičen vpogled v delovanje določenih funkcij v revidiranem podjetju.

V nadaljevanju je predstavljen nabor možnih vprašanj, ki omogoča bolj strukturirano, na podatkih temelječo oceno izvajanja obvezne revizije, kar omogoča njeno pregledno in objektivno ovrednotenje. To pa podpira revizijsko komisijo pri izpolnjevanju njenih obveznosti in na drugi strani dviguje kakovost revidiranja računovodskih izkazov.

Vprašanja, na podlagi katerih bodo revizijske komisije pridobivale potrebne informacije, so predstavljena po področjih.

→ **Nabor možnih vprašanj ni dokončen ali zavezujoč, predstavlja pa podlago za oblikovanje lastnih vprašanj, ki bi po mnenju revizijske komisije najbolj služila namenu spremljanja.**

Revizijska komisija z uporabo vprašanj vodi razpravo z revizijsko družbo oziroma revizijsko skupino in tudi drugimi udeleženci procesa revidiranja v podjetju, ki aktivno sodelujejo v procesu revidiranja in katerih informacije in podatki so lahko koristen pripomoček pri sprejemanju končnega sklepa o uspešnosti izvajanja obvezne revizije. Za slednje je treba oblikovati vprašanja tako, da bodo z odgovori posredovali informacije, ki so jih kompetentni posredovati revizijski komisiji in izhajajo iz njihovega področja delovanja.

### 4.1. Oblikovanje vprašanj za razpravo

V poglavju 4.2 so navedena možna vprašanja, ki jih revizijska komisija za potrebe spremljanja izvedbe obvezne revizije zastavlja sebi ali drugim zaposlenim oziroma funkcijam v podjetju. Če je okoliščinam primerno, se revizijske komisije spodbuja tudi k oblikovanju drugih ali dodatnih vprašanj, za katera meni, da pripomorejo k boljšemu razumevanju opravljene revizije.

Če revizijska komisija presodi, da na določeno vprašanje ne more dati (prejeti) odgovora ali informacije oziroma ju ne bo zmožna ustrezno ovrednotiti in to ni mogoče tudi s strani drugih zaposlenih ali funkcij podjetja ali revizorja, predlaganega vprašanja ne uporabi, razen če presodi, da bosta odgovor ali prejeta informacija koristila v prihodnosti.

Revizijske komisije lahko na različne načine izvajajo svojo zakonsko dolžnost spremljanja izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov, ki se lahko razlikujejo od predlaganega v teh smernicah. Za prehod na uporabo teh smernic revizijska komisija določi obdobje, ki bo omogočalo primeren in strokoven prehod na nov način spremljanja izvajanja obveznih revizij, predvsem v smislu strokovne odločitve o zadevah iz poglavja 2.



## 4.2. Nabor možnih vprašanj po področjih

V nadaljevanju predstavljamo nabor možnih vprašanj po področjih, za katera je verjetno, da bodo pokrila celoten spekter značilnosti sodelovanja med revizijsko družbo in revidiranim podjetjem. Vendar pa je primerno, da revizijska komisija doda še druga področja, predvsem kadar so močno prisotna pri revidiranju (npr. področje uporabe umetne inteligence pri reviziji, izvajanje revidiranja konsolidiranih računovodskih izkazov in drugo).

### A. Revizijska družba

1. Ali revizijska družba oziroma revizijska skupina dobro pozna dejavnosti revidiranega podjetja in se je tako poznavanje pozitivno odrazilo v procesu revidiranja?
2. Ali je revizijska družba angažirala zadostne vire, potrebne za uspešno izvedbo obvezne revizije?
3. Ali je revizijska družba (ali članica mreže) v kakšnih sodnih sporih in le-ti niso imeli pomembnega negativnega vpliva na izvajanje obvezne revizije?

### B. Storitve revizijske družbe

1. Ali revizijska družba izpolnjuje dogovore (npr. z izpolnjevanjem dogovorjenih datumov izvedbe in s tem, da je na voljo in dostopna poslovodstvu podjetja in revizijski komisiji)?
2. Ali je osebje revizijske družbe odzivno (npr. s pridobivanjem informacij v zvezi s poslovnimi tveganji ali težavami, ki bi lahko vplivali na revizijski načrt, pravočasnim prepoznavanjem in reševanjem težav ter hitrim prilagajanjem spreminjajočim se tveganjem) in o tem razpravlja z odgovornimi v podjetju in revizijsko komisijo?
3. Ali revizijska družba z revizijsko komisijo širše razpravlja o tem, kako spodbujati in spremljati izvajanje obvezne revizije?

### C. Revizijska skupina

1. Ali so člani revizijske skupine, glede na svoje vloge v njej, ustrezno usposobljeni?
2. Ali so pri pristopu, presojah in ugotovitvah člani revizijske skupine glede na svojo vlogo v njej dovolj osredotočeni na značilnosti dejavnosti revidiranega podjetja?
3. Ali člani revizijske skupine razumejo poslovanje revidiranega podjetja in njegove težave oziroma izzive?
4. Ali se člani revizijske skupine ustrezno odzivajo na prošnje, poizvedovanja, zahteve sodelavcev revidiranega podjetja?
5. Ali obstaja zadostna kontinuiteta osebja v okviru revizijske skupine, ki zagotavlja nemoteno izvajanje obvezne revizije?
6. Ali je, kjer je primerno, revizijska družba pojasnila, kako bodo obravnavane in upravljane spremembe ali rotacije ključnega revizijskega partnerja ali članov revizijske skupine?
7. Ali je sodelovanje ključnega revizijskega partnerja in drugih članov revizijske skupine primerno in zadostno?
8. Ali revizijska skupina učinkovito medsebojno sodeluje in komunicira?

### Č. Obseg in pristop k reviziji

1. Ali pristop k reviziji ustrezno obravnava področja s ključnimi tveganji, pomembnimi za računovodsko poročanje?
2. Ali je revizijska skupina predstavila revizijski načrt izvedbe obvezne revizije?
3. Ali je revizijska skupina prepoznala spreminjajoča se tveganja in okoliščine ter temu ustrezno prilagodila revizijski načrt z zadostnim obveščanjem revizijske komisije?
4. Ali je revizijska družba v revidiranje vključila ustrezne oziroma potrebne strokovnjake revizijske družbe (IT-specialisti, kibernetika varnost, davčni, pravni in finančni strokovnjaki, ocenjevalci vrednosti itd.)?
5. Ali so v načrtu revizije zajete vse pomembne skupine poslovl?
6. Kjer je primerno, ali revizijska skupina pojasnjuje, kako spremlja delo revizijske skupine v odvisnih podjetjih, vključene v obvezno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov?

7. Ali revizijska skupina predstavi način določanja pomembnosti in ali je raven pomembnosti pri reviziji po mnenju revizijske komisije ustrezno utemeljena (npr. uporaba primerne podlage in odstotkov, primerjava s pomembnostjo v preteklih obdobjih, stališče poslovodstva, prejšnjega revizorja ipd.)?
8. Ali revizijska skupina opravlja svoje delo v skladu z dogovorjenim časovnim načrtom?
9. Ali je pisna predstavitev poslovodstva prilagojena značilnostim revidiranega podjetja?
10. Ali revizijska skupina sodeluje s službo notranje revizije revidiranega podjetja?

#### **D. Komuniciranje z revizijsko skupino (revizijsko družbo)**

1. Ali je komuniciranje revizijske družbe oziroma skupine z revizijsko komisijo in poslovodstvom pravočasno, jasno in strokovno?
2. Ali je odnos med revizijsko komisijo in revizijsko skupino oziroma družbo odkrit in transparenten?
3. Ali revizijska družba revizijski komisiji zagotavlja neposreden dostop do revizijske skupine, kjer se izkaže potreba za to, in pravočasno odzivanje?
4. Ali je obveščanje revizijske komisije s strani revizijske skupine jasno in nedvoumno ter natančno opisuje težave, ki so se pojavile med revizijo, in njihovo rešitev, vključno s/z:
  - a) poslovnimi tveganji, pomembnimi za cilje računovodskega poročanja;
  - b) uporabo pomembnosti in posledicami presoj na tej podlagi za celotno revizijsko strategijo, revizijski načrt in oceno ugotovljenih napačnih navedb;
  - c) ustreznostjo pomembnih računovodskih usmeritev (tako posamezno kot skupaj);
  - d) presojo pomembnih računovodskih ocen sredstev in obveznosti ter s tem povezanih razkritij, ki jih zagotovi poslovodstvo;
  - e) pomanjkljivostmi sistema notranjih kontrol, pomembnih za preprečevanje ali odpravljanje napačnih navedb;
  - f) drugimi zadevami, ki so pomembne za odločitev revizijske komisije o tem, ali so informacije v letnem poročilu predstavljene pošteno, uravnoteženo in razumljivo;
  - g) tveganjem prevar v računovodskih izkazih?
5. Ali revizijska skupina revizijski komisiji in poslovodstvu pravočasno in jasno sporoča ugotovljene revizijske napake in zahteva njihovo odpravo?
6. Ali revizijska skupina (družba) pravočasno razpravlja z revizijsko komisijo o novostih v zvezi z obvladovanjem tveganj, korporativnim upravljanjem, finančnim računovodstvom in s tem povezanimi tveganji in kontrolami?
7. Ali revizijska skupina oziroma revizijska družba ustrezno spremlja povratne informacije o izvajanju obvezne revizije, ki jih prejme s strani revizijske komisije?
8. Ali revizijska skupina oziroma revizijska družba odgovarja na prejete povratne informacije v zvezi z revizijo?

#### **E. Uporaba tehnologij**

1. Ali imajo člani revizijske skupine svojim vlogam primerno znanje za uporabo tehnologij?
2. Ali so odgovori revizijske skupine na strokovna vprašanja pravočasni in strokovno utemeljeni?
3. Ali revizijska družba revizijski skupini zagotavlja ustrezne tehnološke in intelektualne vire<sup>6</sup>?
4. Ali se revizijska skupina ustrezno izobražuje tudi na tehničnem področju?

<sup>6</sup> **Tehnološki viri** so običajno programi IT in predstavljajo del okolja IT-podjetja. Okolje IT-podjetja vključuje tudi podporno infrastrukturo IT, procese IT in človeške vire, vključene v te procese. Intelektualni viri pa vključujejo informacije, ki jih podjetje uporablja, da omogoči delovanje upravljanja kakovosti in spodbuja doslednost pri izvajanju poslov. Intelektualni viri so na primer pisne usmeritve ali postopki, metodologija, priročniki za dejavnosti ali obravnavane zadeve, računovodski priročniki, standardizirana dokumentacija ali dostop do virov informacij (npr. naročnine na spletnih straneh, ki zagotavljajo poglobljene informacije o organizacijah ali druge informacije, ki se običajno uporabljajo pri izvajanju poslov).

#### **F. Neodvisnost revizijske družbe in revizorjev**

1. Ali ima revizijska družba vzpostavljen postopek za zagotavljanje neodvisnosti ter zaznavo in odpravo njenih morebitnih kršitev ter ali je bil predstavljen revizijski komisiji?
2. Ali poslovodstvo revidiranega podjetja spoštuje revizijsko družbo in njeno osebje kot ustrezne ponudnike objektivnega in zahtevnega revizijskega procesa?
3. Ali sta raven in narava domačnosti<sup>7</sup> med revizijsko skupino, revizijsko komisijo in poslovodstvom podjetja ustrezni?
4. Ali je narava nerevizijskih storitev primerna in obstajajo ustrezni zaščitni ukrepi za ohranitev objektivnosti in neodvisnosti obvezne revizije?
5. Ali odnos revizijske skupine z revizijsko komisijo in poslovodstvom odraža neodvisnost njihovega delovanja?

#### **G. Stroški revidiranja**

1. Ali se razlike med uresničeni in načrtovani stroški revidiranja ustrezno obravnavajo?
2. Ali je razmerje med stroški za revizijske storitve in stroški za nerevizijske storitve primerno in ne ogroža neodvisnosti revidiranja?

<sup>7</sup> **Domačnost** je dolgotrajnejše ali tesno razmerje z naročnikom revizije, zaradi katerega je revizor preveč naklonjen njegovim interesom ali dovzeten za njegovo delo.

## 4.3. Pridobivanje podatkov s strani revizijske družbe

Revizijska komisija določi nabor kvalitativnih in kvantitativnih podatkov in informacij ter revizijsko družbo zaprosi, da jih posreduje za namen spremljanja izvajanja obvezne revizije računovodskih izkazov. Nabor naj zajema take podatke in informacije, ki jih je revizijska komisija sposobna tudi ustrezno ovrednotiti. Pridobivanje podatkov, ki sami zase, brez ustrezne umestitve v kontekst revizije, nimajo ustrezne informacijske vrednosti, je zgolj nepotrebno obremenjevanje revizijske družbe. Revizijska komisija revizijsko družbo zaprosi tudi za njeno videnje sodelovanja z udeleženci procesa revidiranja v podjetju, saj je le tako mogoče dobiti objektivno sliko opravljene revizije.



### Podatek/informacija

### Namen

Razlika med dejanskimi in načrtovanimi urami opravljene revizije in razlogi za odstopanje.

Če razlogi niso na strani revidiranega podjetja, je lahko to informacija o neustreznem načrtovanju revizije. Upoštevati je treba, da prvo leto revidiranja revizijska skupina običajno porabi nekaj več časa kot v naslednjih letih.

Podatki o deležu ur ključnega revizijskega partnerja v vseh porabljenih urah za revizijo.

Podatki o deležu ur ocenjevalca kakovosti posla v vseh porabljenih urah za revizijo.

Podatki o deležu ur notranjih in/ali zunanjih strokovnjakov v vseh porabljenih urah za revizijo, posebej s področja:

- davkov,
- ocenjevanja vrednosti,
- IT,
- kibernetске varnosti,
- aktuarstva,
- računovodskih posebnosti,
- specifičnih dejavnosti podjetja.

Kazalnik kaže pristop revizijske družbe k zahtevnejšim področjem revidiranja.

Ali je revizijska družba pri revidiranju podjetja uporabljala storitve Shared Service Centrov (»centrov za skupne storitve«)? Kakšna je politika revizijske družbe za njihovo uporabo oziroma za katere storitve jih je uporabljala?

Koliko pomembnih članov revizijske skupine je bilo zamenjanih glede na preteklo leto?

Kaže na stalnost revizijske skupine in stopnjo poznavanja značilnosti poslovanja podjetja s strani članov revizijske skupine. Revizijska komisija z revizijsko družbo podrobneje opredeli pomembne člane revizijske skupine, za katere jo zanimajo menjave.

Ali so se člani revizijske skupine v zadnjem letu izobraževali na pravnem, računovodskem ali drugem področju, pomembnem za revizijo računovodskih izkazov podjetja?



## Podatek/informacija

## Namen

---

Na katerih področjih revidiranja je imela revizijska družba težave s pridobivanjem podatkov in informacij s strani revidiranega podjetja oziroma ali so se na strani revidiranega podjetja spoštovali dogovori o rokih?

---

Kolikokrat je bilo treba dopolnjevati letno poročilo pred dokončno potrditvijo?

Kaže odzivnost revidiranega podjetja in doslednost upoštevanja revizorjevih popravkov ali pa kaže na posredovanje neizdelanih verzij letnega poročila v pregled revizorju.

---

Ali je bila komunikacija s sodelujočimi pri revidiranju s strani revidiranega podjetja zadostna, primerna, učinkovita in so se odzivali na izražene potrebe revizijske družbe?

---

Ali se napake, ugotovljene med revizijo, obravnavajo in učinkovito rešujejo?

---

Predlogi revizijske družbe za uspešnejšo izvedbo revidiranja računovodskih izkazov v naslednjih poslovnih letih.

---



Strokovna in uspešna  
revizija računovodskih  
izkazov povečuje zaupanje  
investitorjev in drugih  
deležnikov vanje.

## 5. LITERATURA IN VIRI

1. Priporočila za revizijske komisije. Združenje nadzornikov Slovenije, maj 2022. Najdeno na: <https://www.zdruzenje-ns.si/knjiznica/1622>.
2. Smernice za revizijske komisije za spremljanje kakovosti zunanjega revidiranja. Združenje nadzornikov Slovenije, oktober 2018. Najdeno na: <https://www.zdruzenje-ns.si/knjiznica/1619>.
3. Assessing external audit effectiveness. KPMG, 2018. Najdeno na: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ch/pdf/assessing-external-audit-effectiveness.pdf>.
4. Evaluation of the external auditor. KPMG, 2019. Najdeno na: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/sg/pdf/2019/05/assessing-external-audit-effectiveness.pdf>.
5. Guidance for audit committees: Evaluating your auditors. ICAEW, november, 2023. Najdeno na: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/technical/audit-and-assurance/audit/guidance-for-audit-committees/evaluating-your-auditors.ashx>
6. Guide for audit committees: Periodic Comprehensive Review of the External Auditor. Australian Institute of Company Directors, september 2022. Najdeno na: <https://www.aicd.com.au/risk-management/enterprise/reports/audit-quality-guide-2022.html>.
7. External Auditor Assessment Tool: A Tool for Audit Committees. The Center for Audit Quality, Washington, DC. Marec 2021. Najdeno na: <https://www.theqaq.org/external-auditor-assessment-tool-a-tool-for-audit-committees>.
8. Audit Quality Indicators: Factsheet. Accountancy Europe, maj 2022. Najdeno na: <https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/2022/12/220401-Factsheet-Audit-Quality-Indicators.pdf>.
9. Audit Committee Practices Report: Common Threads Across Audit Committees. Deloitte, marec 2024. Najdeno na: [www.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/audit/us-caq-deloitte-audit-committee-practices-report\\_2024-03-v2.pdf](http://www.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/audit/us-caq-deloitte-audit-committee-practices-report_2024-03-v2.pdf).

<https://www.zdruzenje-ns.si/>  
<https://www.anr.si/>



ZDRUŽENJE NADZORNIKOV  
SLOVENIJE

**ANR** Agencija za javni nadzor  
nad revidiranjem