

ODREDBA O ODPRAVI KRŠITEV ŠT. 0600-5/2022-22

Naslov: Odredba o odpravi kršitev

Datum: 6. 9. 2022

Št. odredbe: 0600-5/2022-22

Informacije o kršitelju	Revizijska družba
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad poslovanjem revizijske družbe
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	V okviru nadzora revizijske družbe je bilo ugotovljeno, da je revizijska družba za revizijo posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov naročnika sklenila pogodbo o poslovnem svetovanju z drugo revizijsko družbo. Sklenjena pogodba med revizijskima družbama za pomoč pri revidiranju naročnika, ključni revizijski partnerki ni omogočala izvedbe preveritve in nadzora nad tem, kdo bo sodeloval pri poslu, kakšne so njegove izkušnje ter ali izpolnjuje vse etične in druge zakonske zahteve za izvedbo pogodbenega posla, poleg tega pa revizijska družba nima sprejetih usmeritev in postopkov, ki bi urejali področje sodelovanja oseb, ki niso zaposlene v revizijski družbi.
Narava ugotovljenih kršitev	Revizijska družba je kršila tretji odstavek 5. člena ZRev-2, saj ključni revizijski partner ni ustrezno načrtoval in nadziral delovanja oseb, ki so sodelovale pri revidiranju in niso v delovnem razmerju z revizijsko družbo ter 3., 4., 5., 6. in 7. alinejo prvega odstavka 45.a člena Zrev-2, saj revizijska družba ni oblikovala ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj, ki so potrebne za izvajanje nalog, dodeljenih zunanjim sodelavcem, ki so opravljale storitve in bile vključene v revidiranje; oblikovala ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi bi zagotovila, da izvajanje revizijskih nalog s strani oseb, vključenih v revidiranje, ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti; vzpostavila ustrezne in učinkovite organizacijske in administrativne ureditve za preprečevanje, ugotavljanje, odpravljanje nevarnosti za neodvisnost in nepristranskost; oblikovala ustreznih usmeritev in postopkov za izvajanje revidiranja, usposabljanja, nadzora in pregleda dejavnosti ter organiziranje strukture revizijskega spisa; vzpostavila ustreznega notranjega obvladovanja kakovosti za izvajanje revidiranja in zagotavljanje kakovostnega revidiranja.
Odreditev popravljalnih ukrepov	Na podlagi ugotovljenih kršitev je Agencija odredila, da mora revizijska družba v primeru, da izvajanje posameznih postopkov revidiranja poveri osebam, ki niso v delovnem razmerju z revizijsko družbo, sprejeti ustrezne usmeritve in postopke, s katerimi bo zagotovila: a. da je njihovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano s strani osebe ali oseb, ki nerazdelno odgovarja/jo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, pri čemer zanje veljajo enaka pravila glede neodvisnosti in varovanja podatkov, kot veljajo za zaposlene v revizijski družbi.

	b. vzpostavitev mehanizma notranjega obvladovanja kakovosti, ki bo obsegala: - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov za zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj, ki so potrebne za izvajanje nalog, dodeljenih fizičnim osebam, zaposlenim izven revizijske družbe, ki opravljajo storitve za revizijsko družbo; - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov, s katerimi se zagotovi, da izvajanje revizijskih nalog s strani katere koli osebe, vključene v revidiranje, ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti in zmožnosti Agencije za opravljanje nadzora; - vzpostavitev ustrezne in učinkovite organizacijske in administrativne ureditve za preprečevanje, ugotavljanje, odpravljanje ali obvladovanje in razkritje nevarnosti za njeno neodvisnost in nepristranskost; - oblikovanje ustreznih usmeritev in postopkov za izvajanje revidiranja, usposabljanja, nadzora in pregleda dejavnosti zaposlenih izven revizijske družbe ter organiziranje strukture revizijskega spisa; - vzpostavitev notranjega obvladovanja kakovosti, ki zajema vsaj usmeritve in postopke iz prejšnje alineje in zagotavlja kakovostno revidiranje in c. da pri sklepanju pogodb z osebami, ki niso zaposlene v revizijski družbi oziroma z drugo revizijsko družbo, podrobno opredeli način sodelovanja in dela teh oseb, še posebej, da pri zagotavljanju teh oseb s strani druge revizijske družbe, ne bo angažirana oseba, katere sodelovanje bi bilo omejeno na podlagi predpisov ali zaradi neizpolnjevanja zahtev o neodvisnosti in nepristranskosti pri revidiranju ter bo pogodbeno zagotovljeno, da bo revizijska družba tudi v teh primerih sposobna izvajati zahteve iz tretjega odstavka 5. člena Zrev-2 ter 3., 4., 5., 6. in 7. alineje prvega odstavka 45.a člena Zrev-2.
Informacija o stanju odredbe	Postopek z odredbo je pravnomočno zaključen.