

# Poročilo o preglednosti za leto 2021

Revidicom, revizijska družba, d.o.o.



April, 2022

# Vsebina

|    |  |    |
|----|--|----|
| 1  | Uvod   | 1  |
| 2  | Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe  | 3  |
| 3  | Opis mreže ter njenih pravnih in strukturnih ureditev  | 3  |
| 4  | Opis upravne strukture podjetja  | 3  |
| 5  | Opis sistema za notranji nadzor kakovosti zakonitega revizorja ali revizijske družbe in izjavo upravnega ali poslovodnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja     | 3  |
| 6  | Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena uredbe   | 7  |
| 7  | Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijsko podjetje izvedlo obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu  | 8  |
| 8  | Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe, ki potrjuje tudi, da je bil opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost                           | 8  |
| 9  | Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz 13. direktive 2006/43/es (l 158/94 sl uradni list evropske unije 27.5.2014) | 9  |
| 10 | Informacije o osnovi za prejeme partnerjev v revizijskem podjetju  | 10 |
| 11 | Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s 17.7. členom uredbe   | 10 |
| 12 | Finančni podatki revizijske družbe   | 11 |

## 1 UVOD

Revidicom, revizijska družba, d. o. o., je bila ustanovljena leta 1996. Njen ustanovitelj je dr. Stanko Čokelc. Merila kakovosti revidiranja računovodskih izkazov in zadovoljstvo naročnikov so sčasoma zahtevali postopno širjenje revizijske družbe. Tako smo danes revizijska družba z zaposlenim pooblaščenim revizorjem, tremi pooblaščenimi revizorkami, ter dvema pomočnicama v reviziji, kar nas uvršča med srednje velike revizijske družbe v Sloveniji, s primerno usposobljenim kadrom za revidiranje računovodskih izkazov.

Kakovost strokovnega dela je v Revidicom, revizijski družbi, d.o.o., na prvem mestu. Merimo jo z večletnim sodelovanjem z našimi naročniki.

To poročilo je pripravljeno na podlagi 13. člena UREDBE (EU) ŠT. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredbe). Vse informacije v preglednem poročilu se nanašajo na leto 2021.

1996

## Strategije in cilji

### Strategija zaposlovanja mladih

- osredotočenost na zaposlovanje mladih v času študija in po študiju za daljše časovno obdobje, da lahko razvijejo svoje potenciale;
- prenos znanja od mentorjev na mlade;
- zagotavljanje stalnega sprotnega izobraževanja;
- omogočanje ravnovesja med osebnim in poklicnim življenjem.

### Strategije v zvezi z naročniki

osredotočenost na izbor naročnikov, ki izvajajo iste dejavnosti. To omogoča boljše poznavanje panoge in okolja naročnikov.

### Strategija nagrajevanja

strategija revizijske družbe je, da se usmerjenost h kakovosti dosega z ustreznim nagrajevanjem zaposlenih.

### Strategija neodvisnosti

strategija, ki spodbujajo odgovornost zaposlenih za razumevanje in izpolnjevanje zahtev neodvisnosti zaposlenih.

### Strategija prepoznavnosti v strokovnih krogih

prepoznavnost dosegamo z objavami strokovnih in znanstvenih člankov.

### Cilji

zagotoviti še višjo kakovost revizije in nameniti večji delež sredstev za digitalizacijo in izboljšanje revizijske metodologije.

## **2 OPIS PRAVNE STRUKTURE IN LASTNIŠTVA REVIZIJSKE DRUŽBE**

Družba Revidicom, revizijska družba, d. o. o., s sedežem na Grizoldovi ulici 5, in pisarno na Strossmayervevi 28, Maribor, je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo. Osnovni kapital družbe na dan 31.12.2021 znaša 41.729 EUR. Edini družbenik in njen ustanovitelj je dr. Stanko Čokelc.

## **3 OPIS MREŽE TER NJENIH PRAVNIH IN STRUKTURNIH UREDITEV**

Revidicom, revizijska družba, d. o. o., ne pripada nobeni mrež revizijskih družb.

## **4 OPIS UPRAVNE STRUKTURE PODJETJA**

Organi Revidicom, revizijske družbe, d. o. o. sta skupščina in poslovodstvo. Direktorja družbe, ki zastopata družbo brez omejitev sta dr. Stanko Čokelc in Ksenija Florjančič, univ dipl. ekon. Oba direktorja imata veljavno dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

## **5 OPIS SISTEMA ZA NOTRANJI NADZOR KAKOVOSTI ZAKONITEGA REVIZORJA ALI REVIZIJSKE DRUŽBE IN IZJAVO UPRAVNEGA ALI POSLOVODNEGA ORGANA O UČINKOVITOSTI NJEGOVEGA DELOVANJA**

Družba ima sprejet Pravilnik o obvladovanju kakovosti, ki je sestavljen v skladu z mednarodnimi standardom obvladovanja kakovosti MSOK-1. Ureditev obvladovanja kakovosti v družbi Revidicom, revizijska družba d.o.o., vključuje usmeritve in postopke, ki se nanašajo na:

### **a) odgovornost poslovodstva za kakovost delovanja;**

Za obvladovanje kakovosti v družbi je odgovorno poslovodstvo družbe. Odgovorni v družbi za obvladovanje kakovosti so s svojim obnašanjem in ravnanjem dolžni spodbujati v kakovost usmerjeno notranjo kulturo družbe.

Da bi zagotovili ustrezno obvladovanje kakovosti, je poslovodstvo družbe za vse posle, ki jih družba opravlja, dolžno zagotoviti, da komercialni interesi nimajo prednosti pred kakovostjo opravljenega dela.

### **b) etične zahteve;**

Pri opravljanju revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti ter drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev morajo zaposleni v družbi spoštovati etične zahteve Mednarodnega kodeksa etike poklicnih računovodskih strokovnjakov, vključno s standardi neodvisnosti, ki ga je izdala Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (odslej kodeks), in zahteve zakonodaje, če so te strožje. Pri tem morajo upoštevati osnovna načela poklicne etike.

Izpolnjevanje etičnih zahtev se preverja tako na ravni revizijske družbe kot na ravni partnerjev, zadolženih za posel in ostalega osebja.

Poslovodstvo družbe je dokončno odgovorno in ima zato pravico odločiti o kateri koli rešitvi nevarnosti za neodvisnost. Podrobnosti prepoznanih nevarnosti in uporabljenih varoval morajo biti ustrezno dokumentirane.

Z namenom zagotoviti neodvisnost in spoštovanje etičnih zahtev vseh sodelujočih v poslih družbe morajo zaposleni in pogodbeni sodelavci enkrat letno podati pisno potrditev o spoštovanju usmeritev in postopkov, povezanih z neodvisnostjo in da nimajo deležev pri organizacijah na seznamu naročnikov družbe.

Z namenom zagotoviti izpolnjevanje neodvisnosti morajo zaposleni in pogodbeni sodelavci pisno potrditi svojo neodvisnost pred vsakokratnim sprejemom posla in po končanju posla.

Da ne bi prišlo do prevelike domačnosti revizijskih skupin pri opravljanju poslov za posameznega naročnika, je obvezna menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Partner, zadolžen za posel, ki je bil zamenjan na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti, pri subjektih javnega interesa pa najmanj tri leta po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Ostalo osebje, ki je bilo zamenjano na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

### **c) sprejemanje in ohranjanje povezav z naročniki ter posebne posle;**

Družba sme sklepati nove posle in ohranjati poslovne povezave samo s tistimi naročniki:

- za katere je ocenila, da so neoporečni oziroma nima informacij o njihovi morebitni oporečnosti;

- za katere je pristojna opravljati posle in ima za to na voljo dovolj primerno usposobljenih ljudi, časa in sredstev;
- v povezavi s katerimi izpolnjuje etične zahteve.

### **d) človeške dejavnike;**

Družba zagotavlja primerno usposobljeno osebje, ki spoštuje etična načela, je sposobno opravljati posle v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami ter omogoča partnerjem, zadolženim za posel, da izdajajo okoliščinam ustrezna poročila.

### **Zaposlovanje**

V postopku zaposlovanja družba ugotavlja, ali je posamezni kandidat neoporečen ter dovolj sposoben za delo v revizijski družbi.

Poslovodstvo družbe zagotovi, da se bo vsak novo zaposleni seznanil z vsemi postopki in usmeritvami družbe, ki so namenjeni zagotavljanju kakovosti opravljanja storitev družbe in varovanju zaupnosti. V ta namen se od zaposlenega pridobi Izjavo o ravnanju s podatki, kot to določa Pravilnik o ravnanju z zaupnimi podatki.

### **Izobraževanje in strokovni razvoj**

Poslovodstvo družbe skrbi za razvoj usposobljenosti osebja:

- s strokovnim usposabljanjem,
- s stalnim strokovnim razvojem,
- z zagotavljanjem ustreznih delovnih izkušenj.

### **Oblikovanje revizijskih skupin**

Poslovodstvo družbe je dolžno dodeliti odgovornost za izvedbo posla ustrezno usposobljenemu zaposlenemu, ki s tem postane partner, zadolžen za posel. Pri tem mora zagotoviti, da:

- ključno poslovodstvo in pristojni za upravljanje naročnika poznajo partnerja, zadolženega za posel in njegovo vlogo;
- ima partner, zadolžen za posel ustrezne sposobnosti, ugled in čas za izvedbo posla;
- je odgovornost partnerja zadolženega za posel, natančno določena in je z njo seznanjen.

Partner, zadolžen za posel, je dolžan najmanj 15 odstotkov vseh delovnih ur, ki jih pri poslu porabi celotna revizijska skupina, opraviti sam, da bi lahko uspešno vodil posel in nadziral opravljeno delo drugih.

### **e) Izvajanje posla**

Pri izvajanju poslov so vsi zaposleni in pogodbeni sodelavci dolžni upoštevati revizijsko metodologijo družbe ter standardne obrazce, ki jih vsebuje ta metodologija.

Partner, zadolžen za posel mora seznaniti vse člane delovne skupine s cilji dela, ki so ga dolžni opraviti. Prav tako mora poskrbeti za ustrezen obseg skupinskega dela in izobraževanja ob delu, ki omogočata manj izkušenim članom delovne skupine, da razumejo cilje dodeljenega dela.

### ***Nadzor nad revizijsko skupino***

Sproten nadzor partnerja, zadolženega za posel nad delom delovne skupine vključuje:

- spremljanje napredovanja posla;
- presojo, ali so posamezni člani delovne skupine sposobni kakovostno opraviti svoje delo, ali imajo za to dovolj časa, ali razumejo navodila in ali delo napreduje v skladu z načrtom;
- obravnavanje spornih vprašanj, ki se pojavijo pri izvajanju posla, presojo njihove bistvenosti in morebitno prilagoditev načrtovane izvedbe posla;
- ugotavljanje zadev, ki zahtevajo posvetovanje in presojo izkušenejših članov delovne skupine pri izvajanju posla.

### ***Posvetovanja***

Družba mora zagotoviti zadostna sredstva za morebitna posvetovanja o problematičnih zadevah pri posameznih poslih.

### ***Pregled obvladovanja kakovosti pri poslu***

Pregled obvladovanja kakovosti pri poslu vključuje nepristransko ovrednotenje bistvenih sodb delovne skupine in zaključkov, doseženih pri oblikovanju poročila.

Pregled obvladovanja kakovosti mora družba zagotoviti za:

- a) vse opravljene revizije subjektov javnega interesa;
- b) vse opravljene posle, pri katerih je družba ocenila visoko raven tveganja;
- c) posle, za katere se med izvajanjem ugotovijo okoliščine, ki nakazujejo visoko tveganje.

Pregled obvladovanja kakovosti se lahko opravlja v več fazah, zaključen pa mora biti pred izdajo poročila o poslu, tako da je mogoče pravočasno rešiti probleme, zaznane pri pregledu.





## Dokumentiranje

Iz dokumentacije, povezane s pregledom obvladovanja kakovosti posla, mora biti razvidno, da:

- so bili opravljeni pregledi vseh poslov iz pravilnika;
- so bili pregledi poslov zaključeni pred izdajo poročila;
- ocenjevalec ne ve za nerešene zadeve, na podlagi katerih bi dvomil o tem, da bistvene sodbe delovne skupine in zaključki, doseženi pri opravljanju posla, niso ustrezni.

## f) Spremljanje

Poslovodstvo družbe je dolžno sproti presojati in ocenjevati ureditev obvladovanja kakovosti, vključno z občasnimi pregledi izbranih zaključenih poslov. S tem ugotavlja, ali ureditev obvladovanja kakovosti uspešno deluje.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da ima družba ustrezen in učinkovit sistem nadzora kakovosti dela revizijske družbe in sicer v skladu z zahtevami Uredbe, Zakona o revidiranja in temeljnimi revizijskimi načeli.

## 6. NAVEDBA, KDAJ JE BIL OPRAVLJEN ZADNJI NADZOR IZ 26. ČLENA UREDBE

Od ustanovitve revizijske družbe leta 1996 do danes smo tako imeli pet nadzorov, in sicer leta 2000, 2006, 2012, 2015 in 2021. V mesecu marcu 2021 je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem pričela z zadnjim nadzorom nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe REVIDICOM revizijska družba d.o.o. in pooblaščenima revizorjema. Končno poročilo smo prejeli septembra 2021. Agencija za javni nadzor je ocenila, da revizijska družba in pooblaščen revizorja zagotavljajo skladnost z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami. Družba in pooblaščen revizorja, sta takoj pričela z odpravo pomanjkljivosti in upoštevanje priporočil Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. V mesecu novembru smo na Agencijo za javni nadzor na d revidiranjem poslali tudi Odzivno poročilo, kjer smo predstavili popravljalne ukrepe in predstavili tudi časovni okvir upoštevanja priporočil. V februarju 2022 je bil nadzor zaključen. Agencija za nadzor revidiranjem je ocenila, da so sprejeti ukrepi opisani v odzivnem poročilu ustrezni.

## 7 SEZNAM SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA, ZA KATERE JE REVIZIJSKO PODJETJE IZVEDLO OBVEZNE REVIZIJE V PREJŠNJEM POSLOVNEM LETU

Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijsko podjetje izvedlo obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu:

FARMADENT, trgovina, proizvodnja in storitve, d.o.o.

GOPHARM, trgovina, in laboratorijske storitve, d.o.o.

JAVNE SLUŽBE PTUJ, podjetje in izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o.

KOMUNALA RADGONA, javno podjetje, d.o.o.

KOMUNALA, javno podjetje, d.o.o.

Komunalno podjetje Ptuj, d.d.

MARIBORSKI VODOVOD, javno podjetje, d.d.

## 8 IZJAVA O POSTOPKIH ZAGOTAVLJANJA NEODVISNOSTI DRUŽBE, KI POTRJUJE TUDI, DA JE BIL OPRAVLJEN NOTRANJI PREGLED SPOŠTOVANJA ZAHTEV ZA NEODVISNOST

Revizijska družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotovitev neodvisnosti revidiranja v skladu z 44. členom Zakona o revidiranju in členi 4, 5 in 17 Uredbe.

Revizijska družba ne opravlja storitve revidiranja v posamezni pravni osebi iz prvega odstavka 45. člena Zakona o revidiranju, pooblaščen revizor pa ne opravlja revidiranja v posamezni pravni osebi iz drugega odstavka 45. člena Zakona o revidiranju.

Pooblaščen revizor, ki izvaja revizijo računovodskih izkazov, ni dovoljeno prevzeti položaja člana ali svetovalca poslovnega organa oziroma vodje računovodskega in/ali finančnega področja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let, po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor.

Z namenom zagotoviti neodvisnost in spoštovanje etičnih zahtev vseh sodelujočih v poslih družbe morajo zaposleni in pogodbeni sodelavci enkrat letno podati pisno potrditev o spoštovanju usmeritev in postopkov, povezanih z neodvisnostjo in da nimajo deležev pri organizacijah na seznamu naročnikov družbe .

Z namenom zagotoviti izpolnjevanje neodvisnosti morajo zaposleni in pogodbeni sodelavci pisno potrditi svojo neodvisnost pred vsakokratnim sprejemom posla, ter po zaključku posla.

Potrjujemo, da je bil v revizijski družbi, v skladu z zahtevami Uredbe, Zakona o revidiranju in temeljnimi revizijskimi načeli, opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost.

## **9. IZJAVA O POLITIKI REVIZIJSKE DRUŽBE V ZVEZI S STALNIM IZOBRAŽEVANJEM ZAKONITIH REVIZORJEV IZ 13. DIREKTIVE 2006/43/ES (L 158/94 SL URADNI LIST EVROPSKE UNIJE 27.5.2014)**

Poslovodstvo družbe skrbi za razvoj usposobljenosti osebja:

- s strokovnim usposabljanjem,
- s stalnim strokovnim razvojem,
- z zagotavljanjem ustreznih delovnih izkušenj.

Poslovodstvo družbe je dolžno zagotoviti ustrezna sredstva in dovolj časa svojemu osebju, ki ima pravico in dolžnost, da se stalno strokovno izobražuje. V ta namen pripravi letni načrt izobraževanja, ki na podlagi preteklih izkušenj odraža ugotovljene potrebe po dodatnih znanjih.

Vsak pooblaščen revizor in ostalo osebje morajo opraviti najmanj 120 ur izobraževanja v treh letih. O opravljenem izobraževanju so zaposleni dolžni hraniti dokumentacijo, ki jo poslovodstvo družbe letno pregleduje in ocenjuje ustreznost opravljenega izobraževanja.

Za pooblaščen revizorje se vodijo izobraževanja v spletni aplikaciji Agencije za nadzor nad revidiranjem. Ostalo revizijsko osebje mora, do 15.09 predati seznam izobraževanj za preteklo revizijsko sezono.

Poslovodstvo družbe zagotavlja stalen strokovni razvoj osebja tako, da mu dodeljuje naloge, ki ustrezajo njegovi strokovni usposobljenosti in obenem zahtevajo ter spodbujajo neprestano strokovno usposabljanje.

Izogibanje izobraževanju in strokovnemu usposabljanju se šteje za hujšo kršitev delovnih obveznosti.



## **10 INFORMACIJE O OSNOVI ZA PREJEMKE PARTNERJEV V REVIZIJSKEM PODJETJU**

Prejemki pooblaščenih revizorjev so odvisni od dogovorjenih zneskov, ki pa so določeni v pogodbi o zaposlitvi.

## **11 OPIS POLITIKE REVIZIJSKE DRUŽBE GLEDE MENJAVE KLJUČNIH REVIZIJSKIH PARTNERJEV IN OSEBJA V SKLADU S 17.7. ČLENOM UREDBE**

Politiko menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja ima družba zapisano v Pravilniku o obvladovanju kakovosti. Da ne bi prišlo do prevelike domačnosti revizijskih skupin pri opravljanju poslov za posameznega naročnika, je obvezna menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Partner, zadolžen za posel, ki je bil zamenjan na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti, pri subjektih javnega interesa pa najmanj tri leta po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Ostalo osebje, ki je bilo zamenjano na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Družba od 01. 01. 2020 spremlja zahteve po rotaciji in »ohlajanju« v okviru spletne aplikacije Agencije za javni nadzor nad revidiranje, kjer se vodi po posameznem projektu število let ključnega revizijskega partnerja na projektu. Vsako leto pred pričetkom revizijske sezone direktor družbe pregleda seznam ter presodi potrebo po rotaciji oziroma »ohlajanju«. Število let se spremlja tudi pri vsakem posameznem poslu.

## 12 FINANČNI PODATKI REVIZIJSKE DRUŽBE

Podatki so za obdobje od 01.01.2021 do 31.12.2021

| Vrste storitev  | v EUR brez ddv |
|---|----------------|
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa | 52.850         |
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov  | 214.071        |
| Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje:   | 2.200          |
| Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje:   | 9.580          |
| Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte:   | 53.239         |
| * Druge storitve dajanja zagotovil  | 23.780         |
| * Prihodki od dogovorjenih postopkov  | 27.490         |
| * Druge nerevizijske storitve   | 1.969          |
| <b>Skupaj</b>   | <b>331.941</b> |



dr. Stanko Čokelc  
direktor  
pooblaščen revizor



Ksenija Florjančič  
direktorica  
pooblaščen revizorka