

Poročilo o preglednosti za leto 2022

Revidicom, revizijska družba, d.o.o.



April, 2023

Vsebina

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Uvodni nagovor | 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 | 11 |
| 7 | Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijsko podjetje izvedlo obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu | 12 |
| 8 | Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti družbe, ki potrjuje tudi, da je bil opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost | 12 |
| 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) | 13 |
| 10 | Informacije o osnovi za prejeme partnerjev v revizijskem podjetju | 13 |
| 11 | Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s 17.7. členom uredbe | 14 |
| 12 | Finančni podatki revizijske družbe | 15 |
| 13 | Struktura zaposlenih | 16 |

Uvodni nagovor

Poslovno leto 2022 je bilo za družbo Revidicom uspešno, saj smo dosegli zastavljene cilje in uspešno razširili ekipo pooblaščenih revizorjev. Trem pooblaščenim revizorjem se je z uspešno zaključenim študijem pridružila pooblaščenka revizorka.

Tako smo revizijska družba z zaposlenim pooblaščenim revizorjem, tremi pooblaščenimi revizorkami, ter dvema pomočnicama v reviziji kar nas uvršča med srednje 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 in nadzorom, ki ga izvaja Agencija za javni nadzor nad revidiranjem. Vsi deležniki se moramo zavedati, da nam ugleda ne dajejo zakonske določbe ali velikost revizijske družbe, ampak naše delovanje.

Nadaljevali bomo z razvojem kadrov, saj se zavedamo, da lahko le tako ponudimo kakovostne storitve in odgovorno delovno okolje. Gradimo kulturo medsebojnega zaupanja, nenehnega izobraževanja ter odgovornega in učinkovitega dela.

Leto 2022 je prav tako prineslo spremembe v poslovanju. Z mesta direktorja se je po 26 letih umaknil ustanovitelj in do 05. 09. 2022 direktor družbe, dr. Stanko Čokelc, ki od 06. 09. 2022 deluje kot prokurist.

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 2022.

Ksenija Florjančič
direktorica
pooblaščenka revizorka



Eva Čokelc
direktorica
pooblaščenka revizorka



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 31.12.2022 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 mreži revizijskih družb.

4 OPIS UPRAVNE STRUKTURE PODJETJA

Organa Revidicom, revizijske družbe, d. o. o. sta skupščina in poslovodstvo. Direktorici družbe in prokurist, ki zastopajo družbo samostojno in brez omejitev so:

- dr. Stanko Čokelc do 05. 09. 2022 kot direktor in od 06. 09. 2022 kot prokurist družbe;
- Ksenija Florjančič, univ. dipl. ekon. od 17. 05. 2016 kot direktorica družbe;
- Eva Čokelc, mag. ekon. in posl. ved od 06. 09. 2022 kot direktorica družbe.

Obe direktorici in prokurist imajo 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 je imela do 14. 12. 2022 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. je do 14. 12. 2022, vključeval 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.

IMPLEMENTACIJA MEDNARODNEGA STANDARDA UPRAVLJANJA KAKOVOSTI (MSUK 1)

Decembra 2020 je UOMRS izdal nov, posodobljen nabor standardov za upravljanje kakovosti, vključno z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (MSUK 1), ki je začel veljati 15. decembra 2022 in se osredotoča na upravljanje kakovosti na ravni podjetja.

Ker se v družbi Revidicom revizijski družbi d.o.o. zavedamo pomena upravljanja, ohranjanja in nenehnega izboljševanja kakovosti, smo z implementacijo MSUK 1 pričeli že v jesenskem času in tako je z dnem 15. 12. 2022 v družbi pričel veljati nov PRAVILNIK O UPRAVLJANJU KAKOVOSTI V REVIZIJSKI DRUŽBI REVIDICOM, revizijska družba, d.o.o. na podlagi 45.a in 45.b. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 84/18 in 115/21) in Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 ter Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 2, ki je nadgradil sistem kakovosti do tedaj veljavnega Pravilnika o obvladovanju kakovosti Revidicom, revizijske družbe, d.o.o., ki je prenehal veljati s 14. 12. 2022.

Sistem upravljanja kakovosti deluje neprekinjeno in ponavljajoče ter se odziva na spremembe vrste in okoliščin družbe in njegovih poslov. Prav tako ne deluje linearno.



Ureditev upravljanja kakovosti upravljanja v družbi Revidicom, revizijska družba d.o.o. obravnava osem sestavin, ki se nanašajo na:

- postopek ocenjevanja tveganj v družbi,
- upravljanje in vodenje,
- ustrezne etične zahteve,
- sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov,
- izvajanje posla,
- vire,
- informacije in komuniciranje,
- postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti.

Postopek ocenjevanja tveganj v družbi

Postopek ocenjevanje tveganj je dokumentiran v dokumentu sistem upravljanja tveganj družbe REVIDICOM D.O.O. (v nadaljevanju register tveganj).

Družba določi cilje kakovosti in vse dodatne cilje kakovosti, za katere meni, da so potrebni za doseganje ciljev sistema upravljanja kakovosti.

Družba je določila naslednje kategorije ciljev kakovosti:

1. upravljanje in vodenje
2. etične zahteve
3. sprejem in ohranjanje poslov
4. izvajanje poslov
5. viri
6. informacije in komunikacija

Družba dokumentira in oceni prepoznana tveganja v registru tveganj in s tem zagotovi podlago za zasnovo odzivov in odzivanje.

Družba zasnuje in dokumentira v registru tveganj odzive na prepoznana tveganja kakovosti na način, ki temelji na razlogih za podane ocene tveganj kakovosti.

Družba vzpostavi usmeritve oz. postopke, ki so zasnovani za prepoznavanje informacij, ki kažejo, da so zaradi sprememb vrste in okoliščin družbe ali njenih poslov potrebni dodatni cilji kakovosti ali dodatna in spremenjena tveganja kakovosti ali odzivi. Če se prepoznajo take informacije, družba preuči informacije in po potrebi dopolni register tveganj.

Upravljanje in vodenje

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo upravljanje in vodenje podjetja, kar vzpostavlja okolje, ki podpira sistem upravljanja kakovosti. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

Ustrezne etične zahteve

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo izpolnjevanje odgovornosti v skladu z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno tiste, ki so povezane z neodvisnostjo. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

Pri opravljanju 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.

Osnovna načela poklicne etike so:

- neodvisnost,
- neoporečnost,
- nepristranskost,
- strokovna sposobnost in potrebna skrbnost,
- zaupnost,
- poklicno obnašanje.

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

Sprejem in ohranjanje razmerij z naročnikom in posebni posli

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo sprejem naročnika in ohranjanje razmerij z naročnikom in posebni posli. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

Izvajanje posla

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo izvajanje kakovosti posla. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

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 poskrbeti tudi za ustrezen nadzor znotraj delovne skupine. To pomeni, da izkušenejši člani delovne skupine, vključno s partnerjem, zadolženim za posel, pregledujejo opravljeno delo manj izkušenih članov delovne skupine.

Viri

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo ustrezno pridobivanje, razvijanje, uporabo, vzdrževanje, pravočasno dodeljevanje in razporejanje virov ter omogočajo zasnovano, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

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:

- z ustreznim zaposlovanjem,
- z ocenjevanjem izvajanja nalog,
- z ocenjevanjem sposobnosti zaposlenih,
- z ocenjevanjem primernosti zaposlenih,
- s skrbjo za strokovni razvoj zaposlenih,
- z zapisanimi metodami napredovanja,
- z zapisanimi metodami nagrajevanja,
- z ocenjevanjem potreb zaposlenih.

Informacije in komuniciranje

Družba v registru tveganj opredeli cilje kakovosti, ki obravnavajo pridobivanje, ustvarjanje ali uporabo informacij v zvezi s sistemom upravljanja kakovosti in pravočasno sporočanje informacij v podjetju in zunanjim strankam, da se omogoči zasnova, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti. Pri opredelitvi ciljev upošteva usmeritve standarda MSUK1.

Družba je manjše podjetje, za katero veljajo naslednje usmeritve in postopki glede informacij in komuniciranja:

- oba direktorja sta neposredno vključena v izvajanje poslov dajanja zagotovil,
- oba direktorja sta neposredno vključena v izvajanje poslov dajanja zagotovil, obveščanje med poslovodstvom družbe, delovnimi skupinami in osebjem, poteka skozi celotno revizijo, saj je pooblaščen vedno prisoten na projektu, obveščanje poteka na neformalen način.
- ključni revizijski partner pred pričetkom posla obvesti člane revizijske skupine v sklopu uvodnega sestanka o zahtevah glede neodvisnosti in spremembah glede tega;
- ključni revizijski partnerji so dolžni pregledati celotno delovno gradivo ostalih članov delovne skupine in jih informirati o pomanjkljivem dokumentiranju ter dokumentacijo ustrezno dopolniti.

Postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti

- Zasnova in izvajanje spremljanja sistema kakovosti

Direktorica, odgovorna za področje kakovosti, je dolžna sproti presojati in ocenjevati ureditev upravljanja kakovosti, vključno z občasnimi pregledi izbranih zaključenih poslov. S tem ugotavlja, ali ureditev upravljanj kakovosti uspešno deluje.

- Ovrednotenje in odziv ugotovitev in prepoznavanje pomanjkljivosti

Direktorica, odgovorna za področje kakovosti mora oceniti vpliv morebitnih pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene pri spremljanju upravljanja kakovosti.



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 nad 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.

Komunalno podjetje Ptuj, d.d.

MARIBORSKI VODOVOD, javno podjetje, d.d.

KOMUNALA, javno podjetje, d.o.o.

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. Notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost se opravi enkrat letno v mesecu septembru, nazadnje je bil opravljen septembra 2022.

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. Plača je sestavljena iz stalnega in variabilnega dela. Variabilni del plače se nanaša na del za upoštevanje standarda kakovosti in na pravočasno izvajanja dela, neodvisno od zamud pri strankah.

Pooblaščenim revizorjem se lahko glede na dosežene poslovne rezultate izplača poslovna uspešnost in udeležba v dobički na podlagi opravljene ocene dela v preteklem letu, ki ni vezana na deleže v lastništvu. Prejemki pooblaščenih revizorjev niso vezani na opravljene nerevizijske storitve naročnikom revizijskih storitev.



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 upravljanju 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 01.01.2022 do 31.12.2022

| 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 | 53.026 |
| Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov | 234.216 |
| Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje | 2.400 |
| Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje | 5.590 |
| Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte: | 59.470 |
| <i>* Druge storitve dajanja zagotovit</i> | 25.280 |
| <i>* Prihodki od dogovorjenih postopkov</i> | 34.190 |
| <i>* Druge nerevizijske storitve</i> | 0 |
| Skupaj | 354.702 |

13 STRUKTURA ZAPOSLENIH

Struktura zaposlenih na dan 31. 12. 2022

| Zaposleni | Število |
|---|----------|
| Pooblaščen revizor | 3 |
| Asistent v reviziji z več kot 2 leti izkušenj | 1 |
| Skupaj | 4 |



Ksenija Florjančič
direktorica
pooblaščen revizorka



Eva Čokelc
direktorica
pooblaščen revizorka



dr. Stanko Čokelc
prokurist
pooblaščen revizor