

Na podlagi 3. odstavka 152. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, odslej ZRev-2) objavljamo povzetek odločbe o odvzemu dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, izrečenem na podlagi drugega odstavka 31. člena in 2. točke drugega odstavka 54. člena ZRev-2.

OBVESTILO
o izrečenem ukrepu nadzora nad opravljanjem nalog
pooblaščenega revizorja

MARKA KOLEŠE.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je v sestavi predsednice strokovnega sveta mag. Mojce Majič ter članov strokovnega sveta dr. Igorja Lončarskega, mag. Boruta Radinje, Darje Trček in dr. Damjana Žuglja na podlagi drugega odstavka 31. člena in 2. točke drugega odstavka 54. člena ZRev-2 v zadevi postopka odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenemu revizorju Marku Koleši, stanujočemu v Šentjurju, Pod vrbco 21, zaposlenemu v revizijski družbi RENOMA, družba za revizijo in svetovanje, d. o. o., s sedežem v Ljubljani, Kamniška ulica 25, na seji dne 30. maja 2011

ODVZELA DOVOLJENJE ZA OPRAVLJANJE NALOG POOBLAŠČENEGA
REVIZORJA.

1. Pooblaščen revizor Marko Koleša, stanujoč v Šentjurju, Pod vrbco 21, zaposlen v revizijski družbi RENOMA, družba za revizijo in svetovanje, d. o. o., je pri revidiranju računovodskih izkazov revidirane družbe za leto 2009 ter revidiranju poročila o finančnem položaju in poslovanju dolžnika za obdobje od 1. januarja do 30. junija 2010 kršil 4. člen ZRev-2, ki določa, da mora revidiranje potekati na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi standardi revidiranja in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi, saj iz revizijske dokumentacije v zvezi z revidiranjem računovodskih izkazov revidirane družbe za leto 2009 ter za obdobje od 1. januarja do 30. junija 2010 ni razvidno:
 - 1.1. kako se je revizor glede na zahteve 2., 11., in 16. odstavka Mednarodnih standardov revidiranja (v nadaljevanju MSR) 500 (Revizijski dokazi) v povezavi z 2., 5. in 9. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija) prepričal o
 - ustreznosti vrednotenja dobrega imena,
 - nastanku, lastništvu, točnosti, popolnosti in vrednotenju naložbenih nepremičnin v povezavi s 50. odstavkom MSR 545 (Revidiranje meritev in razkritij poštene vrednosti),
 - nastanku, lastništvu, točnosti, popolnosti in vrednotenju dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb v povezavi z 10. in 24. odstavkom MSR 540 (Revizija računovodskih ocen) ter 38. odstavkom MSR 501 (Revizijski dokazi – dodatni napotki za posamezne postavke),
 - nastanku, točnosti, popolnosti in vrednotenju dolgoročnih poslovnih terjatev iz naslova zadržanih sredstev ter ustreznosti vrednotenja kratkoročnih poslovnih terjatev v povezavi z 10. in 24. odstavkom MSR 540 (Revizija računovodskih ocen),
 - nastanku, točnosti, popolnosti in vrednotenju zalog materiala in nedokončane proizvodnje ter sredstev za prodajo v povezavi z 10. in 24. odstavkom MSR 540 (Revizija računovodskih ocen) ter v povezavi s 5., 12., 13., 14. in 17. odstavkom MSR 501 (Revizijski dokazi – dodatni napotki za posamezne postavke) glede

- prisotnosti revizorja pri štetju zalog ter v povezavi z 10. in 24. odstavkom MSR 540 (Revizija računovodskih ocen),
- točnosti in popolnosti kratkoročnih aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev ter rezervacij,
 - točnosti, popolnosti in vrednotenju dolgoročnih finančnih obveznosti,
 - točnosti in popolnosti dolgoročnih poslovnih obveznosti,
 - točnosti, popolnosti in vrednotenju kratkoročnih finančnih obveznosti,
 - točnosti in popolnosti kratkoročnih poslovnih obveznosti,
 - nastanku, popolnosti in točnosti prihodkov ter stroškov poslovanja kot postavk izkaza poslovnega izida,
 - skladnosti predstavitve izkaza denarnih tokov s Slovenskim računovodskim standardom 26 (Oblike izkaza denarnih tokov za zunanje poslovno poročanje);
- 1.2. da bi pooblaščen revizor v povezavi z 2. in 9. odstavkom MSR 230 (Revizijska dokumentacija) v skladu
- z 2. odstavkom MSR 315 (Spoznavanje organizacije in njega okolja ter ocenjevanje tveganj pomembno napačnih navedb) v takšni meri spoznal organizacijo in njeno okolje, vključno z njenim notranjim kontroliranjem, da bi mu zadoščala za prepoznanje in ocenitev tveganj pomembno napačnih navedb v računovodskih izkazih zaradi prevar ali napak ter za načrtovanje in izvajanje nadaljnjih revizijskih postopkov,
 - s 7. odstavkom MSR 315 opravil postopke ocenjevanja tveganj za spoznavanje organizacije in njenega okolja,
 - z 28. odstavkom MSR 315 pridobil spoznanja o izboru in uporabi računovodskih usmeritev v organizaciji in proučil, ali ustrezajo njenemu poslovanju ter so skladne s primernim okvirom računovodskega poročanja in računovodskimi usmeritvami, ki se uporabljajo na ustreznem področju dejavnosti;
 - s 30. odstavkom MSR 315 pridobil spoznanja o ciljih in strategijah organizacije ter z njimi povezanimi poslovnimi tveganji, katerih posledica je lahko pomembno napačna navedba v računovodskih izkazih;
 - s 100. odstavkom MSR 315 prepoznal in ocenil tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov ter na ravni uradne trditve o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih;
- 1.3. da bi pooblaščen revizor pri načrtovanju revizije opredelil ravni pomembnosti v skladu z 8. in 9. odstavkom MSR 300 (Načrtovanje revizije računovodskih izkazov) ter 5. odstavkom MSR 320 (Pomembnost pri reviziji) kot podlago za določitev obstoja pomembno napačnih navedb ter za opredelitev pomembnih sestavin in saldov na kontih, zato ni mogel presojeti in načrtovati testiranja delovanja notranjih kontrol in prepoznavati pomembnih dejavnikov v zvezi s samo panogo, računovodskim poročanjem in drugimi pomembnimi zadevami;
- 1.4. da bi pooblaščen revizor opravil ustrezne postopke v zvezi s proučitvijo nastanka prevar ter pridobil ustrezne in zadostne revizijske dokaze, da je tveganje v zvezi s prevarami nizko, s čimer je tudi ob neupoštevanju Navodila 1 (Hierarhija pravil revidiranja Uradni list RS, št. 96/02) kršil 34. in 48. odstavek MSR 240 (Revizorjeva odgovornost za obravnavanje prevar);
- 1.5. kako je pooblaščen revizor pri opravljanju revizije računovodskih izkazov v povezavi z MSR 230 (Revizijska dokumentacija) upošteval določila 2., 7., 9., 10. in 13. odstavka MSR 550 (Povezane stranke) in na kakšen način je v povezavi s tem na podlagi zahtev 2. odstavka MSR 720 (Druge informacije v listinah, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze), 31. odstavka MSR 250 (Upoštevanje zakonov in drugih predpisov pri reviziji računovodskih izkazov) in Stališča 2 (Revizorjev pregled poročila o razmerjih z obvladujočo družbo, Ur. l. RS, št. 5/07) obravnaval vsebino

Poročila o razmerjih z obvladujočo družbo, ki ga zahteva 545. člen Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo in 33/11; v nadaljevanju: ZGD-1);

- 1.6. da bi revizijska dokumentacija o preverjanju delovanja notranjih kontrol na področju prodaje vsebovala dokazila o vrsti, času in obsegu opravljenih revizijskih postopkov, ki so služili za pridobivanje ustreznih zagotovil glede na zahteve 6. odstavka MSR 230 (Revizijska dokumentacija), ki navaja, da mora pooblaščen revizor v delovno gradivo zapisati podatke o načrtovanju, vrsti, času in obsegu opravljenih revizijskih postopkov, njihove izsledke ter sklepe, zasnovane na pridobljenih revizijskih dokazih;
 - 1.7. kako je pooblaščen revizor ugotovil in preveril obstoj vseh povezanih oseb in prišel do zaključka, da so posli s povezanimi osebami pravilno in točno obravnavani, točno in popolno zajeti v knjigovodskih evidencah družbe pa tudi pravilno razkriti v računovodskih izkazih in letnem poročilu revidirane družbe za leto 2009 v skladu z 2. in 13. odstavkom MSR 550 (Povezane stranke).
2. Zaradi opisanih kršitev je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem pooblaščenemu revizorju Marku Koleši, z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja št. DPR-1/00-58, izdanim 3. marca 2001, nazadnje podaljšanim z odločbo Inštituta DPR-P-1/11-755, z dne 3. marca 2011, in veljavnim do 3. marca 2013, odvzela dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.