

LETNO POROČILO O PREGLEDNOSTI REVIZIJSKE DRUŽBE AUDIT & CO, družba za revizijo in svetovanje d.o.o. za leto 2021

To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju in z zahtevami 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 in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

Revizijska družba AUDIT & CO, družba za revizijo in svetovanje d.o.o. (v nadaljevanju AUDIT&CO, d.o.o.) s sedežem na Lendavski ulici 18, 9000 Murska Sobota, je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo.

Osnovni kapital družbe znaša 25.038,02 EUR. Lastnica družbe je v celoti ga. Elizabeta Kos (100%). Direktorica družbe, ki zastopa družbo samostojno je ga. Elizabeta Kos.

Družba AUDIT&CO d.o.o. je vpisana v Register revizijskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo, Dunajska cesta 106/II, Ljubljana. Skladno z novelo ZRev-2A je vodenje registra revizijskih družb dne 12. 1. 2019 v celoti prešlo na Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem.

Direktorica revizijske družbe ga. Elizabeta Kos, ki je imetnica 100% deleža revizijske družbe, je hkrati tudi lastnica 5% deleža v družbi I.S.E. d.o.o. Ga. Elizabeta Kos je tudi direktorica v družbi AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. ter lastnica 51% deleža te družbe. S 19.1.2022 je postala tudi direktorica družbe AUDIT-IN d.o.o.

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve

Mreža z družbo AUDIT-IN d.o.o.

Revizijska družba AUDIT&CO, d.o.o. z družbo AUDIT-IN d.o.o. ni lastniško povezana. Družbi sta povezani upravljalško, saj je bil mož direktorice družbe AUDIT&CO, d.o.o. direktor družbe AUDIT-IN d.o.o. v letu 2021. S 19.1.2022 je postala direktorica družbe AUDIT-IN d.o.o. ga. Elizabeta Kos, ki je hkrati tudi sorodstveno povezana z družbenikoma.

Razen tega AUDIT&CO d.o.o. z družbo AUDIT-IN d.o.o. nima vzpostavljenega poslovnega sodelovanja.

Mreža z družbo I.S.E. d.o.o.

AUDIT&CO, d.o.o. je v mreži z družbo I.S.E. d.o.o. Direktorica revizijske družbe ga. Elizabeta Kos, ki je imetnica 100% deleža revizijske družbe, je hkrati tudi lastnica 5% deleža v družbi I.S.E. d.o.o. Razen tega AUDIT&CO d.o.o. z družbo I.S.E. d.o.o. nima vzpostavljenega poslovnega sodelovanja, nima nobenih skupnih usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti, nobene skupne strategije uporabe blagovne znamke niti nobene skupne uporabe strokovnih virov.

Mreža z družbo AUDIT-SVETOVANJE d.o.o.

AUDIT&CO, d.o.o. je prav tako v mreži z družbo AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. Ga. Elizabeta Kos je direktorica družbe AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. ter 51% lastnica družbe. Poleg lastniške in upravljalvske povezave imata družbi vzpostavljen tudi poslovni odnos, saj imata sklenjeno pogodbo o medsebojnem poslovnem sodelovanju. Zaposleni družbe AUDIT-SVETOVANJE d.o.o. sodelujejo na projektih družbe AUDIT&CO d.o.o. Tako družbi zasledujeta skupne usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti ter uporabljata skupne strokovne vire.

Do meseca maja 2021 je bila družba AUDIT&CO d.o.o. še članica mreže HLB International.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

Družbo zastopa direktorica družbe Elizabeta Kos, ki zastopa družbo samostojno. Poslovodstvo družbe je še posebej odgovorno za zagotavljanje kakovosti in upoštevanje določil neodvisnosti.

4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjava poslovodnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja

Obvladovanje kakovosti revizijskih storitev je vodilo poslovanja revizijske družbe. Revizijska družba AUDIT&CO, d.o.o. spoštuje pravila obvladovanja kakovosti dela. Prav tako je kakovost dela urejena v Pravilniku o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi AUDIT&CO, d.o.o., ki je skladen z zahtevami Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti.

Obvladovanje kakovosti je povezano z določanjem odgovornosti vodij in članov revizijskih skupin, izpolnjevanjem ustreznih etičnih zahtev, preverjanju izpolnjevanja pogojev pri novih poslih, zagotavljanjem strokovnosti revizijskega osebja in primernosti obsega dela glede na razpoložljive vire, dokumentiranjem izvajanja postopkov dela ter nadzor nad izvajanjem nalog. Poslovodstvo družbe spremlja izvajanje postopkov za obvladovanje kakovosti in jih dopolnjuje glede na ugotovljene pomanjkljivosti.

Ureditev obvladovanja kakovosti v družbi AUDIT&CO, d.o.o. tako vključuje usmeritve in postopke, ki se nanašajo na:

- a) odgovornost poslovodstva za kakovost delovanja;
- b) etične zahteve;
- c) sprejemanje in ohranjanje povezav z naročniki ter posebne posle;

- d) človeške dejavnike;
- e) izvajanje posla;
- f) spremljanje.

V nadaljevanju je predstavljena ureditev obvladovanja kakovosti po posameznih usmeritvah in postopkih.

a) Odgovornost posloводства za kakovost delovanja revizijske družbe

Za obvladovanje kakovosti v družbi je odgovorno posloводство družbe. Posloводство je s svojim obnašanjem in ravnanjem dolžno spodbujati v kakovost usmerjeno notranjo kulturo družbe. V ta namen organizira sprotne usposabljanje zaposlenih, delovne sestanke ter formalne in neformalne razgovore za sprotne reševanje problemov.

Poleg tega so dolžni zagotoviti, da so vsi strokovnjaki v družbi seznanjeni z uradnimi stališči družbe o reševanju strokovnih problemov.

Posloводство družbe je za vse posle, ki jih družba opravlja, dolžno zagotoviti, da komercialni interesi nimajo prednosti pred kakovostjo opravljenega dela. To pomeni, da mora cena za vsako opravljeno storitev pokrivati stroške v višini, ki zagotavlja, da

- bo storitev opravljena v skladu s strokovnimi standardi ter zakoni in drugimi predpisi;
- bo v družbi dolgoročno na voljo dovolj sredstev za razvijanje in podpiranje usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti.

b) Etične zahteve

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 spremljajo in po potrebi izdajajo okoliščinam ustrezna poročila.

Osnovna načela poklicne etike so: neodvisnost, neoporečnost, nepristranskost, strokovna sposobnost in potrebna skrbnost, zaupnost in poklicno obnašanje. Izpolnjevanje etičnih zahtev se preverja tako na ravni revizijske družbe kot na ravni partnerjev, zadolženih za posel in ostalega osebja.

Izpolnjevanje etičnih zahtev se preverja tako na ravni revizijske družbe kot na ravni partnerjev, zadolženih za posel in ostalega osebja. Posloводство družbe je dolžno zagotoviti, da je pri vsakem sprejetem poslu zagotovljeno izpolnjevanje ustreznih etičnih zahtev. V ta namen pripravi za izvajalce posla ustrezne vprašalnike, ki mu omogočajo zlasti predhodno preverjanje neodvisnosti.

Če nevarnosti za neodvisnost ni mogoče izločiti ali zmanjšati na sprejemljivo raven z uporabo primernih varoval, mora podjetje odpraviti dejavnost, interes ali razmerje, ki ustvarja nevarnost, ali zavrniti sprejem ali nadaljevanje posla.

Vsi partnerji, zadolženi za posle, so dolžni sproti spremljati etične zahteve kodeksa in predpisov ter jih posredovati osebjem, tako da:

- osebe lahko brez težav ugotovi, ali izpolnjuje zahteve po neodvisnosti,
- družba lahko vzdržuje in posodablja podatke, povezane z neodvisnostjo,
- poslovodstvo družbe lahko primerno ukrepa, če je neodvisnost ogrožena.

Vsi zaposleni, ki morajo spoštovati zahteve po neodvisnosti, so dolžni sproti pisno obveščati poslovodstvo družbe o zaznanih kršitvah pravil neodvisnosti, poslovodstvo družbe pa je dolžno o kršitvi usmeritev in postopkov, povezanih z neodvisnostjo, takoj pisno obvestiti partnerja, zadolženega za posel, ki mora kršitev obravnavati, ter tisto osebo družbe, ki mora ustrezno ukrepati.

Poslovodstvo družbe pred vsakim imenovanjem osebe v revizijsko skupino za konkreten revizijski posel, družba pa od ostalega od ostalega osebe, ki je dolžno spoštovati zahteve po neodvisnosti v skladu s kodeksom in predpisi, pa najmanj enkrat letno pridobi pisno potrditev o spoštovanju usmeritev in postopkov, povezanih z neodvisnostjo.

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 subjekta javnega interesa, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja;
- menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov naročnika, ki ni subjekti javnega interesa, 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.

c) Sprejemanje in ohranjanje povezav z naročniki ter posebni posli

Postopki sprejemanja naročnikov in prevzemanja posla igrajo ključno vlogo pri sposobnosti podjetja, da zagotavlja profesionalne in kakovostne storitve.

Pred sprejemom kateregakoli novega naročnika in upoštevanjem stalnosti z naročnikom je treba izvesti določene postopke za oceno tveganj, povezanih z naročnikom. Ti vključujejo: preučitev poslovanja naročnika, vključno z njegovim geografskim razponom in industrijo, v kateri deluje.

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.

Če se pojavijo problemi in se družba odloči, da bo naročnika sprejela ali ohranila povezavo z njim, mora dokumentirati, kako so bili problemi razrešeni.

Za preveritev, na podlagi katere se družba odloča o sprejemu posla, je odgovorno poslovodstvo družbe. Partnerji, zadalženi za posel pa so dolžni poročati poslovodstvu družbe o vseh nepredvidenih okoliščinah, ki se pojavijo pri posameznih, že obstoječih naročnikih družbe.

Poslovodstvo družbe presoja tudi o tem, ali sprejem posla lahko povzroči dejansko ali zaznano nasprotje interesov. Če ugotovi, da je takšno nasprotje možno, presoja o zavrnitvi posla.

Presoja umika iz posla oziroma prekinitvi vseh poslovnih odnosov z naročnikom temelji na razpravi z ustrezno ravniyo poslovodstva naročnika in s pristojnimi za upravljanje o možnih ukrepih družbe glede na dejstva in okoliščine.

Poleg tega mora družba presoditi, ali obstajajo strokovne oziroma zakonske zahteve, ki družbi preprečujejo umik iz posla ali ki od nje zahtevajo, da o umiku oziroma o prekinitvi vseh poslovnih povezav z naročnikom ter razlogih zanj poroča usmerjevalnim organom.

Če se družba odloči, da se bo umaknila iz posla oziroma prekinila vse poslovne povezave z naročnikom, mora z razlogi za umik seznaniti pristojno raven poslovodstva naročnika in pristojne za upravljanje naročnika.

d) Človeški dejavniki

Človeški viri so ključen dejavnik pri zagotavljanju strokovnih storitev. Družba zato zagotavlja primerno usposobljeno osebje, ki spoštuje etična načela, je sposobno opravljati posle v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami ter omogoča partnerjem, zadalženim za posel, da spremljajo in po potrebi izdajajo okoliščinam ustrezna poročila. To se zagotavlja:

- 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.

V postopku zaposlovanja družba ugotavlja, ali je posamezni kandidat neoporečen ter dovolj sposoben za delo v revizijski družbi. Pri tem je treba upoštevati, če je mogoče, najmanj:

- ustreznost akademske in strokovne izobrazbe,
- priporočila kandidata,
- primernost preteklih delovnih izkušenj,
- informacije iz kandidatovega življenjepisa,
- oceno pripravljenosti in sposobnosti kandidata za nadaljnje izobraževanje in napredovanje v revizijski stroki,
- informacije iz vpogleda v kazensko evidenco,

- lastništvo naložb, ki bi lahko ogrozile neodvisnost revizijske družbe pri že sklenjenih poslih,
- druge informacije primerne situaciji.

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.

Poslovodstvo družbe skrbi za razvoj usposobljenosti osebja:

- s strokovnim izobraževanjem,
- 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.

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.

Poslovodstvo družbe je dolžno dodeliti odgovornost za izvedbo posla ustreznemu strokovnjaku, 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 v sodelovanju s poslovodstvom družbe dolžan za vsak posel oblikovati delovno skupino, sestavljeno iz osebja z ustreznimi sposobnostmi in pristojnostmi ter razpoložljivim časom za izvedbo posameznih nalog v okviru posla v skladu s strokovnimi standardi ter zahtevami zakonov in drugih predpisov.

Partner, zadolžen za posel je odgovoren tudi za zagotovitev, da je revizijska skupina kot celota ustrezno usposobljena, da posel dokonča v skladu s strokovnimi standardi in ureditvijo obvladovanja kakovosti v podjetju.

e) Izvajanje posla

Pri izvajanju poslov so vsi partnerji, zadolženi za posle družbe 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.

Kadar je v delovno skupino imenovano osebje, ki ni zaposleno v družbi, je partner zadolžen za posel odgovoren za to, da izvajanje revizijskih nalog s strani katere koli osebe, vključene v revidiranje, ne zmanjša kakovosti notranjega obvladovanja kakovosti. Tako osebje je dolžan seznaniti z:

- revizijsko metodologijo družbe,
- vsemi internimi akti, ki se nanašajo na obvladovanje kakovosti pri poslu,
- vsemi etičnimi zahtevami družbe in načinom njihovega izpolnjevanja.

V primeru novega naročnika zadolženi družbenik oz. partner, zadolžen za posel poskrbi, da bo v revizijsko skupino dodeljeno osebje, ki bo najbolj kompetentno za izvedbo revizijskega posla ter bo sposobno pridobiti potrebna nova znanja in izkušnje. Če zadolženi družbenik oz. partner oceni, da osebje ne bo sposobno v zadostni meri pridobiti ustreznih znanj in izkušenj, mora presoditi, na kakšen drug način bo to zagotovljeno.

Pri obnovitvi mandata z naročnikom zadolženi družbenik oz. partner, zadolžen za posel poskrbi, da bo v revizijsko skupino dodeljeno osebje, ki bo najbolj kompetentno za izvedbo revizijskega posla. Pri tem upošteva pretekle izkušnje z revizijskim osebjem, ki je izvajalo revidiranje takega naročnika.

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.

Družba mora zagotoviti zadostna sredstva za morebitna posvetovanja o problematičnih zadevah pri posameznih poslih. Posvetovanje je razprava na ustrezni strokovni ravni, v kateri sodelujejo posamezniki z ustreznim strokovnim znanjem, ki jim omogoča reševanje težkih in spornih zadev.

Partner, zadolžen za posel, mora poskrbeti, da:

- se morebitne težke in sporne zadeve pri poslu rešujejo s posvetovanjem tudi z ostalimi partnerji;
- sta vrsta in obseg posvetovanja lahko ustrezno dokumentirana oz. so posveti lahko tudi ustno dogovorjeni;
- so zaključki posvetovanja po potrebi dokumentirani in upoštevani.

Če družba nima dovolj zaposlenih strokovnjakov za ustrezno posvetovanje, lahko v ta namen uporabi ustrezne strokovne storitve drugih družb, posameznikov ter storitve strokovnih in usmerjevalnih institucij.

Poslovodstvo družbe je partnerju, zadolženemu za posel ter članom revizijske skupine dolžno zagotavljati neodvisno in nepristransko izvajanje revidiranja ter v največji meri podpirati partnerjeve strokovne rešitve zaznamim problemom med revidiranjem.

Druženik revizijske družbe ali pridružene družbe in njihove mreže ne smejo posegati v izvajanje revizije na kakršenkoli način, ki bi ogrozil neodvisnost in nepristranskost partnerja, zadolženega za posel.

Če partner, zadolžen za posel zazna kakršnekoli pritiske na neodvisno in nepristransko izvajanje revidiranja, mora o tem nemudoma obvestiti poslovodstvo družbe in zahtevati ustrezne ukrepe za preprečitev takih pritiskov.

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:

- vse opravljene revizije subjektov javnega interesa;
- vse opravljene posle, pri katerih je družba ocenila visoko raven tveganja;
- 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.

Pregled obvladovanja kakovosti posla opravi ocenjevalec obvladovanja kakovosti pri poslu. Imeti mora ugled ter zadostne in ustrezne izkušnje, ki mu omogočajo, da bi lahko deloval kot partner (pooblaščen revizor), zadolžen za posel revidiranja računovodskih izkazov subjektov javnega interesa. Ocenjevalec obvladovanja kakovosti pri poslu mora biti nepristranski.

f) Spremljanje

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

Sprotna presoja in ocenjevanje ureditve obvladovanja kakovosti vključujeta:

- analizo
 - razvoja stroke, strokovnih standardov, zakonskih in drugih predpisov ter njihovega morebitnega vpliva na usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti v družbi,
 - pisnih potrditev skladnosti z usmeritvami in postopki o neodvisnosti,
 - stalnega strokovnega razvoja in usposabljanja ter
 - odločitev, povezanih s prejemanjem in ohranjanjem povezave z naročniki ter s posebnimi posli;
- določanje potrebnih popravkov in izboljšav, tudi na podlagi povratnih informacij o izobraževanju in usposabljanju;
- poročanje poslovodstvu družbe o ugotovljenih slabostih v sami ureditvi, razumevanju ureditve ali skladnosti delovanja z njo;

- neprestano spremljanje ureditve s strani posloводства, ki omogoča pravočasne spremembe usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti.

Posloводство družbe zagotavlja občasne preglede izbranih zaključenih poslov tako, da je najmanj na vsaka tri leta pregledan vsaj en posel vsakega partnerja, zadolženega za posel. Pregled zaključenega posla sme opraviti strokovnjak, ki ni sodeloval pri poslu ali pregledu obvladovanja kakovosti posla.

Posloводство družbe mora oceniti vpliv morebitnih pomanjkljivosti, ki jih je ugotovilo pri spremljanju obvladovanja kakovosti, in dognati, ali:

- gre za posamični primer, ki ne pomeni nujno, da sistem obvladovanja kakovosti ni sposoben dati sprejemljivega zagotvila ter ne zagotavlja spoštovanja strokovnih standardov in zakonskih zahtev in da poročila, ki jih izdaja družba ali partnerji, zadolženi za posel, strokovno ne ustrezajo danim okoliščinam;
- gre za sistemske, ponavljajoče se ali druge bistvene pomanjkljivosti, ki zahtevajo takojšnje ukrepanje.

Posloводство družbe se mora najmanj enkrat letno posvetovati o izidih spremljanja obvladovanja kakovosti s partnerji, zadolženimi za posel in drugimi strokovnjaki v družbi o:

- opravljenih postopkih spremljanja;
- zaključkih, ki izhajajo iz opravljenih postopkov;
- morebitnih sistematičnih in ponavljajočih se ali drugih bistvenih pomanjkljivostih ter ukrepov, namenjenih njihovi odpravi.

V povezavi s spremljanjem obvladovanja kakovosti mora posloводство družbe zagotoviti dokumentiranje:

- a) opisa postopkov spremljanja obvladovanja kakovosti, vključno s postopki izbire zaključenih poslov, ki so bili predmet pregleda;
- b) izsledkov spremljanja obvladovanja kakovosti;
- c) ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti tako na ravni ureditve obvladovanja kakovosti kot tudi na ravni posameznih poslov ter njihovega pregleda;
- d) popravljalnih ukrepov, izvedenih v povezavi z ureditvijo obvladovanja kakovosti.

Posloводство družbe je zadolženo urejati vse zadeve v zvezi s pritožbami in očitki, da delo, ki ga je opravilo podjetje, ni skladno s strokovnimi standardi ter ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami, in z očitki o neupoštevanju ureditve obvladovanja kakovosti podjetja.

Posloводство ocenjuje, da ima družba vzpostavljen ustrezen in učinkovit sistem nadzora kakovosti dela revizijske družbe, tako da se storitve revidiranja opravljajo v skladu z Zakonom o revidiranju, temeljnimi revizijskimi načeli, mednarodnimi standardi revidiranja, metodologijo revizijske družbe ter drugimi pravili revizijske stroke.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 in četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2

Neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji izvaja Agencija Republike Slovenije za javni nadzor nad revidiranjem. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe AUDIT&CO, d.o.o. je bil začel v juniju 2021. Pred tem je bil pregled opravljen marca 2017 s strani Slovenskega inštituta za revizijo.

Osnutek poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe AUDIT&CO, d.o.o. je bil izdan 11.1.2022. V zakonsko določenem roku je revizijska družba podala pripombe na osnutek poročila.

Agencija Republike Slovenije za javni nadzor nad revidiranjem je izdala Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe AUDIT&CO, d.o.o. dne 7.3.2022.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu

V letu, ki se je končalo 31.12.2021, smo izvedli obvezne revizije naslednjih subjektov javnega interesa:

- ✓ Javno podjetje Center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o.;
- ✓ Komunala Novo mesto d.o.o.;
- ✓ OKP Javno podjetje za komunalne storitve Rogaška Slatina d.o.o.;
- ✓ Javno podjetje Komunala Izola d.o.o.

7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti revizijske družbe

Družba si od vseh zaposlenih ob začetku zaposlitve pridobi izjave o neodvisnosti. Prav tako vsi člani revizijske skupine za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti. V ta namen ima družba sprejet Pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti in hranjenju revizijske dokumentacije v revizijski družbi AUDIT&CO, d.o.o.

Družba vsako leto na začetku poslovnega leta od vseh zaposlenih pridobi pisne izjave o neodvisnosti. Prav tako vsi člani revizijske skupine za vsak posamezni revizijski posel pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti na začetku in koncu izvajanja revizije.

Poslovodstvo redno preverja, da vsi sodelavci podpišejo izjave o neodvisnosti ter da podpišejo izjave o neodvisnosti tudi za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo. Poslovodstvo sproti obvešča pooblaščenih revizorje in zaposlene, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost ali izzvali nasprotje interesov. Pooblaščenih revizorji morajo družbi tekoče zagotavljati ustrezne informacije o poslih za naročnika, vključno z informacijami

o področju storitev, ki omogočajo oceno celotnega vpliva na zahteve o neodvisnosti in nasprotju interesov.

Poslovodstvo družbe zahteva od vseh, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, da ga takoj obvestijo o kršitvah teh zahtev, ki so jih opazili. Poslovodstvo nemudoma sporoči zaznane kršitve teh usmeritev in postopkov – pooblaščenemu revizorju, zadolženemu za posel, ki se mora skupaj z družbo ukvarjati s kršitvijo, in – drugemu osebju v družbi ter tistim, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, ki so dolžni ustrezno ukrepati. Pooblaščen revizor, zadolžen za posel, in/ali druge osebe, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, sprti poroča(jo) poslovodstvu o sprejetih ukrepih za razrešitev zadeve tako, da poslovodstvo lahko presodi, ali je potrebno nadaljnje ukrepanje.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti in obvladovanja nasprotja interesov revizijske družbe, v skladu z določili Zakona o revidiranju.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja zakonitih revizorjev iz 13. Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014)

Družba spodbuja nenehno izobraževanje kot pomembno sredstvo za razvoj znanja, ohranjanje in izboljšanje kakovosti svojih storitev ter motiviranje in zadržanje osebja.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim dodatno strokovno izobraževanje v skladu z Zakonom o revidiranju. Zaposleni se izobražujejo na konferencah, seminarjih in delavnicah, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo ter s študijem strokovne literature. Prav tako se udeležujejo aktualnih izobraževanj, ki jih organizirajo druge izobraževalne institucije. Na ta način se zagotavlja permanentno izobraževanje vseh zaposlenih in ohranjanje delovnih licenc pooblaščenih revizorjev.

Revizijska družba podpira in spodbuja zaposlene pooblašcene revizorje in revizorje k udeležbi v dodatnem strokovnem izobraževanju po "Pravilniku stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev" in drugih oblike dodatnega strokovnega izobraževanja zaposlenih.

Za pooblašcene revizorje je opravljeno dodatno izobraževanje tudi pogoj za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

9. Podatki o osnovi za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Osnove za prejeme pooblaščenih revizorjev so opredeljene v pogodbi o zaposlitvi in niso neposredno vezani na obseg opravljenih revizijskih ali nerevizijskih poslov.

10. Opis politike družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17(7) Uredbe 537/2014 (EU)

Obdobje rotacije pooblaščenih revizorjev pri revizijah je 7 let. Družba ima vzpostavljen ustrezen postopek rotacije kadra, tako da zadošča zakonskim zahtevam.

11. Finančni podatki, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe

V poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.2021, je družba ustvarila naslednje prihodke:

	v EUR
Čisti prihodki od prodaje v letu 2021	830.570
od tega:	
<ul style="list-style-type: none">• obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	28.390
<ul style="list-style-type: none">• obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	697.486
<ul style="list-style-type: none">• prihodki od drugih storitev dajanja zagotovil	79.829
<ul style="list-style-type: none">• prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	24.865

Murska Sobota, dne 26. april 2022

Direktorica družbe:

Elizabeta Kos
pooblaščen revizor


audit&co, DRUŽBA ZA
REVIZIJO
IN SVETOVANJE d.o.o.
Lendavska 18, 9000 Murska Sobota