



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTLJ

podjetje za revizijo, vrednotenje in svetovanje Murkova 4, Ptuj reg. vl.1/06532/00, pri Okrožnem sodišču Ptuj,
osnovni kapital: 23.001,00 EUR. Vpis v register revizijskih družb: št. : RD-A-023. Družbenika - pooblaščenca revizorka
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon. in Ludvik Turin univ.dipl.ing.
tel.: 02 787 99 20, fax 02 787 99 29, e-mail: auditor@auditor-revizija.si
splet: www.auditor-revizija.si
Transakcijski račun št. 04202-0000499972
Davčna štev.: SI31331556

Ptuj, 29.3.2024

Poročilo o preglednosti revizijske družbe Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj, za leto 2023 v skladu s 13. členom 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 (Uredba (EU) 537/2014) in 79. členom ZRev-2

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe

Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj s sedežem na Murkovi 4, Ptuj, je organizirana kot družba z omejeno z odgovornostjo. Osnovni kapital družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2023 znaša 23.001,00 EUR.

Družbeniki in poslovni deleži revizijske družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2023:

- dr. Erika Turin z 22,75% deležem v osnovnem kapitalu družbe oz. 5.232,73 EUR,
- Ludvik Turin z 1% deležem v osnovnem kapitalu družbe oz. 230,01 EUR,
- Auditor revizijska družba d.o.o. Ptuj z 76,25% oz. 17.538,26 EUR – lastni poslovni delež.

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve

Revizijska družba Auditor d.o.o. ne pripada nobeni izmed mrež revizijskih družb.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

Revizijska družba AUDITOR d.o.o. je imela v letu 2023 naslednjo vodstveno strukturo:

Oseba pooblaščenca za zastopanje	Tip zastopnika	Obdobje trajanja pooblastila	
dr. Erika Turin	direktor	1.1.2023	31.12.2023

4. Opis sistema za notranji nadzor kakovosti in izjava poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja

Dosledno kakovostno opravljanje revizijskih storitev, ki je v javnem interesu je tudi temeljno vodilo delovanja revizijske družbe. Za zasnovo, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti, ki omogočajo dosledno kakovostno opravljanje poslov je odgovorno poslovodstvo družbe.

Sistem upravljanja kakovosti v revizijski družbi obsega:

- (a) postopek ocenjevanja tveganj v podjetju,
- (b) upravljanje in vodenje,
- (c) ustrezne etične zahteve,
- (d) sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki revizij in posebnih poslov,
- (e) izvajanje posla,
- (f) vire,
- (g) informacije in komuniciranje,
- (h) postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti

Na osnovi 45. a člena Zakona o revidiranju-2, Uredbe (EU) 537/2014, v skladu z 48., 49. in MSUK,1 in notranjimi pravili smo sproti presojali in ocenjevali ureditev upravljanja kakovosti, vključno s pregledi izbranih zaključenih poslov, izvajali ukrepe za odpravo pomanjkljivosti ter izvedli letno ocenjevanje sistema notranjega upravljanja kakovosti.

Družba ima vzpostavljen sistem notranjega upravljanja kakovosti in zagotavlja pregled upravljanja kakovosti pri posameznih revizijah in preiskavah računovodskih informacij, kar se je v letu 2023 odražalo kot:

- zagotavljanje revizijske skupine z ustrežno strokovnostjo (v družbi sta zaposlena dva pooblaščenca revizorja), razen tega ima družba sklenjeno pogodbo s pooblaščenim revizorjem kot zunanjim sodelavcem),
- zagotavljanje notranjega pregleda spoštovanja zahtev za neodvisnost,
- načrtovanje, izvajanje in nadziranje revizijskega posla, s ciljem zagotavljanja skladnosti z Mednarodnimi standardi revidiranja, MSRP, SRS, MRS, področno zakonodajo in skladnosti z načrtovanim obsegom revizijskih postopkov,
- evidentiranje obsega opravljenega dela, s ciljem zagotavljanja podatkov za primerjavo uresničenega obsega s pogodbenim (načrtovanim) in standardnim, za potrebe analiziranja in nadziranja učinkovitosti ter potrebe poročanja naročniku,
- zagotavljanje zanesljive metodologije in tehnične podpore revizijskih poslov,
- ocenjevanje kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov družb, ki kotirajo, v skladu s sprejetim pravili glede upravljanja kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o., skladnimi z mednarodnim standardi na tem področju,
- pregled izbranih dokončanih poslov, najmanj enega pri vsakem pooblaščenem revizorju, v pregledovalnem obdobju, ki ni daljše od treh let, v skladu pravili glede upravljanja kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o,
- izboljševanje sistema kakovosti s ciljem minimiziranja tveganja napačnih ocen in opustitve postopkov revidiranja ter optimiziranje procesa revidiranja, ki se odraža v kakovosti opravljenega dela in zmanjšanju stroškov,
- dodatnem strokovnem izobraževanju, v skladu z 48. členom Zakona o revidiranju in zahtevami iz Uredbe (EU) 537/2014,
- zagotavljanju finančnih podatkov o skupnem prometu, razdeljenem na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo. Pri tem za področje obveznih revizij slednje razdeljuje na obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in drugih subjektov.

V letu 2023 smo izvedli notranjo presojo sistema upravljanja kakovosti v družbi v skladu s sprejetim Pravilnikom o upravljanju kakovosti

Notranji pregled upravljanja kakovosti posameznih revizijskih poslov je potekal vse leto. V letu 2023 so bile opravljene ocene kakovosti revizijskih poslov obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa za poslovno leto 2023 pred izdajo revizijskega mnenja, s strani ocenjevalca kakovosti posla oz. pooblaščenega revizorja, ki v tem poslu ni sodeloval.

V družbi Auditor d.o.o. se izvede ocena kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov organizacij, ki kotirajo na borzah vrednostnih papirjev oz. za vse subjekte javnega interesa, pred izdajo poročila neodvisnega revizorja, poleg navedenega se izvede pregled upravljanja kakovosti za visoko tvegana podjetja,

Ocena kakovosti posla vsebuje naslednje presoje:

- ali je delovna skupina ustrezno zagotovila neodvisnost od revidirane družbe in posla kot celote,
- ali so bila vsa pomembnejša tveganja, prepoznana med opravljanjem posla, ustrezno prepoznana in obravnavana,
- ali so bile vse bistvene napačne navedbe v računovodskih izkazih in prilogah k izkazom popravljene in usklajene z naročnikom,

- ali je v času opravljanje revizije prišlo do nasprotujočih si mnenj v okviru revizijske skupine in so bile le-ta ustrezno razrešena,
- ali delovno gradivo, ki je predmet ocenjevanja, odraža opravljeno delo v zvezi z bistvenimi sodbami in podpira sprejete sklepe,
- ali so bile poslovodstvu in organom pristojnim za upravljanje sporočene vse pomembne zadeve, ki zadevajo tako sistem notranjih kontrol kot tudi navedb v računovodskih izkazih in prilogam le-tem.

Ocenjevalec, ki je izbran za ocenjevanje upravljanja kakovosti pri poslu, mora ustrezati zahtevam, določenih v standardih upravljanja kakovosti in internih pravilih revizijske družbe AUDITOR d.o.o..

Poslovodstvo družbe na podlagi navedenih dejstev izjavlja, da ima družba Auditor d.o.o. vzpostavljen sistem notranjega upravljanja kakovosti in zagotavlja učinkovitost njegovega delovanja.

5. Zunanji nadzor s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Zadnji nadzor nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe AUDITOR d.o.o. in pooblaščenih revizorjev je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvedla v obdobju od junija do septembra 2022. Končno poročilo smo prejeli v novembru 2022. Na podlagi Poročila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem smo pripravili poročilo u upoštevanju danih priporočil, ki smo ga dne 31.5.2023 posredovali Agencija za javni nadzor nad revidiranjem Dne 13.7.2023 smo prejeli obvestilo, da je postopke nadzora nad revizijsko družbo zaključen.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je revizijska družba izvedla obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov v letu 2023

- a) Družba Terme Olimia d.d.
- b) Družba Javne službe Ptuj d.o.o.
- c) Družba CSO Ormož d.o.o.

7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti revizijske družbe, ki potrjuje tudi, da je bil opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost

Poslovodstvo družbe izjavlja, da revizijska družba izvaja potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe, ki so obenem sestavni del metodike dela revizijske družbe. V skladu s pravili družbe za zagotavljanje kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o. je bil v revizijski družbi v letu 2023 opravljen notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost, skladno z zahtevami ZRev-2, Uredbe (EU) 537/2014 in temeljnimi revizijskimi načeli.

Prav tako vsi člani revizijske skupine za vsak posamezni revizijski posel pri katerem sodelujejo, podpišejo izjavo o neodvisnosti. Poslovodstvo redno preverja, da vsi sodelavci podpišejo letne izjave o neodvisnosti ter da podpišejo izjave o neodvisnosti tudi za vsak posamezni revizijski posel, pri katerem sodelujejo.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi z izobraževanjem zakonitih revizorjev

Poslovodstvo družbe izjavlja, da omogoča zaposlenim kontinuirano dodatno strokovno izobraževanje. Pooblaščeni revizorji in revizorji so, za pridobitev dovoljenja za delo, vključeni v dodatno izobraževanje Slovenskega inštituta za revizijo in ostalih organizacij, pri katerih je priznana izobraževanje za naveden namen. Področje dodatnega strokovnega izobraževanja je natančneje opredeljeno v okviru pravili za zagotavljanje kakovosti v revizijski družbi.

9. Informacije o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Plačilo za delo pooblaščenega revizorja/partnerja, je določeno s pogodbo o zaposlitvi. Pogodba o zaposlitvi v skladu z veljavno zakonodajo, določa znesek osnovne plače (fiksni del). Višina zneska osnovne plače je določena na dan sklenitve pogodbe o zaposlitvi, tekom let dela pa se usklajuje z veljavno eskalacijsko stopnjo.

Ob osnovni plači je partner upravičen tudi do dela plače iz naslova delovne uspešnosti (spremenljivi del). Delovna uspešnost se ugotavlja v skladu z merili in kriteriji splošnega akta »Kriteriji in merila za ocenjevanje delovne uspešnosti« in letne ocene kakovosti opravljenih revizij skladno s Pravilnikom o upravljanju kakovosti v družbi.

Bonitete: sklenjeno nezgodno zavarovanje in sklenjeno dodatno pokojninsko zavarovanje. Plačnik premije je družba.

Plačilo partnerjev ni odvisno od realiziranih prihodkov družbe od prodaje nerevizijskih storitev naročnikom revizijskih storitev.

10. Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja družbe o rotaciji ključnih revizijskih partnerjev:

Revizijska družba v skladu z veljavno zakonodajo in internimi pravili zagotavlja menjavo ključnega revizijskega partnerja za revidiranje subjektov javnega interesa na najmanj vsakih sedem let, kar velja tudi za revidiranje drugih subjektov, ki niso subjekti javnega interesa. Ključni revizijski partner, ki je bil na ta način zamenjan, v primeru subjektov javnega interesa skladno z določili Uredbe (EU) 537/2014 ne sme sodelovati v revizijski skupini naročnika najmanj tri leta po menjavi.

Usmeritve družbe o rotaciji osebja:

V skladu z Uredbo (EU) 537/2014, Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter sprejeto politiko družbe na tej podlagi se postopna rotacija osebja pri reviziji subjektov javnega interesa izvaja z menjavo posameznikov in ne z menjavo celotne ekipe, ki sodeluje pri poslu, in sicer sorazmerno glede na obseg in kompleksnost dejavnosti revizijske družbe.

11. Finančni podatki o skupnih prihodkih revizijske družbe po kategorijah

a) Finančni podatki, pripravljani v skladu s 13. členom Uredbe (EU) 537/2014

Čisti prihodki iz prodaje v letu 2023:	v EUR
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	29.606,00
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	375.429,85
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	16.089,20
Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte	82.600,01
Skupaj čisti prihodki od prodaje:	503.725,06

b) Finančni podatki, pripravljene v skladu z ZRev-2

Čisti prihodi iz prodaje v letu 2023:	v EUR
-obvezne revizije letnih in računovodskih izkazov	405.035,85
-ostali posli dajanja zagotovi	22.089,20
-ostali prihodi	76.600,01
Skupaj čisti prihodi od prodaje:	503.725,06

AUDITOR
REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. Ptuj
direktorica
dr. ERIKA TURIN, univ. dipl. ekon.
pooblaščená revizorka

