

Letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zrev-2 družbe PIT REVIZIJA d.o.o. za leto 2016

1. Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

1.1. Pravna struktura : družba z omejeno odgovornostjo d.o.o.

1.2. Lastništvo revizijske družbe : Družbenika družbe na dan 31.12.2016 sta Viktorija Vehovec z 76 % deležem in Franc Vehovec z 24 % deležem v osnovnem kapitalu družbe.

Skladno z delitvenim načrtom z dne 14.12.2016 je družba PIT REVIZIJA d.o.o. oddelila del svojega premoženja na novoustanovljeno družbo PIT SVETOVANJE d.o.o., ki je bila vpisana v sodni register dne 28.12.2016.

2. Opis mreže ter njena pravna in strukturna ureditev

Revizijska družba PIT REVIZIJA d.o.o. od 19.10.2015 dalje, ne pripada nobeni izmed mrež revizijskih družb, občasno pa sodeluje s samostojno podjetnico Kristino Berlec s.p.

Družbenika družbe PIT REVIZIJA d.o.o. sta solastnika in zakonita zastopnika družbe PIT SVETOVANJE d.o.o.. Po mnenju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem obstaja mreža že zaradi tega, ker je v obeh družbah isti solastnik ter ista oseba, pooblaščen za zastopanje družbe. Družbi nimata nobenih skupnih usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti. Z družbo PIT SVETOVANJE d. o. o. občasno sodelujemo, in sicer v primerih, ko naš revizor potrebuje veščaka pri presojanju posameznih postavk v računovodskih izkazih.

3. Upravna struktura družbe

Direktorji družbe :

- Viktorija Vehovec, pooblaščen revizorka,
- Urška Kiš, pooblaščen revizorka,
- Mateja Tegeltija, preizkušena davčnica

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

Obvladovanje kakovosti je ena od pomembnejših stalnih nalog naše družbe. Direktorica družbe je posebej zadolžena za obvladovanje kakovosti revizijskega dela in za notranji nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih skupin.

Obvladovanje kakovosti izvajamo po sprejetem »Pravilniku o obvladovanju kakovosti revizijskega dela«.

Ureditev obvladovanja kakovosti v družbi PIT Revizija d.o.o. vključuje usmeritve in postopke, ki se nanašajo na:

splošne določbe	posebni revizijski posli
odgovornost vodstva za kakovost revizij	izvajanje posla
etične zahteve	nadziranje
sprejem in ohranjanje razmerij z naročnikom	posvetovanje
človeški viri - določitev revizijskih skupin	ocenjevanje kakovosti posla
spremljanje	dokumentiranje
končne določbe	

Pravilnik določa postopke izvajanja revidiranja od priprave ponudbe do oddaje revizorjevega poročila in vključuje tudi postopke pri izdelavi delovnega gradiva ter njegovega arhiviranja.

Dodatno in posebej smo sprejeli tudi »Navodilo glede postopkov za pregled delovnega gradiva« in »Navodilo za izdelavo, uporabo in shranjevanje delovnega gradiva«.

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 posamezne revizije računovodskih izkazov za družbe, običajno vključuje:

- razpravo s pooblaščenim revizorjem na projektu;
- ovrednotenje zahtevane neodvisnosti družbe in članov delovne skupine pri izvajanju posla;
- pregled računovodskih izkazov (vsebina);
- presojo o ugotovljenih bistvenih tveganjih in odzivih nanje;
- presojo o sodbah delovne skupine glede na pomembnost in bistvena tveganja;
- poizvedovanje o tem, ali so bila opravljena ustrezna posvetovanja o zadevah, o katerih so bila mnenja različna, oziroma o drugih težkih ali spornih zadevah in presoja zaključkov takšnih posvetovanj ter njihove uporabe;
- presojo o bistvenosti in načinu obravnavanja popravljenih in nepopravljenih napačnih navedb, ugotovljenih pri izvajanju posla;
- pregled zadev, o katerih je treba poročati poslovodstvu, pristojnim za upravljanje in usmerjevalnim organom;
- ugotavljanje, ali so izbrani delovni papirji odraz opravljenega dela, povezanega z bistvenimi sodbami delovne skupine, in ali podpirajo dosežene zaključke;
- presojo o ustreznosti poročila;
- presoja uporabe metodologije.

Notranji nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev in strokovne ekipe, direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, izvaja tekoče po sprejetem »letnem programu notranjega nadzora nad delom vodij revizijskih skupin«.

Direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, tako tudi izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe v naši družbi vzpostavljen in učinkovito deluje.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2

Nadzor iz četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2 je bil opravljen v aprilu 2016.

6. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice, za katere je družba v zadnjem poslovnem letu izvedla obvezno revizijo

1. TERME DOBRNA, termalno zdravilišče d.d., Dobrna 50, 3204 DOBRNA
2. TEKSTINA d.d. AJDOVŠČINA, Tovarniška cesta 15, 5270 AJDOVŠČINA

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

Neodvisnost v skladu z določili 44. in 45. člena ZRev-2 zagotavlja naša družba tako, da vsak izvajalec revidiranja pri vsakem poslu revidiranja :

- z »Izjavo v zvezi s prepovedjo revidiranja v posamezni pravni osebi« zagotavlja in potrjuje, da ni nobenih zakonskih zadržkov, da ne bi smel sodelovati v revizijski ekipi pri poslih revidiranja za konkretnega naročnika naše družbe
- z »Izjavo o izvajanju revidiranja« zagotavlja in potrjuje, da v času sodelovanja z našo družbo za naročnike naše družbe ne opravlja nobenih takih poslov, ki bi mu preprečevali sodelovanje v revizijski ekipi pri poslih revidiranja za naše naročnike

Neodvisnost v skladu z določili 44. in 45. člena ZRev-2 zagotavlja naša družba tudi tako, da direktorice družbe in prokurist družbe s pisno izjavo zagotovijo in potrjujejo, da za vse sklenjene posle revidiranja v poslovnem letu ni glede neodvisnosti nobenih zakonskih zadržkov, ki bi družbi onemogočali izvedbo posla revidiranja za vsakega posameznega naročnika.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena ZRev-2

»Pravilnik o obvladovanju kakovosti revizijskega dela« podrobneje določa tudi obveze pooblaščenih revizorjev in revizorjev pri sprotnem dodatnem strokovnem izobraževanju in seznanjanju z novostmi in spremembami predvsem na področju revizijske in davčne zakonodaje ter računovodskimi in revizijskimi standardi. Zaposleni se redno udeležujejo izobraževanj, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo in drugi organizatorji strokovnih izobraževanj.

Direktorica družbe, odgovorna za obvladovanje kakovosti, udeležbo na programih dodatnega izobraževanja organizira tako, da udeleženci teh programov nato na

skupnih rednih mesečnih strokovnih srečanjih pooblaščenih revizorjev in revizorjev naše družbe izmenjujejo nova spoznanja iz teh programov.

9. Finančni podatki, ki kažejo na pomembnost revizijske družbe, kot so skupni promet, razdeljen na plačila od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter plačila za druge storitve, ki niso povezane z revizijo

Čisti prihodki od prodaje storitev v letu 2016 so znašali 349 tisoč EUR od tega :

- čisti prihodki od storitev revidiranja računovodskih izkazov 139 tisoč EUR
- čisti prihodki od storitev drugih poslov dajanja zagotovil 22 tisoč EUR
- čisti prihodki od drugih (nerevizijskih) storitev 188 tisoč EUR

10. Podatki o osnovi za prejemke pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Prejemki za pooblašcene revizorje, ki so zaposleni v naši družbi, določimo s pogodbo o zaposlitvi.

Trzin, 28.3.2017

Direktorica družbe :
Viktorija Vehovec,
pooblaščen revizorka