

Letno pregledno poročilo družbe PIT Leitner d.o.o. za leto 2024

To poročilo je pripravljeno v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju (v nadaljevanju ZRev-2) in z zahtevami Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 (v nadaljevanju Uredba) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in se nanaša na poslovno leto, ki zajema obdobje od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Vse informacije, vsebovane v tem poročilu, se nanašajo na stanje na dan 31.12.2024.

1. Pravna struktura in lastništvo revizijske družbe

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

Lastništvo revizijske družbe : Druženika družbe na dan 31.12.2024 sta Urška Kiš z 76 % deležem in LEITNERLEITNER AUDIT PARTNERS GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFER s 24 % deležem v osnovnem kapitalu družbe.

2. Opis mreže ter njena pravna in strukturna ureditev

Na podlagi definicije pojma mreža iz 3. člena ZRev-2 je družba PIT Leitner d.o.o. del mreže poslovnih subjektov, ki so pod skupnim upravljanjem in v katero spadata še družba PIT SVETOVANJE d.o.o.. Družba PIT SVETOVANJE ne opravlja storitev revidiranja ali reviziji sorodnih storitev. Vsaka družba je samostojna pravna oseba. Družbi pa imata vzpostavljeno poslovno sodelovanje in skupno uporabo strokovnih virov.

V okviru mreže in uporabe skupne znamke je družba tudi v mreži LeitnerLeitner.

3. Upravna struktura družbe

Družbo zastopata direktorica Urška Kiš in prokuristka Viktorija Vehovec, obe pooblaščenki revizorki.

Direktorica določa strategijo podjetja, katere uresničevanje med letom z zaposlenimi večkrat preveri.

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

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o upravljanju kakovosti z dne 15.12.2022, kateri je usklajen z zahtevami 45.a in 45.b. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 84/18) in mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (MSUK – 1), ki ga je sprejel Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov.

Pravilnik se presoja in posodablja letno. Zadnja posodobitev je bila septembra 2024. Zaposleni in pogodbeni sodelavci družbe so seznanjeni z usmeritvami in postopki za upravljanje kakovosti ter cilji, ki naj bi jih dosegli. Vsak posameznik je odgovoren za kakovost in za delovanje v skladu s temi usmeritvami. Poslovodstvo družbe se zaveda, da na notranjo kulturo v družbi pomembno vplivajo zgledi in pogosta dejanja in sporočila, ki poudarjajo usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti ter zahteve, da se delo izvaja v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami ter da se izdajajo poročila, ki so primerna glede na okoliščine.

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

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«.

Pred sprejemom katere koli nove stranke in upoštevanjem stalnosti s stranko imamo predvidene določene postopke za oceno tveganj, povezanih s posamezno stranko. Ob sprejemu posla tudi preverimo in ocenimo ali ima podjetje zadostno osebje z zmogljivostmi, usposobljenostjo in etičnimi standardi, ki so potrebni za zagotavljanje kakovostnih revizij.

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

Kodeks etike za računovodske strokovnjake vsebuje vsa načela in pravila v zvezi z etičnim vedenjem, vključno z integriteto, neodvisnostjo in nepristranskostjo, strokovno usposobljenostjo in skrbnostjo, zaupnostjo in profesionalnim vedenjem. Vsi zaposleni v podjetju pri svojem delu delujejo v skladu z etičnim kodeksom.

Direktorica družbe, odgovorna za upravljanje 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 26. člena Uredbe in četrte alineje prvega odstavka 74. člena ZRev-2

Zadnji nadzor nad delovanjem družbe Pit Leitner d. o. o. je opravila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem v letu 2023 pri čemer je bilo poročilo o opravljenem nadzoru izdano dne 22.12.2023 (Poročilo številka 0600-3/2023-18).

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

Družba Pit Leitner d. o. o. je v letu 2024 opravila revizijske storitve za subjekt javnega interesa, družbo OPTIC-TEL telekomunikacije d.o.o., Cigaletova ulica 10, 1000 Ljubljana.

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

Zaposleni v naši družbi delujejo v skladu z osnovnimi načeli objektivnosti, integritete in poslovnega ravnanja in v skladu s Kodeksom etike računovodskih strokovnjakov.

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 direktorica 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.

Pred sklenitvijo posla poizveduje v okviru mednarodne mreže ali obstajajo kakršni koli zadržki, ki bi družbi onemogočali izvedbo posla revidiranja za vsakega posameznega novega naročnika.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da so postopki za zagotavljanje neodvisnosti v skladu z veljavnimi predpisi.

Poslovodstvo družbe Pit Leitner d.o.o. v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti in obvladovanjem nasprotja interesov preverja:

1. če ima družba Pit Leitner d.o.o. naložbe v pravni osebi, s katero namerava sklepati posle;
2. če ima ta pravna oseba naložbo v družbi Pit Leitner d.o.o. oziroma v katerikoli družbi v mreži, ki ji revizijska družba pripada;
3. če so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
 - ožji družinski člani članov poslovodstva oziroma pooblaščenih revizorjev v družbi Pit Leitner d.o.o.,
 - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v družbi Pit Leitner d.o.o.;
4. če družba Pit Leitner d.o.o. oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z družbo Pit Leitner d.o.o. povezana oseba opravlja ali je v zadnjih dveh letih pred sklenitvijo pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov opravljala pri pravni osebi:

- kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve,
 - storitve ocenjevanja vrednosti za namene računovodskega poročanja, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih,
 - storitve davčnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih,
 - storitve zastopanja v davčnih in sodnih postopkih v davčnih zadevah,
 - storitve notranjega revidiranja,
 - storitve vzpostavljanja oziroma uvajanja informacijskega sistema, ki sega na področje računovodenja oziroma oblikovanja informacij, ki so vsebovane v računovodskih izkazih pravne osebe,
 - storitve poslovno-finančnega poslovanja, ki vplivajo na postavke v računovodskih izkazih, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali jamstvo za lastniške deleže ali dolžniške vrednostne papirje pravne osebe,
 - pravne storitve,
 - kakršnekoli druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih;
5. če je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja;
6. ali obstajajo znaki oziroma možnosti nastanka nasprotja interesov, ki bi lahko nastalo
- med revizijsko družbo in njeno mrežo,
 - med revizijsko družbo in zaposlenimi v revizijski družbi ter zaposlenimi v povezanih osebah revizijske družbe,
 - med revizijsko družbo in drugimi osebami, ki na pogodbeni podlagi opravljajo katere koli storitve za revizijsko družbo,
 - med revizijsko družbo in njenimi strankami.

Poslovodstvo družbe Pit Leitner d.o.o. sproti obvešča pooblašcene revizorje, zadolžene za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost ali izzvali nasprotje interesov. Pooblašчени revizorji morajo družbi Pit Leitner d.o.o. 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 Pit Leitner d.o.o. 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.

Pooblašчени revizor, zadolžen za posel, in/ali druge osebe, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, sproti poroča(jo)

poslovodstvu o sprejetih ukrepih za razrešitev zadeve tako, da poslovodstvo lahko presodi, ali je potrebno nadaljnje ukrepanje.

Poslovodstvo družbe Pit Leitner d.o.o. najmanj enkrat letno pridobi od svojega osebja, od katerega se zahteva, da je neodvisno, pisno zagotovilo, da upošteva njegove usmeritve in postopke v zvezi z neodvisnostjo in nasprotju interesov.

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

»Pravilnik o upravljanju 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.

Direktorica družbe, odgovorna za upravljanje 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. Podatki o osnovah za prejemke partnerjev v revizijski družbi

Prejemki partnerjev so določeni s pogodbami o zaposlitvi.

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. Partner, zadolžen za posel, ki je bil zamenjan na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

11. 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

	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	9.465
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	417.719
Prihodki od neobveznih revizij	93.654
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	0
Prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	0
Druge storitve dajanja zagotovil	64.813
Drugi prihodki	1.534
Celotni prihodki	587.185

Trzin, 24.04.2025

Direktorica družbe:
Urška Kiš,
pooblaščenka revizorka

PET DEITNER d.o.o.
Špruha 19, 1236 TRZIN

