

Deloitte.



Pregledno poročilo

Deloitte revizija d.o.o.

Uvod

Deloitte revizija d.o.o. (v nadaljevanju: 'družba', 'Deloitte') kot revizijska družba, ki izvaja obvezno revizijo subjektov javnega interesa, objavlja to letno pregledno poročilo v skladu z 79. členom Zakona o revidiranju (v nadaljevanju: 'Zrev-2', Uradni list Republike Slovenije, št. 65/2008).

Vse informacije, predstavljene v tem poročilu, se nanašajo na stanje na dan 31. decembra 2016, razen če je v poročilu posebej navedeno drugače.

1. O združenju Deloitte

O Deloitte

'Deloitte' je blagovna znamka, v okviru katere več deset tisoč predanih strokovnjakov iz neodvisnih družb sodeluje pri opravljanju storitev revizije, poslovnega, finančnega, davčnega in pravnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj za Deloittove izbrane stranke po vsem svetu. Te družbe so članice združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited ('DTTL'), pravne osebe, ustanovljene v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvirniku 'UK private company limited by guarantee'). Družbe članice DTTL opravljajo storitve na različnih geografskih območjih, zato zanje veljajo zakoni in strokovni predpisi države oz. držav, v katerih poslujejo. Vsaka od družb članic DTTL je strukturirana v skladu z nacionalnimi zakoni, predpisi, ustaljenimi postopki in drugimi dejavniki in lahko strokovne storitve na svojih ozemljih nudi tudi prek odvisnih, pridruženih oz. drugih povezanih družb. Vse družbe članice DTTL ne opravljajo vseh storitev, zato določene storitve morda niso na voljo za potrjevanje v skladu s pravili in predpisi javnega računovodstva. DTTL in njegove družbe članice so ločene in samostojne pravne osebe, ki ne morejo pravno zavezovati drugih članic. Tako združenje DTTL kot vsaka njegova družba članica odgovarja samo za lastna dejanja in opustitve dejanj, ne pa tudi za dejanja in opustitve dejanj drugih družb članic. DTTL oz. Deloitte Global ne opravlja storitev za stranke. Strukturna ureditev Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih članic je podrobneje opisana na spletni strani www.deloitte.com/about.

O Deloitteu Central Europe

Deloitte Central Europe ('DCE') je regionalna organizacija pravnih oseb, ki delujejo pod okriljem družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited, članice združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited v srednji Evropi. Posamezne odvisne in pridružene družbe Deloitte Central Europe Holdings Limited so samostojne in neodvisne pravne osebe, ki opravljajo storitve v posameznih državah.

2. Pravnoorganizacijska, lastniška in upravljavka struktura

Pravnoorganizacijska in lastniška struktura:

Družba Deloitte revizija d.o.o. je ustanovljena kot družba z omejeno odgovornostjo po pravu Republike Slovenije pod matično številko 1647105000, s sedežem na naslovu Dunajska 165, 1000 Ljubljana. Predsednik uprave Deloitte revizija d.o.o. je partner in pooblaščen revizor dr. Yuri Sidorovich, direktorica je partnerica in pooblaščen revizorka mag. Barbara Žibret Kralj, član uprave je Eric Daniel Olcott. Uprava ima neomejena pooblastila zastopanja družbe.

Natančnejši podatki so na voljo na <https://www.ajpes.si/>.

3. Struktura upravljanja družbe

Družbo zastopa poslovodstvo. Skladno z družbeno pogodbo ima poslovodstvo enega ali več članov poslovodstva. Člani poslovodstva so:

- dr. Yuri Sidorovich, predsednik uprave,
- mag. Barbara Žibret Kralj, direktorica,
- Eric Daniel Olcott, član uprave.

Vsak član poslovodstva zastopa družbo samostojno in neomejeno.

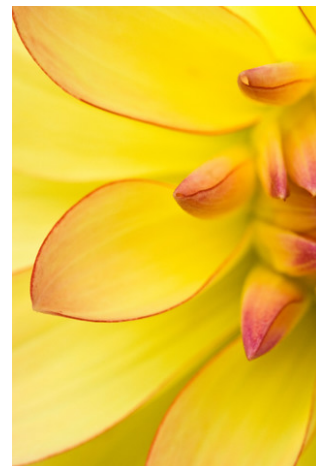
Skladno s 65. členom ZRev-2 ima večina članov poslovodstva (dr. Yuri Sidorovich in mag. Barbara Žibret Kralj) naziv pooblaščen revizor.

4. Sistem notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe

Družba sledi politikam in postopkom za spodbujanje interne kulture, kjer zagotavljanje kakovosti predstavlja najpomembnejšo nalogo in je določeno v krovnih pravilnikih glede revizijskih poslov družbe Deloitte («*Deloitte Policies Manual*» ali «*DPM*»). Družba je osredotočena na strokovno odličnost kot temelj za dosledno izvajanje visokokakovostne revizije. Ta pravilnik vsebuje pravila in postopke, ki se nanašajo na odgovornost vodilnih zaposlenih za sistem nadzora kakovosti znotraj revizijske družbe, etične zahteve, sprejemanje strank in poslov ter njihovo nadaljevanje, upravljanje s človeškimi viri, opravljanje poslov in nadzor.

Interni sistem nadzorovanja kakovosti ima dva sistema nadzora:

- preverjanje kakovosti dela,
- letni pregled kakovosti.



Preverjanje kakovosti dela

Zakonsko obvezne revizije letnih poročil in konsolidiranih letnih poročil, med drugim tudi subjektov javnega interesa (kot jih definira zakon, ki ureja gospodarske družbe) so pred izdajo revizijskega poročila podvržene preverjanju kakovosti dela, ki ga opravlja partner oz. direktor, ki ni neposredno vključen v pregledovani posel in ima potrebne izkušnje ter pozna veljavne računovodske standarde, standarde revidiranja ter povezane predpise. Oseba, zadolžena za preverjanje kakovosti dela na projektu, ni del revizijske ekipe in se ne smatra ter se ne predstavlja kot njen član.

Revizijska ekipa posreduje pregledovalcu vse potrebne podatke, ta pa opravi pregled na način, s katerim si zagotovi zadostno znanje in razumevanje, da pride do zaključkov. Pregledovalec je dolžan na objektivni način pregledati vse pomembne zadeve, ki se nanašajo na področje revizije, računovodstva in finančnega poročanja, dokumentirati postopke, ki jih je opravil, in na podlagi vseh pomembnih dejstev in okoliščin, s katerimi je bil seznanjen, ugotoviti, da ni opazil ničesar, zaradi česar bi dvomil o primernosti pomembnih presoj in zaključkov glede na dane okoliščine.

Pri poslih z večjim tveganjem družba za pregledovalca določi posebnega partnerja, ki je zadolžen za zagotovitev dodatnih kompetenc in objektivnosti pri načrtovanju in izvajanju posla. Posebni partner, zadolžen za pregled, ki je lahko za potrebe pregledovanja v okviru družbe določen na ravni DCE, je neodvisen od pregledovanega posla. Praviloma je specializiran za sektor in tehnične spretnosti, ki se nanašajo na pregledovani posel, v določenih primerih pa prihaja iz druge poslovne enote z namenom zagovitve večje objektivnosti oz. specializiranih virov.

Revizijsko poročilo sme biti izdano le pod pogojem, da je pregledovalec ugotovil, da je revizijska ekipa na projektu opravila ustrezno presojo, da je sprejela ustrezne sklepe ter da je delovala skladno z veljavnimi standardi in predpisi.



Letni pregled kakovosti

Družba je podvržena letnim pregledom kakovosti oziroma 'pregledu izvajanja', v intervalih, ki niso daljši od treh let.

Običajno se v triletnih ciklih ocenjuje tudi delo revizijskih partnerjev, pri čemer se naključno izbere vsaj en posel, pri katerem je sodeloval, da se doseže cilj pregleda kakovosti. Ocenjuje se tudi delo managerjev, posebno tistih managerjev, ki kandidirajo za partnerski položaj.

Odgovornost za izvedbo tovrstnih pregledov nosi družba. Smernice in vpogled v načrte ter postopke za pregled kakovosti ji zagotavlja DCE. Za splošno koordinacijo in vodenje programa pregleda kakovosti izvedbe je odgovoren lokalni vodja nadzora nad kakovostjo izvedbe.

Načrt, proces in rezultate pregleda izvajanja vsako leto preveri in potrdi partner iz druge družbe članice ('zunanji partner'). Zunanji partner pri tem tesno sodeluje z vodjo nadzora nad kakovostjo dela v družbi ter regionalnim vodjo v obliki pregledovanja in preizkušanja načrtovanja ter izvajanja pregleda kakovosti.

Vrste pregledovanih poslov

Posli, ki so predmet pregleda kakovosti, zajemajo posle, sklenjene tako na državni kot na transdržavni ravni (npr.: revizije računovodskih izkazov, ki so oz. bi lahko bili uporabljeni v drugih državah), vključno s posli, sklenjenimi s subjekti javnega interesa, ter razne visoko tvegane revizijske posle. Med te posle spadajo tudi zahtevnejši in kompleksnejši posli (npr. začetni pregledi, podjetja, v katerih je prišlo do sprememb v obvladovanju ali do poslabšanja finančnega stanja). Pri pregledu se upoštevajo posli s strankami iz vseh večjih sektorjev.

Obseg pregleda kakovosti

Za pregled kakovosti izvedbe so imenovane osebe, ki so ustrezno usposobljene, poznajo posamezno industrijo in imajo izkušnje na področju transnacionalnih projektov.

Pregled posameznega projekta sestavlja pogovor s partnerjem in/ali managerjem na projektu ter pregled poročil, delovne dokumentacije in morebitne korespondence.

Namen pregleda posameznih poslov je:

- ugotoviti, ali so bili postopki preverjanja kakovosti pri pregledovanih poslih ustrezno izpeljani;
- oceniti ustreznost uporabljenega revizijskega pristopa, vključno s skladnostjo s politikami družbe in postopki, določenimi v pravilnikih;
- spremljati skladnost z veljavnimi lokalnimi zakoni;
- oceniti splošno kakovost storitev za stranke.

Splošne usmeritve glede upravljanja s tveganji in nadzora nad kakovostjo ter postopki posameznih enot v sklopu družbe so prav tako predmet pregleda, vključno s:

- programom upravljanja s tveganji, kar zajema tudi sprejetje ter nadaljevanje sodelovanja,
- neodvisnostjo,
- postopki zaposlovanja in napredovanja,
- profesionalnim razvojem,
- postopki v drugih državah,
- pregledi strokovnjakov za informacijske tehnologije,
- posvetom s strokovnjaki družbe,
- posvetom z zunanjimi strokovnjaki,
- pregledom nadzora nad kakovostjo dela na projektih.

Ugotovitve in priporočila na podlagi pregleda kakovosti dela so vključena v podrobni revizijski načrt družbe in predstavljena tako vodstvu družbe kot vodstvu DCE. Namen podrobnega načrta je ponuditi predloge izboljšav glede na ugotovitve pregleda. Družba na podlagi ugotovitev izvede analizo temeljnih vzrokov, pripravi natančen načrt ukrepov, imenuje osebo oz. osebe, odgovorne za njihovo izvedbo, in po potrebi določi časovni okvir za izvedbo priporočil.

Družba poleg navedenega ustreznemu partnerju in drugemu odgovornemu osebju sporoči tudi morebitne pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene med pregledom, ter priporočila za njihovo odpravo. Prav tako partnerjem in drugim odgovornim osebam v Deloitte CE posreduje rezultate pregleda kakovosti dela ter tekočih obravnavanj in ocenjevanj sistemov nadzora nad kakovostjo.

Izjava poslovodstva

Direktorji družbe, ki izvaja revizijo, ocenjujejo, da je zgoraj opisani sistem notranjih kontrol ustrezen, da zagotavlja skladnost delovanja družbe in njenih zaposlenih z vsemi strokovnimi standardi, regulatornimi in zakonskimi predpisi ter da so izdana revizijska poročila ustrezna glede na dane okoliščine.

5. Datum zadnjega zunanjega neodvisnega pregleda kakovosti

Zadnji neodvisni pregled kakovosti je bil opravljen s strani Slovenskega inštituta za revizijo in Agencije za javni nadzor nad revidiranjem v obdobju med 14. januarjem in 28. februarjem 2013. Končno obvestilo o rezultatih neodvisnega pregleda kakovosti je bilo izdano 27. januarja 2014.



6. Seznam subjektov javnega interesa, ki jih je pooblaščen revizor revidiral v zadnjem poslovnem letu

Priloga k poročilu.

7. Izjava o neodvisnosti

Deloitte CE ima vzpostavljene politike in postopke za zagotavljanje neodvisnosti v pisni obliki, ki vključujejo izvedbo določenih letnih pregledov spoštovanja zahtev glede neodvisnosti, ki se nanašajo tudi na družbo, kot del Deloitte CE.

- ✓ Vsak strokovni delavec mora vsako leto posebej podpisati izjavo o neodvisnosti. Poleg tega družba podobne izjave o neodvisnosti pridobi tudi od novo zaposlenih delavcev in od zaposlenih, ki družbo zapustijo.
- ✓ Vsi zaposleni na položaju managerja ali na višjih položajih morajo svoje finančne deleže prijaviti v sistem GIMS (*Global Independence Monitoring System*). Za portfelj posameznega zaposlenega se na podlagi elektronskega seznama revizijskih strank preveri, ali je takšno lastništvo glede na pravila o neodvisnosti dovoljeno.
- ✓ Vsi strokovni delavci morajo opraviti e-izobraževanje s področja neodvisnosti.
- ✓ Namen postopkov sprejemanja posameznih poslov in strank je preveriti morebitni vpliv na neodvisnost.

Poleg nenehnega spremljanja skladnosti s politikami neodvisnosti se na vzorcu strokovnih in vodstvenih delavcev letno izvajajo tudi postopki za preverjanje in testiranje neodvisnosti.

Notranje potrjevanje skladnosti zaposlenih Deloitte revizija d.o.o. s pravili neodvisnosti za poslovno leto 2016 je bilo opravljeno 31. maja 2016, testiranje in preverjanje skladnosti s pravili neodvisnosti na vzorcu izbranih zaposlenih pa je potekalo 30. novembra 2016.

8. Kontinuirano izobraževanje

Vsi pooblaščen revizorji v družbi ohranjajo raven strokovne usposobljenosti na podlagi kombinacije internih tečajev in izobraževalnih seminarjev, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo skladno z 2. odstavkom 48. člena ZRev-2.

Trajno izobraževanje je ključna politika družbe, saj predstavlja pomembno sredstvo za razvoj znanja in ohranjanje in izboljšanje kakovosti storitev. Izhodišče predstavlja intranetno učno orodje, ki obsega strokovno izobraževanje, vodstvene in medosebne sposobnosti, poslovno ekonomijo in tečaje, prilagojene specifičnim gospodarskim sektorjem.

Program kontinuiranega izobraževanja sestavljajo tako seminarji, ki jih organizira Deloitte, kot tudi zunanja izobraževanja, ki jih, med drugim, omogoča Inštitut za revizijo. Nekateri tečaji so obvezni, drugi izbirni, torej lahko revizor oz. oseba, ki se usposablja za revizorja, izobraževalni program prilagodi lastnim potrebam.

V prvih letih zaposlitve izobraževanje zajema predvsem obvezne tečaje s strokovno tematiko, vključno z Deloitteovimi metodologijami in postopki, sčasoma pa se z večjo raznolikostjo individualnih potreb zaposlenih poveča tudi izbirni del. Za revizorje s približno štirimi leti izkušenj je obvezen tudi individualni program izobraževanja.

Od bolj izkušenih revizorjev se pričakuje, da bodo svoje strokovno znanje poglobljali in nadgrajevali. Za to skupino zaposlenih je zelo pomemben tudi razvoj vodstvenih in medosebnih spretnosti. Prav tako imajo možnost izbrati dolgotrajnejše izobraževanja, kot je na primer magistrski študij MBA. Na voljo je tudi sistem akreditacije, kjer mora revizor izobraževanje najprej zaključiti, preden sme opravljati določene naloge.

Avtomatiziran sistem omogoča spremljanje internega in zunanjega izobraževanja, ki ga je posamezni revizor opravil. Redno izobraževanje se upošteva tudi pri vsakoletnem ocenjevanju revizorskega osebja in njihovega potenciala za rast znotraj družbe.

9. Finančni podatki

Vrsta storitev	Znesek v EUR
Obvezne revizije	3.123.282,73
Ostali posli dajanja zagotovit	215.030,01
Ostali prihodki	1.048.180,86
Skupaj za finančno leto od 1. januarja do 31. decembra 2016	4.386.493,60

10. Prejemki partnerjev in ostalih pooblaščenih revizorjev

Partnerji so ocenjeni enkrat letno, pri čemer se lahko njihovi prejemki zvišajo ali znižajo glede na rezultat ocenjevanja. Ocenjevanje partnerjev temelji na naslednjih kriterijih: kvaliteta, izkušnost, poštenost, strokovnost, podjetnost, neodvisnost in skladnost delovanja s predpisi in notranjimi pravili.

Prejemki ostalih pooblaščenih revizorjev, ki niso partnerji, so odvisni od dogovorjenih zneskov plačila v posameznih pogodbah o delovnem razmerju.

11. Zahteve licenciranja za potrebe skladnosti z zakonodajo

Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o. morajo upoštevati določila in zahteve glede strokovnih licenc na področju revizije v Republiki Sloveniji. Deloitte revizija d.o.o. zagotavlja, da imajo zaposleni, ki izvajajo storitve revidiranja, ustrezna znanja s področja revizije, računovodstva, lokalnih in mednarodnih standardov ter internih politik Deloitte. Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o., ki delajo na projektih, so za to ustrezno usposobljeni, imajo zadostne izkušnje ter razpolagajo z ustreznimi licencami. Zaposleni v družbi Deloitte revizija d.o.o. morajo licence pridobiti in jih potrjevati skladno z relevantno zakonodajo Republike Slovenije in pravili stroke.

Priloga k poročilu

Seznam subjektov javnega interesa ki jih je pooblaščen revizor revidiral v zadnjem poslovnem letu

Seznam subjektov javnega interesa

Abanka d.d.	Poslovni sistem Mercator d.d.
Addiko Bank d.d.	Poštna banka Slovenije d.d. (na dan 1.1.2016 pripojena k Novi KBM d.d)
Cinkarna Celje, d.d.	Raiffeisen banka d.d. (na dan 1.7.2016 preimenovana v KBS Banka d.d.; na dan 3.1.2017 pripojena k Novi KBM d.d.)
DARS d.d.	Salus d.d.
Deželna banka Slovenije d.d.	Sava, d.d.
Gorenje gospodinjski aparati, d.d.	SID – Prva kreditna zavarovalnica d.d.
Gorenjska banka d.d., Kranj	SID banka, d.d., Ljubljana
Hranilnica Lon d.d.	SIJ d.d.
Hranilnica Vipava d.d.	SKB Banka d.d.
Istrabenz d.d.	Skupna pokojninska družba d.d.
Modra zavarovalnica d.d.	Slovenski državni holding, d.d.
Moja naložba d.d.	Unicredit banka Slovenija d.d.
Nika investiranje in razvoj d.d.	Unior kovaška industrija d.d.
Nova KBM d.d.	

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, ustanovljeno v skladu z zakonodajo Združenega kraljestva Velike Britanije in Severne Irske (v izvorniku »UK private company limited by guarantee«), in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. Podroben opis pravne organiziranosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na www.deloitte.si.

© 2017. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.