



REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o. PTUJ

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 - pooblaščen 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 številka: SI31331556

Ptuj, 23. 04. 2025

Poročilo o preglednosti revizijske družbe Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj, za leto 2024 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 31.12.2024 znaša 23.001,00 EUR.

Družbeniki in poslovni deleži revizijske družbe Auditor d.o.o. na dan 31.12.2024:

- 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 2024 naslednjo vodstveno strukturo:

Oseba pooblaščen za zastopanje	Tip zastopnika	Obdobje trajanja pooblastila	
dr. Erika Turin	direktor	1.1.2024	31.12.2024

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

V decembru 2024 smo dopolnili Pravilnik o upravljanju kakovosti in Dodatne usmeritve k pravilniku za področje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti. Glede upravljanja kakovosti na navedenem področju smo sprejeli dodatne cilje kakovosti, postopke ocenjevanja tveganj kot tudi odzive na tveganja v povezavi s sledečimi zadevami:

- zagotavljanje točnosti podatkov,
- identifikacija relevantnih zakonodajnih zahtev in preverjanje skladnosti z zakonodajo,
- zagotavljanje verodostojnosti informacij,
- ugotavljanje napredka glede ciljev trajnostnosti,
- ureditev razmerja, v primeru, da je dajalec zagotovila o trajnosti iz druge revizijske družbe in ni sočasno revizor računovodskih izkazov.

Dopolnitve so bile pripravljene z namenom, da se sistem upravljanja kakovosti ustrezno prilagodi zakonskim zahtevam in strokovnim standardom ter omogoči izvajanje zagotovil o trajnostnosti, kadar je to predpisano z zakonodajo ali dogovorjeno z naročnikom.

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 podlagi 45.a člena Zakona o revidiranju-2, Uredbe (EU) št. 537/2014, določb Mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1) ter notranjih pravil družbe smo redno presojali in ocenjevali sistem upravljanja kakovosti, vključno s pregledi izbranih zaključenih poslov. Izvajali smo ustrezne ukrepe za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti in izvedli letno ocenjevanje sistema upravljanja kakovosti, kot to določa MSUK 1.

Družba ima vzpostavljen sistem notranjega upravljanja kakovosti in zagotavlja pregled upravljanja kakovosti pri posameznih revizijah in preiskavah računovodskih informacij, kar se odraža v naslednjih aktivnostih:

- zagotavljanje revizijske skupine z ustrezno 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,
- zagotavljanje metodoloških usmeritev in internih postopkov za izvajanje zagotovil o trajnostnem poročanju, skladno z Zakonom o revidiranju, ESRS standardi ter drugimi regulatornimi zahtevami.
- načrtovanje in izvajanje postopkov zagotovil o trajnosti vključuje oceno tveganj in pomembnosti informacij, upoštevajoč zahteve po zanesljivosti in primerljivosti razkritij v trajnostnem poročilu.
- vključitev trajnostnih zagotovil v sistem notranjega pregleda in presoje kakovosti, vključno s spremljanjem skladnosti z metodologijo, predpisi in dokumentacijo
- ocenjevanje kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov družb, subjektov javnega interesa, v skladu s sprejetimi pravili glede upravljanja kakovosti v revizijski družbi AUDITOR d.o.o., skladnimi z mednarodnimi 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 z 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 zmanjševanju stroškov,
- dodatno strokovno izobraževanje, v skladu z 48. členom Zakona o revidiranju in zahtevami iz Uredbe (EU) 537/2014, vključno z izobraževanji s področja trajnostnega poročanja in izvajanja zagotovil v skladu z zakonodajo in standardi trajnosti
- zagotavljanje 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.
- uporabljati vzpostavljen postopek za sprejemanje in nadaljevanje odnosov s strankami, ki temelji na oceni tveganj, skladnosti z zakonodajo in etičnimi načeli, vključno z neodvisnostjo.
- zagotavljati notranjo komunikacijo z vzpostavljenim postopkom obveščanja zaposlenih o pomembnih spremembah zakonodaje, standardov ter notranjih politik, povezanih s kakovostjo.
- izvajati redno letno presojo sistema notranjega upravljanja kakovosti, ki vključuje oceno njegove učinkovitosti, skladnosti z zahtevami standardov in zakonodaje ter določitev izboljšav.

V letu 2024 je bila v družbi izvedena notranja presoja sistema upravljanja kakovosti, skladno s sprejetim Pravilnikom o upravljanju kakovosti.

Notranji pregled upravljanja kakovosti posameznih revizijskih poslov je potekal vse leto. V letu 2024 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 prilogah 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 2024

- 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 2024 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

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

V družbi se zavedamo, da je redno in kakovostno strokovno izpopolnjevanje temelj za kakovostno opravljanje revizijskih storitev. V tem okviru ima družba vzpostavljeno politiko izobraževanja, ki vključuje tako zakonsko predpisana izobraževanja kot tudi dodatna interna in eksterna izobraževanja..

Poslovodstvo v zvezi s tem izjavlja, da omogoča zaposlenim kontinuirano dodatno strokovno izobraževanje.

Minimalno število zahtevanih izobraževalnih ur po strokovnih zadolžitvah

Revizijska družba zagotavlja, da vsi zaposleni izpolnjujejo zahteve glede stalnega strokovnega izpopolnjevanja, kot določa za pooblaščen revizorje in trajnostne revizorje Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju in Pravilnik o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi za ostale zaposlene in zunanje sodelavce.

Minimalno zahtevano število ur izobraževanja:

	Minimalno število ur v 3 letih
Pooblaščen revizor	120 ur (minimalno letno 40 ur, od tega najmanj 12 ur vsako leto v času veljavnosti obstoječega dovoljenja z udeležbo na seminarjih s področja računovodenja (minimalno 6 ur) in s področja revidiranja (minimalno 6 ur))
Pooblaščen revizor, ki izvaja trajnostna zagotovila	dodatno 60 ur v 3 letih (od tega min. 30 ur s področja trajnosti, letno minimalno 20 ur)
Pomočniki pri reviziji ali zunanji sodelavci pri reviziji	75 ur (minimalno letno 25 ur)
Drugi zunanji sodelavci	24 ur v treh letih

Realizirane ure izobraževanj v letu 2024:

	Število oseb	Povprečno število ur izobraževanja v letu 2024 področje revizija in povezana področja	Povprečno št. opravljenih ur izobraževanja - področje trajnostna zagotovila
Pooblaščen revizor	2	59,0	
Pooblaščen revizor, ki izvaja trajnostna zagotovila	2		61,5
Pomočniki pri reviziji ali zunanji sodelavci pri reviziji	4	25,0	55,0
Drugi zunanji sodelavci	2	5	

Politika izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor

Zaposlenim, ki si želijo pridobiti naziv pooblaščen revizor, družba omogoča:

- finančno in organizacijsko podporo za udeležbo na pripravi in izpitih pri Slovenskem inštitutu za revizijo,
- mentorsko podporo izkušenih revizorjev znotraj družbe,
- vključitev v raznolike projekte z namenom pridobivanja praktičnih izkušenj.

Identifikacija strokovnih področij in tem za izobraževanje

- Letni načrt izobraževanj pripravi direktorica v sodelovanju s pooblaščenim revizorjem pri čemer se upoštevajo:
- regulatorni poudarki (npr. spremembe standardov, trajnostno poročanje, ...),

- ugotovitve notranjih in zunanjih pregledov kakovosti,
- potrebe zaposlenih glede na opravljene naloge in stopnjo odgovornosti.

Ukrepi ob neizpolnjevanju zahtev

Ukrepe v zvezi z neizpolnjevanjem obveznosti glede izobraževanja zaposlenih ima revizijska družba določene s Pravilnikom o upravljanju kakovosti in vključujejo ukrepe od pisnega opozorila do finančne sankcije.

Druge značilnosti sistema

- Izobraževanja se dokumentirajo po osebah in letih.
- Evidenca se redno preverja ob letnih ocenah usposobljenosti in presojah v skladu s Pravilnikom o upravljanju kakovosti v revizijski družbi.
- V primeru uvedbe novih storitev (npr. trajnostna zagotovila) se zaposlenim zagotovi dodatno usposabljanje pred vključitvijo v delo na teh področjih.

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, pripravljeni v skladu s 13. členom Uredbe (EU) 537/2014

Čisti prihodki od prodaje v letu 2024:	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	21.806,00
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	394.641,57
Prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	20.254,20
Prihodki od nerevizijskih storitev za druge subjekte	63.743,83
Skupaj čisti prihodki od prodaje:	500.445,60

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

Čisti prihodki od prodaje v letu 2024:	v EUR
-obvezne revizije letnih in računovodskih izkazov	416.447,57
-ostali posli dajanja zagotovil	28.242,72
-ostali prihodki	55.755,31
Skupaj čisti prihodki od prodaje:	500.445,60

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

