

LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA LETO 2022

- dopolnitev

Letno pregledno poročilo revizijske hiše VALUTA, družba za revizijo d.o.o., Slovenska ulica 39, Maribor, za leto 2022 je objavljeno v skladu z zahtevami 79. členom Zakona o revidiranju (ZRev-2) ter v skladu s 13. členom Uredbe 537/2014/EU.

1. Opis pravne strukture in lastništva revizijske družbe;

Podjetje Valuta, družba za revizijo d.o.o. se ukvarja s revizijsko dejavnostjo ter z davčnim, računovodskih in knjigovodskim svetovanjem. Sedež podjetja je na Slovenski ulici 39, v Mariboru. Osnovni kapital podjetja je 15.000,00 EUR.

- VALUTA d.o.o. – 75,50%
- Aleksandra Adorjan – 24,50%

2. Opis mreže ter njene pravne in strukturne ureditve;

Revizijska družba Valuta d.o.o. po definiciji iz 10. točke 3. člena ZRev-2 ni povezana z nobeno družbo.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe;

Družbo v skladu z določili družbene pogodbe vodi družbenica brez omejitev in sicer:

- Aleksandra Adorjan.

4. Opis sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe in izjavo upravnega ali poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja;

Notranje obvladovanje kakovosti revizijske družbe opredeljuje notranji pravilnik o kakovosti, v skladu z Zakonom o revidiranju (ZRev- 2) Uradni list RS, št. 65/2008, z dne 30. 6. 2008 s pripadajočimi spremembami, ter v skladu z Mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (MSUK 1), ki smo ga posodobili v letu 2022.

S tem pravilnikom urejamo obvladovanje kakovosti zaradi pridobivanja sprejemljivega zagotovila, da revizijska družba in njeno osebje ravna skladno s strokovnimi standardi ter regulativnimi in zakonskimi zahtevami z namenom, da so poročila, ki jih izdaja revizijska družba ali pooblaščen revizor oz poslovodstvo, ki je zadolžen za posel, primerna glede na okoliščine.

Usmeritve in postopki

Obvladovanje kakovosti se ureja s vzpostavitvijo ustreznih usmeritev in postopkov pri:

1. Upravljanju in vodenju
2. Ocenjevanju tveganj v podjetju
3. Ustreznih etičnih zahtev
4. Sprejemu in ohranjanju razmerij z naročniki in posebnih poslov
5. Izvajanju posla
6. Virih
7. Informacijah in komuniciranju
8. Spremljanju in odpravi pomanjkljivosti

Podjetje zasnuje, izvaja in upravlja sistem upravljanja kakovosti. Pri tem uporabi strokovno presojo in upošteva okoliščine, specifične za podjetje in njegove posle. Sestavni del upravljanja in vodenja sistema upravljanja kakovosti vzpostavlja okolje, ki podpira zasnovo, izvajanje in delovanje sistema upravljanja kakovosti. V podjetju Valuta d.o.o. je oseba, ki je odgovorna za sistem upravljanja kakovosti direktorica Aleksandra Adorjan. Glede na značilnost našega podjetja z malim številom zaposlenih (4 zaposleni – od tega 1 pooblaščen revizorka), ni potrebe, da se za sistem upravljanja kakovosti določa več oseb.

Potrjujemo, da sistem notranjega obvladovanja kakovosti dela revizijske družbe v celoti zagotavlja delovanje revizijske družbe v skladu z zahtevami Zakona o revidiranju, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revizijske stroke.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen zadnji nadzor iz 26. člena Uredbe 537/2014/EU in iz četrte alinee prvega odstavka 74. člena Zrev-2;

Zadnji nadzor iz četrte alinee prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju je bil izvršen v letu 2021 ter bil zaključen v letu 2022. Ugotovljene pomanjkljivosti in priporočila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem smo natančno preučili ter odpravili pomanjkljivosti, ki so bili ugotovljene v postopku nadzora.

6. Seznam subjektov javnega interesa, za katere je zakoniti revizor ali revizijsko podjetje izvedbo obvezne revizije v prejšnjem poslovnem letu;

Valuta d.o.o. je za poslovno leto 2021 revidirala računovodske izkaze naslednjih subjektov javnega interesa;

- Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o.
- Javno podjetje Energetika Maribor d.o.o.
- KOMUNALA SLOVENSKA BISTRICA podjetje za komunalne in druge storitve d.o.o.
- JAVNO PODJETJE KOMUNALA TRBOVLJE d.o.o.
- Javno podjetje Nigrad, d.o.o.
- Javno podjetje Snaga, podjetje za ravnanje z odpadki in druge komunalne storitve, d.o.o.
- Javni holding Maribor d.o.o..

Za izvedbo obvezne revizije subjektov javnega interesa za poslovno leto 2022, družba Valuta d.o.o. nima sklenjene nobene pogodbe.

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

Poslovodstvo družbe Valuta d.o.o. izjavlja, da izvajamo potrebne in zadostne postopke za zagotavljanje neodvisnosti revizijske družbe, v skladu z 44. in 45. členom Zakona o revidiranju, ki so obenem sestavni del metodike dela naše družbe.

8. Izjava o politiki revizijske družbe v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES

Revizijska hiša Valuta d.o.o. stremi k nenehnemu strokovnemu izpopolnjevanju na različnih področjih. Zaposleni se udeležujejo različnih seminarjev, ki jih pripravlja Slovenski inštitut za revizijo in druge podobne institucije za ohranitev teoretičnega in strokovnega znanja ter vrednot na ustrezno visoki ravni.

9. Podatke o osnovi za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe.

Prejemki pooblaščenih revizorjev so določeni s pogodbo o zaposlitvi. Pogodba o zaposlitvi določa znesek osnovne plače, ki je fiksno določen in ne predvideva variabilnega dela plače. Prejemki niso neposredno vezani na obseg opravljenih revizijskih in nerevizijskih storitev.

Bonitete: obračun uporabe osebnega vozila ter kolektivno nezgodno zavarovanje.

Na osnovi rezultata poslovanja družbe, direktor določi izplačilo božičnice, ki je za vse zaposlene izplačana v enakem znesku.

10. Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s členom 17, točka 7;

V revizijski hiši Valuta se ključni revizijski partner, ki je odgovoren za izvajanje obvezne revizije pri revidiranem subjektu vsakih 7 let zamenja. Družba ima vzpostavljen ustrezen postopek rotacije kadra, tako da zadošča zakonskim zahtevam.

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 dajanja zagotovil, svetovalne storitve v zvezi z davki in druge storitve, ki niso povezane z revizijo;

- a) Členitev prihodkov v skladu s 13. členom Uredbe 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa:

prihodki od obveznih revizij subjektov javnega interesa	25.596,00
prihodki od obveznih revizij drugih subjektov	435.462,75

prihodki od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje	7.740,00
prihodki od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	92.152,00
Skupaj	560.950,75

b) Členitev prihodkov, pripravljenih v skladu z ZRev-2

Prihodki iz naslova revidiranja računovodskih izkazov	461.058,75
Prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil	85.322,00
Drugi prihodki od prodaje	14.570,00
Skupaj	560.950,75

Maribor 27. 9. 2023

Aleksandra Adorjan, direktorica




VALUTA d.o.o.
2000 MARIBOR