



Rutina d.o.o.,
Ulica Gradnikove brigade 4
1000 Ljubljana

Poročilo o preglednosti za leto 2021

Poročilo o preglednosti je pripravljeno na podlagi 13. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta (v nadaljevanju Uredba) z dne 16. Aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredbe) in 79. členom ZRev-2.

1. Opis pravne strukture in lastništvo revizijske družbe

Revizijska družba Rutina d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo. Osnovni kapital družbe na dan 31.12.2021 znaša 7.656,00 EUR.

Družbenica družbe Rutina d.o.o. na dan 31.12.2021 je Tanja Medvešek s 100 % deležem v osnovnem kapitalu družbe oz. 7.656,00 EUR

2. Opis mreže ter njenih pravnih in strukturnih ureditev

Revizijska družba Rutina d.o.o. ne pripada nobeni mreži.

3. Opis upravne strukture revizijske družbe

Oseba, pooblaščenca za zastopanje družbe Rutina d.o.o. je direktorica družbe. Direktorica družbe je Tanja Medvešek, ki zastopa in predstavlja družbo brez omejitev.

4. Opis sistema za notranji nadzor kakovosti zakonitega revizorja ali revizijske družbe in izjavo upravnega ali poslovnega organa o učinkovitosti njegovega delovanja

Na osnovi Zakona o revidiranju-2, Uredbe (EU) 537/2014 in v skladu z internim Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi Rutina d.o.o., redno preverjamo postopke za obvladovanja kakovosti v revizijski družbi z vidika skladnosti z merodajno zakonodajo in poklicnimi standardi. Kot pomoč pri izvajanju kakovosti uporablja družba orodje Tickmark, ki omogoča celovit sistem usmeritev in postopkov nadzora nad kakovostjo revizije in izpolnjuje zahteve mednarodnih standardov za nadzor kakovosti Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB).

Družba ima vzpostavljen sistem notranjega obvladovanja kakovosti in zagotavlja pregled obvladovanja kakovosti pri revizijah. Sistem notranjega obvladovanja kakovosti temelji na:

- zagotavljanju kakovosti pri sklepanju pogodbe o revizijskem poslu,
- zagotavljanju revizijske skupine z ustrezno strokovnostjo,
- zagotavljanju notranjega pregleda spoštovanja zahtev za neodvisnost,
- načrtovanju, izvajanju in nadziranju revizijskega posla, s ciljem zagotavljanja skladnosti z Mednarodnimi standardi revidiranja, MSRP, SRS, MRS, zakonodajo in skladnosti z načrtovanim obsegom revizijskih postopkov,
- evidentiranju obsega opravljenega dela,
- zagotavljanju zanesljive metodologije in tehnične podpore revizijskih poslov v obliki orodja Tickmark,
- ocenjevanju kakovosti posla za vse revizije računovodskih izkazov družb, ki kotirajo, v skladu s sprejetim Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi Rutina d.o.o.,
- pregledu izbranih dokončanih poslov, najmanj enega pri vsakem pooblaščenem revizorju, v pregledovalnem obdobju, ki ni daljše od treh let, v skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi Rutina d.o.o.,

V letu 2022 bo opravljena presoja kakovosti revizijskega posla obvezne revizije letnih računovodskih izkazov subjekta javnega interesa za poslovno leto 2021 pred izdajo revizijskega mnenja, s strani ocenjevalca kakovosti posla oz. pooblaščenega revizorja, ki v tem poslu ni sodeloval ter je usposobljen in razpolaga z zadostnimi, ustreznimi izkušnjami ter strokovnim znanjem za presojo.



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 bila 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 prilogam le-tem.

Revizijsko poročilo se lahko izda samo v primeru, da je oseba, ki je zadolžena za pregled, ocenila, da je revizijska skupina uporabljala pravilne presoje in prišla do ustreznih zaključkov ter upoštevala Mednarodne standarde revidiranja in druga pravila stroke in predpise.

Poleg tega skrbno proučimo rezultate nadzora zunanjih inšpekcijskih pregledov in jih posredujemo zaposlenim ter tako zagotovimo podlago za nenehno izboljšavo kakovosti revizijskih storitev v skladu s standardi stroke.

Poslovodstvo družbe na podlagi navedenih dejstev izjavlja, da je sistem notranjega obvladovanja kakovosti v revizijski družbi Rutina d.o.o. vzpostavljen in da deluje.

5. Navedba, kdaj je bil opravljen nadzor iz 26. člene Uredbe in četrte alineje prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju

Nadzor nad revizijsko družbo po 26. členu Uredbe in po tretji alineji prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju se je začel v novembru 2019 s pregledom opravljenih revizij za poslovno leto 2018. Končno poročilo o izvedenem nadzoru je bilo revizijski družbi predloženo s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem v aprilu 2020. Zaključek spremljevalnega nadzora s pregledom opravljenih revizij za poslovno leto 2020 je bil zaključen 3.2.2022. Ponovno je bil uveden nadzor nad revizijsko družbo po 26. členu Uredbe in po tretji alineji prvega odstavka 74. člena Zakona o revidiranju 15.2.2022 s pregledom opravljenih revizij za poslovno leto 2020.

6. Subjekt javnega interesa, za katerega je revizijska družba v letu 2021 začela izvajati obvezno revizijo:

Vodovodi in kanalizacija Nova Gorica d.d., Kromberk, Cesta 25. junija 1b, Nova Gorica

7. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti 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. V skladu s Pravilnikom o obvladovanju kakovosti v revizijski družbi Rutina d.o.o. se opravlja 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 s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz 13. Direktive 2006/43/ES (L 158/94 SL Uradni list Evropske unije 27.5.2014) in programom dodatnega strokovnega izobraževanja iz drugega odstavka 48. člena Zakona o revidiranju

Revizijska družba spodbuja in podpira zaposlene pooblaščenec revizorje k udeležbi v dodatnem strokovnem izobraževanju po Pravilniku o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in druge oblike strokovnega izobraževanja zaposlenih. Zaposleni v revizijski družbi se dodatno strokovno izobražujejo v skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o revidiranju.

Za pooblaščenec revizorje je opravljeno dodatno strokovno izobraževanje tudi pogoj za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.



9. Informacije o osnovi za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe

Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev revizijske družbe je dogovorjena s pogodbo o zaposlitvi.

10. Opis politike revizijske družbe glede menjave ključnih revizijskih partnerjev in osebja v skladu s 17.7. členom Uredbe

Pri obvezni reviziji družbe javnega interesa posameznik ne sme biti glavni odgovorni revizor več kot šest let. Po preteku tega časa posameznik ne sme biti član revizijske ekipe ali glavni odgovorni revizor za naročnika naslednji dve leti. V tem obdobju posameznik ne sme sodelovati pri reviziji te družbe, opravljati nadzora nad kakovostjo projekta, se posvetovati s projektno ekipo ali kako drugače vplivati na rezultate projekta. Družba ima vzpostavljen ustrezen postopek rotacije kadra, tako da zadošča zakonskim potrebam.

11. Informacija o skupnem prometu revizijske družbe za leto 2021, razdeljena na kategorije v skladu s 13. Členom Uredbe-točka (k)

	Vrednost v EUR
Skupni promet	368.219,45
Prihodki od RRI in RKRI SJI	8.120,00
Prihodki od RRI in RKRI drugih subjektov	309.295,80
Prihodki od dovoljenih nerevizjskih storitev za subjekte, ki jih revidira revizijsko podjetje	0,00
Prihodki od nerevizjskih storitev, opravljeni za druge subjekte	50.508,00

Ljubljana, 30.4.2022

Rutina d.o.o.

Direktorica

Tanja Medved

