



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Načrt dela
Agencije za javni nadzor nad revidiranjem
za leto 2010
s finančnim načrtom 2010

Januar 2010

mag. Mojca Majič
direktorica

1. O AGENCIJI

1.1. Uvod

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; v nadaljevanju ZRev-2) in je začela delovati 1. 3. 2009.

Načrt dela Agencije za leto 2010 temelji na poslanstvu Agencije, to je na izvrševanju njenih temeljnih nalog, in sicer opravljanju javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in izvrševanju drugih nalog in pristojnosti, določenih z Zakonom o revidiranju, drugimi zakoni in podzakonskimi akti ter poslovníkom Agencije. Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju Inštitut), predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost, nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Zastopanje javnega interesa pomeni, da se na kakovost zakonitega revizorja zanaša širša družbena javnost. Visoka kakovost revidiranja pa prispeva tudi k urejenemu delovanju trgov, saj se tako povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi.

1.2. Vrednote Agencije

- Delovanje v korist javnega interesa;
- skrb za kvaliteten javni nadzor nad revidiranjem;
- zagotavljanje transparentnosti delovanja in upoštevanje moralnih načel;
- prizadevanje za ciljnost in učinkovitost poslovanja;
- spoštovanje sodelavcev in njihove pristojnosti.

1.3. Pristojnosti Agencije

Agencija ima v skladu z ZRev-2 pristojnost in odgovornost za nadzor nad:

- **sprejemanjem pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti ter določanjem hierarhije pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi**, kar uresničuje z dajanjem soglasij k pravilom ter hierarhiji pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki jih sprejema Inštitut;
- **izobraževanjem za pridobitev nazivov pooblaščenih revizor, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme**, kar uresničuje z dajanjem soglasja k programom izobraževanja, ki jih sprejema Inštitut;
- **izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja, izdajo dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in pooblaščenega ocenjevalca ter registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav**, kar Agencija izvaja z izdajanjem soglasij k pravilom za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in pooblaščenega ocenjevalca, ki jih sprejema Inštitut, in preverjanjem pravilnosti izdaje dovoljenj in registracije zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav;
- **stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev**, kar uresničuje z dajanjem soglasja na program stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga sprejme Inštitut, in preverjanjem izvajanja programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut;
- **zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k reviziji**, kar Agencija uresničuje tako, da nadzira Inštitut v načrtovanju in izvajanju nadzora kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev. Agencija tako določa merila za sestavo strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, daje soglasje k strateškemu in letnemu načrtu, ki ga skladno z merili določi Inštitut, in daje posamične zahteve Inštitutu za izredne preveritve kakovosti revidiranja. Agencija lahko tudi sama opravlja nadzor nad kakovostjo revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti in ima pri tem enake pristojnosti kot Inštitut;
- **Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, ter izreka ukrepe nadzora, odloča o prekrških in izreka globe.**

1.4. Organi Agencije

Organa Agencije sta strokovni svet in direktor. Člane strokovnega sveta in direktorja Agencije imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance za obdobje šestih let.

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so naslednje:

- odločanje o soglasjih, ukrepih nadzora in drugih posamičnih zadevah, o katerih v skladu z zakonom odloča Agencija;
- sprejemanje predpisov, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
- sprejemanje poslovnika Agencije;
- sprejemanje strateškega in letnega načrta dela Agencije;
- sprejemanje letnega poročila Agencije;
- dajanje načelnih mnenj k posameznim zadevam, o katerih odloča direktor;
- obravnavanje splošnih vprašanj kakovosti revidiranja;
- proučevanje pobud drugih nadzornih organov in zainteresiranih oseb za izboljšanje in razvoj kakovosti računovodskega poročanja in revidiranja; in
- obravnavanje drugih strokovnih vprašanj s področja pristojnosti dela Agencije.

Direktorica Agencije je po funkciji tudi predsednica strokovnega sveta. Direktorica vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo.

1.5. Organizacija in kadrovska struktura

V okviru Agencije delujejo naslednji sektorji:

- **Sektor za nadzor**

Sektor za nadzor opravlja vsa dela in naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti ter nadzorom nad poslovanjem subjektov, ki jih Agencija po zakonu nadzira. Sektor za nadzor je odgovoren tudi za izvedbo drugih nalog, ki jih Agenciji nalaga ZRev-2.

- **Pravni sektor**

Pravni sektor opravlja pravno strokovna dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo odločb, odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora, izdelavo pravnih mnenj oziroma stališč, na rešitev pravnih vprašanj s področja dela drugih sektorjev in na izvrševanje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa. Opravlja tudi vsa druga pravna dela in naloge v zvezi z izvrševanjem nalog in pristojnosti Agencije.

- **Splošni sektor**

Splošni sektor opravlja vsa dela in naloge, povezane z organizacijskimi, finančno-računovodskimi, kadrovske, tehničnimi in podobnimi zadevami, skrbi za računalniško podporo predstavitve Agencije na internetu, opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, ter opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Agencija za leto 2010 ne načrtuje spremembe števila in strukture zaposlenih, ki je od 1. 7. 2009 dalje naslednja:

Direktorica:

- magistra ekonomskih znanosti in pooblaščenka revizorka

Sektor nadzora:

- magistra poslovnih ved in pooblaščenka revizorka
- univerzitetna dipl. ekonomistka

Pravni sektor

- univerzitetni dipl. pravnik

Splošni sektor

- dipl. upravna organizatorica

V odvisnosti od obsega in zahtevnosti nadzornih nalog bo Agencija po potrebi angažirala tudi zunanje strokovnjake, predvsem na področju pravnega svetovanja v postopkih nadzora ter izrekanju ukrepov nadzora, ter na področju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev.

Na področju informatike bo Agencija sledila novim informacijskim tehnologijam s ciljem povečevanja varnosti in zanesljivosti informacijskega sistema.

1.6. Izobraževanje

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri (zlasti s pravnimi in ekonomskimi znanji). Tudi v prihodnje bo morala nameniti posebno pozornost dodatnemu izobraževanju zaposlenih, kar je nujno tako zaradi spremljanja zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda, kot tudi razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke.

Poleg samoizobraževanja v obliki prebiranja strokovnih člankov in literature, se bodo zaposleni udeleževali tudi domačih in po potrebi tujih izobraževanj. Agencija sodeluje s Svetovno banko, ki načrtuje izobraževanja s področja računovodstva, revizije in izvajanja nadzorov namenjena institucijam v Evropi, pooblaščenim za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami.

Ker ZRev-2 določa, da lahko izvajajo nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci le posamezniki z ustreznimi strokovnimi nazivi, to je pooblaščen revizorji in pooblaščen ocenjevalci vrednosti, se bo v letu 2010 ena zaposlenka izobraževala za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor, ena pa za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij.

Agencija bo z udeležbo na predavanjih in seminarjih, priznanih za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, hkrati tudi preverjala kakovost izobraževanja, kar je ena od nalog, ki ji jih nalaga ZRev-2.

1.7. Sodelovanje z domačimi institucijami

Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje s številnimi domačimi institucijami, zlasti s Slovenskim inštitutom za revizijo, Ministrstvom za finance, Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Uradom za preprečevanje pranja denarja ter drugimi institucijami in organizacijami v Republiki Sloveniji. V prihodnosti načrtuje sodelovanje še poglobiti in s tem povečati svojo učinkovitost.

V okviru prizadevanj za uspešno sodelovanje z Inštitutom kot pomembnim organom na področju zagotavljanja kakovosti revizije in ocenjevanja vrednosti je Agencija v letu 2009 pripravila sporazum o medsebojnem sodelovanju in njegovo vsebino uskladila z Inštitutom. S sporazumom, ki je bil podpisan decembra 2009 in katerega določila oba organa že izvajata, sta Agencija in Inštitut uskladila predvsem naslednja področja delovanja, na katerih bosta intenzivno sodelovala in za katera sta pooblaščen v skladu z ZRev-2:

- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju pravil revidiranja, pravil ocenjevanja vrednosti ter poslovnofinančnih standardov in pravil;
- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju programov izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec;
- načrtovanje nadzorov revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev;
- sodelovanje pri izvajanju nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci;
- izmenjava poročil, podatkov in izmenjava znanj; ter
- sodelovanje pri vodenju registra revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav, registra pooblaščenih revizorjev in registra pooblaščenih ocenjevalcev.

1.8. Področje mednarodnega sodelovanja

ZRev-2, ki v slovenski pravni red prenaša določila Direktive 2006/43/ES Evropskega parlamenta in sveta z dne 17. maja 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, Agenciji nalaga tudi odgovornost za sodelovanje s sorodnimi organi držav članic oziroma z organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije in s tretjimi državami po načelu vzajemnosti.

Z namenom povečanja učinkovitosti sodelovanja nadzornih institucij je Evropska komisija oblikovala European Group of Auditor's Oversight Bodies (v nadaljnjem besedilu: EGAOB), ki je evropsko združenje nadzornih institucij, pooblaščenih za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami. Članica tega organa je tudi Agencija.

Med najpomembnejše naloge EGAOB-ja sodi priprava strokovnih stališč, ki služijo Evropski komisiji kot pomoč in podporo pri pripravi komitologije, zlasti s področja obvezne uporabe mednarodnih standardov revidiranja v EU, zagotavljanja kakovosti dela revizorjev in revizijskih družb, sodelovanje nadzornih institucij znotraj EU z nadzornimi organi tretjih držav ter čezmejni inšpekcijski nadzor. Sodelovanje nadzornih institucij v vseh 27 državah članicah je pomembno za učinkovito implementacijo določb direktive. Delovna skupina se srečuje po potrebi, praviloma štirikrat letno.

V okviru EGAOB delujejo tudi delovne podskupine, ki se osredotočajo na posamezna bolj specializirana področja v okviru nalog EGAOB. Agencija je že aktivna v delovni skupini izvajalcev nadzora (Inspection Subgroup of the EGAOB). V prihodnje načrtuje tovrstno sodelovanje še poglobiti, in sicer s sodelovanjem na konferencah in v delovnih skupinah, za katere bo ocenila, da učinkovito prispevajo k povečanju znanja in izkušenj ter s tem h kakovosti dela Agencije na področju izvajanja njenih ciljev in nalog, ki ji jih nalaga zakon.

1.9. Temeljne pravne podlage

Temeljni predpisi, ki urejajo delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem so:

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08);
- Zakon o javnih agencijah (Uradni list RS, št. 52/02 in 51/04); in
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99 s spremembami).

2. PROGRAM DELA

2.1. Cilji

Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

Eden najpomembnejših načinov zagotavljanja kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb ter na tej osnovi izrekanje ukrepov nadzora, kadar je to potrebno.

74. člen ZRev-2 določa, da je treba pregledati poslovanje revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, najmanj vsaka tri leta, poslovanje vseh ostali revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let. Glede na trenutni način financiranja, ki ga določa ZRev-2, in kadrovske zasedbe Agencije bo omenjene redne preglede poslovanja revizijskih družb v skladu z omenjenim 74. členom ZRev-2 v pretežni meri izvajal Inštitut, medtem ko se bo Agencija osredotočila na tako imenovane izredne preglede na osnovi ugotovljenega povečanega tveganja glede kakovosti opravljenih posameznih revizij. Agencija je v letu 2009 sprejela Merila za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, kjer je kot pomembne indikatorje tveganja kakovosti opravljenih revizij, na osnovi katerih bo tudi sama izvajala nadzore, med drugim izpostavila:

- slab ugled revizijske družbe v javnosti;
- ugotovljene nepravilnosti pri pregledu kakovosti dela revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja v preteklosti;
- tveganje, ki izhaja iz sestave revizijske ekipe in porabljenega časa pri izvedbi revizije;
- tveganost revizije zaradi odmevnosti oziroma pritiskov javnosti, s čemer se lahko vrši pritisk na revizorja;
- pomembnost revidirancev (velikost in organizacijska oblika, pomembne finančne institucije, javna podjetja);
- revizijske družbe in pooblaščenih revizorji z velikim deležem pritrdilnih mnenj v vseh mnenjih;
- nadpovprečno nizke cene revizijskih storitev;
- veliko število zaposlenih na enega pooblaščenega revizorja v revizijski družbi;
- kršenje neodvisnosti revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja;
- dejavnost revidiranca (na primer gradbeništvo, telekomunikacije, banke, zavarovalnice in podobno); ter
- novo ustanovljene revizijske družbe.

Nadzor se lahko opravi tudi na pobudo tretje osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da revizijska družba računovodskih izkazov ni revidirala v skladu s pravili revidiranja. O upravičenosti posamezne prijave presoja in odloča strokovna služba Agencije na osnovi utemeljitve oziroma dokumentacije, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora. Pri tem mora biti iz dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način je revizijska družba domnevno kršila pravila revidiranja.

Na podoben način bo Agencija ravnala tudi v primeru izvajanja nadzorov nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev.

Ne glede na to, ali bo nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe, pooblaščenega revizorja ali pooblaščenega ocenjevalca opravila Agencija ali Inštitut, pa je Agencija tista, ki odloča v postopkih nadzora ter izreka ukrepe nadzora. V skladu s sprejetima letnima načrtoma bo Inštitut v letu 2010 preveril kakovost dela 10 revizijskih družb, 26 pooblaščenih revizorjev, 6 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, 2 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter 6 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij. Posledično bo največji del aktivnosti Agencije usmerjen v presojanje ugotovljenih nepravilnosti ter izrekanje ukrepov nadzora (odredba o odpravi kršitev, opomin, pogojni odvzem dovoljenja in odvzem dovoljenja). Ker je Agencija po določbah ZRev-2 tudi prekrškovni organ, bo skladno s svojimi pristojnostmi odločala tudi o prekrških in izrekala globe.

Agencija bo v letu 2010 nadaljevala z aktivnostmi za spremembo ZRev-2. Agencija namreč pri svojem poslovanju in izvajanju z omenjenim zakonom predvidenih nalog ter pristojnosti ugotavlja, da so nekatere rešitve in določbe v zakonu nejasne oziroma pomanjkljive. Tako je potrebno urediti pomanjkljive določbe glede pristojnosti Agencije za nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci in odpraviti nekatere nedoslednosti v določanju postopkov nadzora. Natančneje bi bilo potrebno tudi razmejiti pristojnosti Agencije in Inštituta, saj se pojavljajo problemi s podvajanjem nadzora, kakor ga določa ZRev-2, pri čemer bi bilo na dolgi rok smiselno razmisliti o prenosu vseh nadzornih aktivnosti na Agencijo. Agencija predlaga tudi, da bi zakonodajalec s spremembami in dopolnitvami ZRev-2 določil, da lahko Agencija v postopkih o prekrških izreka globe v razponu.

2.2. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2010 ter kazalnikov kot meril doseganja ciljev

Agencija vse svoje moči vlaga v uresničevanje ciljev in nalog, ki jih ji nalaga ZRev-2 in se bo temu posvetila tudi v prihodnje. Temeljni cilj Agencije je opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev. Agencija si je z namenom uresničitve zastavljenega cilja za leto 2010 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo doseg. V skladu s Proračunskim priločnikom 2010 – 2011 želi Agencija na tem mestu izpostaviti nekatere svoje ključne cilje in pripadajoče aktivnosti, ki niso neposredno razvidne iz ZRev-2, so pa pomembne za uresničevanje teh ciljev ter zagotavljanje kakovosti in razvoja revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

Cilj: Zagotoviti učinkoviti javni nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

Aktivnosti:

1. Agencija bo spremljala redna mesečna in redna letna poročila revizijskih družb in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2 začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila revizijskih družb bo analizirala tudi v povezavi s sprejetimi merili za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in na tej osnovi ugotavljala morebitno povečano tveganje slabše kakovosti opravljenih revizij.
2. Agencija bo spremljala redna letna poročila pooblaščenih ocenjevalcev in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2 začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila bo preverjala tudi z vidika ugotavljanja morebitnega povečanega tveganja slabše kakovosti opravljenih ocen vrednosti. Pri izvajanju opisanih aktivnosti bo Agencija aktivno sodelovala z Inštitutom z namenom povečanja učinkovitosti analiz in preprečevanja podvajanja dela.
3. Agencija bo v primerih ugotovljenega povečanega tveganja na osnovi sprejetih meril (prijave in poročila) izvedla nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja oziroma revizijske družbe.
4. Agencija bo proučila vso dokumentacijo, ki jo bo Inštitut pridobil v okviru nadzora, skupaj z zapisniki, pripombami na zapisnike in strokovnimi mnenji revizijskega sveta, ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev začela postopek za izrek ukrepa nadzora.
5. Agencija bo sprejela soglasje k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga bo Agenciji predložil Inštitut.

Pričakovani rezultati:

1. Četrtletne analize, izdelane na osnovi rednega mesečnega poročanja revizijskih družb, ter letna analiza, vse z oceno tveganja po posameznih segmentih in opisom ugotovljenih kršitev.
2. Poročilo o ugotovitvah na osnovi rednega letnega poročanja pooblaščenih ocenjevalcev.
3. Odločbe, odredbe oziroma drugi ustrezni ukrepi v primeru ugotovljenih kršitev.
4. Izrečeni ukrepi nadzora, kjer je ugotovljeno, da je to potrebno.
5. Sprejeta soglasja k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, po predhodnem usklajevanju z Inštitutom (če bo to potrebno).

Kazalnik (merilo ciljev):

- 1a. Ime kazalnika: Število izdelanih četrtletnih analiz, izdelanih na osnovi rednega mesečnega poročanja revizijskih družb, z oceno tveganja.
 - Ciljna vrednost v letu 2010: 3.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
- 1b. Ime kazalnika: Letna analiza, izdelana na osnovi rednega letnega poročanja revizijskih družb, z oceno tveganja po posameznih segmentih in opisom ugotovljenih kršitev (število).
 - Ciljna vrednost v letu 2010: 1.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o ugotovitvah na osnovi rednega letnega poročanja pooblaščenih ocenjevalcev.
 - Ciljna vrednost v letu 2010: 1.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
3. Aktivnosti zaradi njene narave ni primerno kvantificirati.
4. Aktivnosti zaradi njene narave ni primerno kvantificirati.
5. Ime kazalnika: Sprejeta soglasja k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev (število).
 - Ciljna vrednost v letu 2010: 2.
 - Omejitve uporabe kazalnika: V primeru pripomb bo Agencija letna načrta poskušala uskladiti z Inštitutom.

Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

Aktivnosti:

1. Agencija bo z udeležbo na seminarjih, simpozijih ali konferencah preverila kakovost najmanj 10 izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
2. Agencija bo proučila program in gradivo še 10 drugih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
3. Agencija bo presodila kakovost in ustreznost programa stalnega (dodatnega) izobraževanja. Kot ustrezno oziroma kakovostno šteje tisto izobraževanje, ki nadgrajuje znanje pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na področjih, ki jih morajo pooblašчени revizorji oziroma pooblašчени ocenjevalci poznati za kakovostno opravljanje svojih nalog. Izobraževanje, ki ponavlja znanja, ki jih mora pooblašчени revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec osvojiti za pridobitev strokovnega naziva, ne šteje za ustrezno.
4. V primeru neustreznosti dodatnega izobraževanja, bo Agencija o tem poročala Inštitutu. Agencija bo glede na ugotovljene neustreznosti oziroma pomanjkljivosti izobraževanja Inštitutu predlagala, da programe izvajalca izobraževanja v obdobju, ki ga določi Agencija, ne prizna kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
5. Agencija bo redno preverjala odziv Inštituta na njene predloge.

Pričakovani rezultati:

1. Agencija bo letno ocenila kakovost najmanj 20 izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
2. Agencija bo za vse izvajalce dodatnega izobraževanja, pri katerih bo ugotovila, da program izobraževanja ni ustrezen, predlagala ukrepe Inštitutu.

Kazalnik (merilo ciljev):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
- Ciljna vrednost v letu 2010: 20.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec

Aktivnosti:

1. Agencija bo proučila gradivo za najmanj pet predmetov, ki so sestavni del izobraževalnih programov za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec, in na ta način preverila kakovost izobraževanja.
2. Direktorica bo članica izpitne komisije pri izobraževanju za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor.
3. V primeru ugotovljenih pomanjkljivosti, bo Agencija o tem obvestila strokovni svet Agencije in Inštitut.

Pričakovani rezultati:

1. Ocenjena kakovost gradiva za najmanj pet predmetov v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.

Kazalnik (merilo ciljev):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih gradiv za predmete, ki predstavljajo sestavni del izobraževalnih programov za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.
- Ciljna vrednost v letu 2010: 5.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

3. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2010

a. Po načelu denarnega toka

Tabela 1: Finančni načrt za leto 2010 po načelu denarnega toka

(v EUR)						
		Finančni načrt 2009	Realizacija 2009*	Delež v vseh prih./ odh.	Predlog fin. načrta 2010	Delež v vseh prih./ odh.
I.	SKUPAJ PRIHODKI	236.040	200.024	100,00%	353.500	100,00%
78	Namenska sredstva EU	0	0	0,00%	0	0,00%
74	TRANSFERNI PRIHODKI	180.000	200.000	99,99%	320.000	90,52%
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	173.812	200.000	99,99%	311.800	88,20%
7400	Sredstva iz proračuna za investicije	6.188	0	0,00%	8.200	2,32%
76	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	55.920	0	0,00%	33.500	9,48%
7600	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	55.920	0	0,00%	33.500	9,48%
71	OBRESTI IN 73 DONACIJE	120	24	0,01%	0	0,00%
7100	Obresti in 7300 Donacije domačih pravnih oseb	120	24	0,01%	0	0,00%
II.	SKUPAJ ODHODKI	236.040	186.290	100,00%	353.500	100,00%
40	TEKOČI ODHODKI	229.852	185.214	99,42%	345.300	97,68%
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	111.009	105.835	56,81%	206.502	58,42%
4000	Plače in dodatki	101.746	99.226	53,26%	192.490	54,45%
4001	Regres za letni dopust	3.360	2.688	1,44%	3.414	0,97%
4002	Povračila in nadomestila	5.903	3.921	2,10%	10.598	3,00%
4003	Sredstva za delovno uspešnost	0	0	0,00%	0	0,00%
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0	0,00%	0	0,00%
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	17.624	16.790	9,01%	30.553	8,64%
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	9.303	8.782	4,71%	17.443	4,93%
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	7.452	7.035	3,78%	12.665	3,58%
4012	Prispevek za zaposlovanje	64	59	0,03%	125	0,04%
4013	Prispevek za starševsko varstvo	105	99	0,05%	197	0,06%
4014	Prispevek za nesreče pri delu in poklicne bolezni	700	815	0,44%	123	0,03%
402	Izdatki za blago in storitve	101.219	62.589	33,60%	108.245	30,62%
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	28.000	18.251	9,80%	24.400	6,90%
402000	Pisarniški in splošni material in storitve	2.000	2.510	1,35%	2.400	0,68%
402001	Čistilni material in storitve	3.100	1.993	1,07%	3.800	1,07%
402004	Časopisi, revije strok.literatura	1.500	4.128	2,22%	2.000	0,57%
402006	Oglaševalske storitve	2.000	1.584	0,85%	200	0,06%
402007	Računalniške storitve	5.000	230	0,12%	3.000	0,85%
402008	Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	11.400	5.538	2,97%	10.200	2,89%
402009	Izdatki za reprezentanco	1.500	275	0,15%	800	0,23%
402010	FIN	0	0	0,00%	0	0,00%
402099	Drugi stroški material in storitve	1.500	1.993	1,07%	2.000	0,57%
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	7.430	1.748	0,94%	7.300	2,07%

Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2010 s finančnim načrtom 2010

402200	Elektrika	1.200	0	0,00%	900	0,25%
402201	Poraba kuriv in stroški ogrevanja	1.500	0	0,00%	800	0,23%
402203	Voda in komunalne storitve	180	0	0,00%	300	0,08%
402205	Telefon, faks, internet, el.pošta	3.550	1.348	0,72%	3.800	1,07%
402206	Poština in kurirske storitve	1.000	400	0,21%	1.500	0,42%
4023	Prevozni stroški in storitve	0	0	0,00%	0	0,00%
4024	Izdatki za službena potovanja	5.300	1.733	0,93%	8.800	2,49%
402400	Dnevnice za službena potovanja doma	400	125	0,07%	600	0,17%
402401	Dnevnice za službena potovanja v tujini	1.000	236	0,13%	1.000	0,28%
402402	Stroški prevoza v državi	600	382	0,21%	1.000	0,28%
402404	Hotelske in restavr.storitve v tujini	1.800	0	0,00%	1.500	0,42%
402405	Stroški prevoza v tujini	1.200	876	0,47%	3.500	0,99%
402406	Hotelske in restavr.storitve doma	300	76	0,04%	1.200	0,34%
402499	Drugi izdatki za služ. potovanja	0	38	0,02%	0	0,00%
4025	Tekoče vzdrževanje	1.080	617	0,33%	800	0,23%
402510	Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	720	541	0,29%	300	0,08%
402511	Tekoče vzdrževanje druge opreme	360	76	0,04%	500	0,14%
4026	Najemnine	0	0	0,00%	0	0,00%
4029	Drugi operativni odhodki	59.409	40.240	21,60%	66.945	18,94%
402900	Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	1.000	0	0,00%	0	0,00%
402901	Avtorski honorarji	0	0	0,00%	0	0,00%
402902	Plačila po pogodbah o delu	0	0	0,00%	0	0,00%
402903	Plačila za delo preko štud. servisa	0	776	0,42%	1.200	0,34%
402905	Sejnine	19.289	5.570	2,99%	8.445	2,39%
402907	Stroški za strokovno izobrazbo	3.000	684	0,37%	5.000	1,41%
402909	Intelektualne storitve	0	786	0,42%	8.500	2,40%
402920	Odvetniki, notarji, sodni stroški	34.400	32.400	17,39%	43.200	12,22%
402921	Članarine v med.org.	0	0	0,00%	500	0,14%
402930	Plačilo storitev org., pooblaščenih za plač.promet	360	24	0,01%	100	0,03%
402999	Drugi operativni odhodki	1.360	0	0,00%	0	0,00%
III. INVESTICIJA						
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	6.188	1.076	0,58%	8.200	2,32%
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	6.188	1.076	0,58%	8.200	2,32%
4202	Nakup opreme	5.000	1.076	0,58%	8.200	2,32%
4305	Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	1.188	0	0,00%	0	0,00%
4207	Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0,00%	0	0,00%

* nerevidirani računovodski izkazi leta 2009

i. PRIHODKI

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem potrebuje v letu 2010 za izvajanje svojih nalog, ki ji jih nalaga Zakon o revidiranju finančna sredstva v višini 353.500 EUR. V skladu s 30. členom ZRev-2 se sredstva za izvajanje nalog Agencije zagotovijo v državnem proračunu in s prihodki po tarifi.

Tarifo podrobneje določa 76. člen ZRev-2, ki v prvem odstavku določa: »Kadar je revizijski družbi izrečen ukrep nadzora po tem zakonu, mora Agenciji plačati pavšalno nadomestilo stroškov postopka, ki ga glede na vrsto in obseg kršitev določa tarifa«. 95. člen ZRev-2 določa, da se v primeru pooblaščenih ocenjevalcev za stroške nadzora smiselno uporabljajo določbe 76. člena omenjenega zakona. Tarifa torej predstavlja delno plačilo Agenciji za opravljanje zgolj ene od njenih temeljnih nalog, to je odločanja v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev ter izrekanja ukrepov nadzora.

Agencija ocenjuje, da bo iz naslova pavšalnega nadomestila stroškov postopka (to je stroškov postopka izreka odredbe o odpravi kršitev, odredbe z dodatnimi ukrepi, opomina oziroma odvzema dovoljenja) v letu 2010 prejela prihodke v višini 33.500 EUR. Preostanek prihodkov je potrebno v skladu z ZRev-2 zagotoviti iz državnega proračuna RS.

Tabelaričen pregled prihodkov Agencije:

Tabela 2: Pregled prihodkov Agencije

(V EUR)

	Finančni načrt 2009	Realizacija 2009	Predlog fin. načrta 2010
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	180.000	200.000	320.000
Prihodki iz naslova pavšalnega nadomestila stroškov postopka	55.920	0	33.500
Prihodki od obresti	120	24	0
SKUPAJ	236.040	200.024	353.500

ii. ODHODKI

1. Plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost

Agencija je pričela s svojim delovanjem 1.3.2009 in dosegla trenutno število zaposlenih (5) 1.7.2009. Agencija v letu 2010 ne načrtuje povečanja števila zaposlenih, povečanje odhodkov iz naslova plač in pripadajočih davkov in prispevkov je zgolj posledica delovanja Agencije v celotnem obdobju leta 2010. Tako bodo največji znesek odhodkov v višini 237.055 EUR predstavljale plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalca za socialno varnost. Tvrstni odhodki bodo predstavljali 67,06% celotnih načrtovanih odhodkov za leto 2010.

2. Izdatki za blago in storitve**Razčlenitev izdatkov za blago in storitve**

Tabela 3: Podrobnejša razčlenitev izdatkov z blago in storitve

(v EUR)

	Finančni načrt 2009	Realizacija 2009	Predlog fin. načrta 2010
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	28.000	18.251	24.400
402000 <i>Pisarniški in splošni material in storitve</i>	2.000	2.510	2.400
402001 <i>Čistilni material in storitve</i>	3.100	1.993	3.800
402004 <i>Časopisi, revije strok. literatura</i>	1.500	4.128	2.000
402006 <i>Oglaševalske storitve</i>	2.000	1.584	200
402007 <i>Računalniške storitve</i>	5.000	230	3.000
402008 <i>Računovodske, revizijske in svetovalne storitve</i>	11.400	5.538	10.200
402009 <i>Izdatki za reprezentanco</i>	1.500	275	800
402010 <i>FIN</i>	0	0	0
402099 <i>Drugi stroški material in storitve</i>	1.500	1.993	2.000
4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	7.430	1.748	7.300
402200 <i>Elektrika</i>	1.200	0	900
402201 <i>Poraba kuriv in stroški ogrevanja</i>	1.500	0	800
402203 <i>Voda in komunalne storitve</i>	180	0	300
402205 <i>Telefon, faks, internet, el.pošta</i>	3.550	1.348	3.800
402206 <i>Poštnina in kurirske storitve</i>	1.000	400	1.500
4023 Prevozni stroški in storitve	0	0	0
4024 Izdatki za službena potovanja	5.300	1.733	8.800
402400 <i>Dnevnice za službena potovanja doma</i>	400	125	600
402401 <i>Dnevnice za službena potovanja v tujini</i>	1.000	236	1.000
402402 <i>Stroški prevoza v državi</i>	600	382	1.000
402404 <i>Hotelske in restavr. storitve v tujini</i>	1.800	0	1.500
402405 <i>Stroški prevoza v tujini</i>	1.200	876	3.500
402406 <i>Hotelske in restavr. storitve doma</i>	300	76	1.200
402499 <i>Drugi izdatki za služ. potovanja</i>	0	38	0
4025 Tekoče vzdrževanje	1.080	617	800
402510 <i>Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.</i>	720	541	300
402511 <i>Tekoče vzdrževanje druge opreme</i>	360	76	500
4026 Najemnine	0	0	0
4029 Drugi operativni odhodki	59.409	40.240	66.945
402900 <i>Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev</i>	1.000	0	0
402901 <i>Avtorski honorarji</i>	0	0	0
402902 <i>Plačila po pogodbah o delu</i>	0	0	0
402903 <i>Plačila za delo preko štud. servisa</i>	0	776	1.200

402905	Sejnine	19.289	5.570	8.445
402907	Stroški za strokovno izobrž.	3.000	684	5.000
402909	Intelektualne storitve	0	786	8.500
402920	Odvetniki, notarji, sodni stroški	34.400	32.400	43.200
402921	Članarine v med.org.	0	0	500
402930	Plačilo storitev org., pooblaščenih za plač.promet	360	24	100
402999	Drugi operativni odhodki	1.360	0	0
402 Izdatki za blago in storitve		101.219	62.589	108.245

* nerevidirani računovodski izkazi leta 2009

Pri izdatkih za blago in storitve v načrtovani višini 108.245 EUR izstopajo drugi operativni odhodki v višini 66.945 EUR oziroma z 18,94% deležem vseh načrtovanih odhodkov, med temi pa izstopajo zlasti odhodki, povezani z odvetniki in sodnimi stroški (43.200 EUR) ter odhodki za intelektualne storitve (8.500 EUR) in sejnine (8.445 EUR).

Odvetniki, notarji, sodni stroški

V skladu z ZRev-2 Agencija (med drugim) odloča v postopkih nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci ter izreka ukrepe nadzora. Agencija je tudi prekrškovni organ. Tudi za izvajanje drugih nalog je potrebno sodelovanje pravnih strokovnjakov, saj Agencija med drugim pripravlja različne predpise, vodi upravne postopke in podobno.

Agencija je v letu 2009 zaposlila pravnika, pogodbeno pa sodeluje še z odvetnico, ki zastopa Agencijo pred sodiščem ter pomaga v tistih postopkih, kjer je zaradi obsega dela na pravnem področju potrebna dodatna okrepitev. Ker zaradi teže izrečenih ukrepov nadzora in njihove javne objave subjekti nadzora pogosto vložijo tožbo, to vpliva na povečan obseg dela ter višje sodne stroške. Prav tako je zaradi narave stroke in pa načina, na katerega so pisani Mednarodni standardi revidiranja in Mednarodni standardi ocenjevanja vrednosti, v postopkih opravljanja nadzora zelo pomembno sprotno sodelovanje pravnikov.

Intelektualne storitve

V skladu z ZRev-2 (32., 33. in 17. člen) mora oseba, ki izvaja nadzor nad revizijskimi družbami in opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja (med drugim) imeti strokovni naziv pooblaščenega revizorja, oseba, ki izvaja nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca, pa ustrezni strokovni naziv pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij, pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin oziroma pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme.

Ker zaposlovanje tolikšnega števila specifično izobraženega kadra ne bi bilo ekonomsko upravičeno, si mora Agencija na tem področju pomagati z zunanjimi strokovnjaki. Ker je njihova cena zaradi majhnega števila podeljenih dovoljenj za delo (na dan 31. 12. 2009 je bilo v Sloveniji 60 oseb s strokovnim nazivom in dovoljenjem za opravljanjem nalog pooblaščenega

ocenjevalca vrednosti podjetij, 59 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in 15 pooblaščenih ocenjevalcev strojev in opreme) ter velikega obsega dela, ki ga imajo, zelo visoka, so temu primerni tudi stroški intelektualnih storitev Agencije.

Z načrtovanimi odhodki za intelektualne storitve v višini 8.500 EUR bo Agencija v letu 2010 lahko izvršila na področju nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci svoje najosnovnejše naloge, ki ji jih nalaga ZRev-2. Pooblaščenim ocenjevalcem bo tako vključila le v tisti del postopkov nadzora, za katerega Inštitut nima pooblastil.

Stroški za strokovno izobraževanje

Kot že omenjeno, ZRev-2 zahteva, da izvajajo nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci posamezniki z ustreznimi strokovnimi nazivi ter posebnimi znanji. Posledično mora Agencija zagotoviti stalno usposabljanje svojih zaposlenih na področju računovodstva, revizije, davkov, ocenjevanja vrednosti ter drugih področjih, ki zadevajo delo subjektov nadzora. Agencija načrtuje za leto 2010 stroške za strokovno izobraževanje v višini 5.000 EUR, pri čemer največji del predstavljajo stroški izobraževanja za pridobitev strokovnih nazivov pooblaščenih revizor in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, ki se ga bosta udeležili zaposlenki skladno s cilji Agencije na kadrovskega področju. Agencija bo na ta način zmanjšala potrebo po sodelovanju z zunanjimi strokovnjaki.

Stroški sejnin

V skladu s 25. členom ZRev-2 strokovni svet Agencije sestavlja 9 članov (trenutna zasedba je 8 članov). Strokovni svet odloča o soglasjih, ukrepih nadzora in drugih posamičnih zadevah, o katerih v skladu z zakonom odloča Agencija; sprejema predpise, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija; sprejema poslovnik Agencije; sprejema strateški in letni načrt dela Agencije; sprejema letno poročilo Agencije; daje načelna mnenja k posameznim zadevam, o katerih odloča direktor; obravnava splošna vprašanja kakovosti revidiranja; proučuje pobude drugih nadzornih organov in zainteresiranih oseb za izboljšanje in razvoj kakovosti računovodskega poročanja in revidiranja; ter obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije.

To pomeni, da strokovni svet odloča o vseh pomembnih odločitvah, ki jih sprejme Agencija. Posledično je nujno potrebno, da se strokovni svet sestaja redno in v časovnih obdobjih, ki omogočajo ažurno in nemoteno delo Agencije. Načrtovani odhodki so izračunani ob upoštevanju višine sejnin, predpisane z Uredbo o sejinah in povračilih stroškov.

iii. INVESTICIJSKI ODHODKI

Agencija namerava v letu 2010 kupiti pet delovnih postaj (osebnih računalnikov) in dva prenosna računalnika, ki sta potrebna za opravljanje pregledov poslovanja revizijskih družb, ki v skladu s 74. členom ZRev-2 poteka v prostorih revizijske družbe. V letu 2010 mora Agencija posodobiti tudi svojo programsko opremo.

Podrobna razčlenitev investicijskih odhodkov je prikazana v naslednji tabeli:

Tabela 4: Podrobnejša razčlenitev načrtovanih investicijskih odhodkov v letu 2010

(v EUR)

Nakup računalniške strojne opreme	
- nakup petih osebnih računalnikov	4.000
- nakup dveh prenosnih računalnikov	2.000
Nakup računalniške programske opreme	
- licence za programsko opremo	1.900
Nakup druge opreme in drobnega inventarja	
- nakup dveh torb za prenosnik	100
- nakup drobnega inventarja (miške, USB ključi)	200
SKUPAJ	8.200

b. Po načelu nastanka poslovnega dogodka

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2010, kakor tudi sama razčlenitev omenjenih prihodkov in odhodkov, se v primeru računovodenja po načelu nastanka poslovnega dogodka praktično ne razlikuje od prihodkov in odhodkov, načrtovanih po načelu denarnega toka. Do razlike prihaja zaradi poravnavanja obveznosti Agencije (običajno 30 dni) po datumu nastanka poslovnega dogodka, to je datumu nastanka obveznosti. Ker Agencija za konec leta 2010, enako kot ob koncu leta 2009, ne načrtuje posebnih odhodkov, temveč le redne mesečne odhodke, se vsota odhodkov in prihodkov na letni ravni zaradi spremembe načela pripoznavanja računovodskih kategorij pomembno ne spremeni.

4. PROBLEMATIKA FINANCIRANJA

V skladu z ZRev-2 lahko Agencija pridobiva prihodke le iz naslova državnega proračuna in tarife, to je nadomestila stroškov postopka v primeru izreka ukrepa nadzora. Zaradi narave lastnega vira prihodkov in dejstva, da obveznost povračila stroškov nastopi šele ob pravnomočnosti izrečenega ukrepa nadzora, bodo prihodki Agencije iz naslova tarife ostali nizki tudi v prihodnosti.

Agencija si prizadeva za spremembo Zakona o revidiranju, ki bi ji omogočil večje financiranje iz lastne dejavnosti s tem, da bi ji omogočil pridobivanje prihodkov iz drugih virov. Eno izmed možnosti predstavlja delni prenos financiranja iz naslova nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije, ki so jo dolžne plačevati revizijske družbe, iz Inštituta na Agencijo. Kot druga možnost se ponuja prevalitev finančnega bremena na zavezance k reviziji po Zakonu o gospodarskih družnah.

Agencija je s temi aktivnostmi pričela že v letu 2009, vendar se je za enkrat ohranil obstoječi način financiranja. Agencija si bo tudi v prihodnje prizadevala za pretežno samostojen način financiranja, s čimer bi razbremenila državni proračun RS.

5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je bila ustanovljena na podlagi prenovljenega Zakona o revidiranju (ZRev-2), ki je v slovenski pravni red prenesel zahteve Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze.

Temeljni cilj Agencije je zagotavljanje učinkovitega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila. Agencija je pri izvrševanju svojih nalog in pristojnosti samostojna in neodvisna.

Zaradi pomena revizije za širšo javnost si bo Agencija v prvi vrsti prizadevala, da bodo revizije opravljene v skladu s pravili revidiranja. Glede na trenutni način financiranja bo pretežni del rednih pregledov kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev izvedel Inštitut, Agencija pa se bo osredotočala na izvajanje izrednih pregledov na osnovi zaznanega povečanega tveganja nepravilnosti pri revidiranju oziroma ocenjevanju ter seveda na odločanje na osnovi ugotovitev pri pregledih in izrekanje ukrepov nadzora, za kar Inštitut nima pooblastil. Pri tem seveda ne bo zanemarila številnih drugih nalog, ki ji jih nalaga zakon in ki so pomembne za zagotavljanje kakovosti revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

Inštitut je s soglasjem Agencije sprejel Strateški načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji za obdobje 2010-2014. Z namenom zagotavljanja skladnosti z ZRev-2, ki določa, da je treba pregledati poslovanje revizijskih družb, ki izvajajo obvezne

revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice Evropske unije, najmanj vsaka tri leta, poslovanje vseh ostali revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let, bo Inštitut v obdobju 2010 do 2014 vsako leto v povprečju opravil pregled kakovosti dela 26 pooblaščenih revizorjev in 10 revizijskih družb. Posledično to pomeni, da bo Agencija (glede na dosedanje nadzorne aktivnosti) presojala ugotovljene nepravilnosti ter izrekala ukrepe nadzora povprečno vsaj za polovico pregledanih pooblaščenih revizorjev oziroma revizijskih družb.

Inštitut je s soglasjem Agencije sprejel tudi Strateški načrt opravljanja nadzorov nad pooblaščenimi ocenjevalci, s katerim je določil, da bo izvedel nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, najmanj vsakih 6 let, nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti v vseh ostalih primerih, pa najmanj vsakih 8 let. Za doseg zastavljenih ciljev bo moral Inštitut v posameznem letu opraviti nadzor nad predvidoma sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin, sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij ter dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti strojev in opreme. To pa pomeni, da bo Agencija presojala ugotovljene nepravilnosti ter izrekala ukrepe nadzora povprečno vsaj za polovico pregledanih pooblaščenih ocenjevalcev.

Agencija mora v skladu z ZRev-2 proučiti ugotovitve vseh nadzorov, o njih odločati in po potrebi izreči ukrepe nadzora. Agencija je tudi edini pristojni prekrškovni organ. Upošteva maloštevilno kadrovske zasedbo, prav področje izrekanja ukrepov nadzora predstavlja jedro vseh aktivnosti Agencije. Agencija si bo posledično še naprej prizadevala za spremembo obstoječega načina financiranja, ki bi ji omogočil pridobivanje potrebnih sredstev za izvajanje dodatnih aktivnosti za doseg svojih ciljev.

Sicer pa bo Agencija tudi s sodelovanjem s sorodnimi organi držav članic Evropske unije in tretjih držav še naprej pridobivala nova znanja in izkušnje, ki ji bodo v pomoč pri iskanju optimalnih aktivnosti za doseganje njenih ciljev. V ta namen si bo tudi prizadevala za usklajeno delovanje s sorodnimi organi v Sloveniji, predvsem s Slovenskim inštitutom za revizijo. Agencija bo prav tako še naprej vlagala v razvoj in strokovnost svojih kadrov, ki so ključnega pomena za izvrševanje njenih nalog.