



AGENCIJA
ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

NAČRT DELA

Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

za leto 2009

s Finančnim načrtom 2009

mag. Mojca Majič
direktorica

April 2009

I. Uvod

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju (Ur.l. RS št. 65/08), formalno pa je Agencija pričela delovati s 1.3.2009 z nastopom funkcije direktorice in sklenitvijo njenega delovnega razmerja v Agenciji.

Agencija je pravna oseba in pri izvrševanju svojih nalog neodvisna in samostojna. Organa Agencije sta strokovni svet in direktor. Člane strokovnega sveta in direktorja Agencije pa imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance.

Načrt dela Agencije za leto 2009 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, drugih zakonov in podzakonskimi akti, poslovníkom Agencije ter pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega nadzora nad revizorji in revizijskimi družbami, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju Inštitut), predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati po najvišjih etičnih standardih. 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, ki kotirajo na borzi.

I.1. 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 prizadevnosti

II. Pristojnosti Agencije

Agencija ima v uresničevanju javnega nadzora nad revidiranjem pristojnost in odgovornost za:

II.1. Nadzor nad sprejemanjem pravil revidiranja (standardov revidiranja, etičnih poklicnih standardov, standardov obvladovanja kakovosti revidiranja) in določanjem hierarhije pravil, ki niso predpisi.

II.2. Nadzor nad izobraževanjem za pridobitev naziva pooblaščen revizor.

V zvezi s točko II. 1. in II. 2. bo Agencija izdajala soglasja k pravilom revidiranja, k programu izobraževanja ter k hierarhiji pravil, ki niso predpisi in ki jih sprejema Inštitut.

II.3. Nadzor nad izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav.

V zvezi z omenjeno pristojnostjo, bo Agencija izdajala soglasje k pravilom za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, ki jih sprejema Inštitut ter preverjala pravilnost izdaje dovoljenj in registracije zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav.

II.4. Nadzor nad izobraževanjem za pridobitev naziva pooblaščenih revizorjev.

Agencija bo izdajala soglasje na program stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, ki ga sprejme Inštitut in preverjala izvajanje programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut.

II.5. Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti revizijskega dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

V zvezi s to pristojnostjo, bo Agencija nadzirala Inštitut v načrtovanju in izvajanju nadzora kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, tako da bo:

- določila merila za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- izdala soglasje k strateškemu in letnemu načrtu, ki ga skladno z zgoraj navedenimi merili določi Inštitut
- izdajala posamične zahteve Inštitutu za izredne preveritve kakovosti revidiranja.

Temeljna merila glede opravljanja nadzora nad revizijskimi družbami so določena že z Zakonom o revidiranju, in sicer se nadzor opravlja tako, da:

- je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice, nadzirana najmanj vsake tri leta;
- so ostale revizijske družbe nadzirane najmanj vsakih šest let.

Pri tem bo Agencija sledila zakonskim določbam, ki jih bo dopolnila s svojimi merili (npr. povečan nadzor nad revizorji oz. revizijskimi družbami, ki so že bile opozorjene s strani Inštituta, število podpisanih revizijskih poročil o računovodskih izkazih s strani enega revizorja, revizijske družbe, ki imajo veliko število zaposlenih na enega pooblaščenega revizorja, revizijske družbe oz. z njim povezane družbe, ki opravljajo veliko raznovrstnih storitev, npr. finančno, davčno svetovanje, revizijske družbe, ki revidirajo javna podjetja in pomembne finančne institucije ipd.).

Agencija bo lahko tudi sama opravljala nadzor nad kakovostjo revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Pri opravljanju nadzora pa bo imela enake pristojnosti kot Inštitut. Osebe, ki izvajajo nadzor za Agencijo morajo izpolnjevati pogoje iz 17. člena ZRev, torej med drugimi imeti strokovni naziv pooblaščen revizor.

Inštitut bo moral v nadzornih postopkih Agenciji na njeno zahtevo omogočiti dostop do vseh dokumentov oz. ji izročiti vse dokumente in ji dati ustrezna pojasnila, ki jih potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti. Agencija namreč lahko kadarkoli imenuje svojega izvajalca nadzora, ki sodeluje pri opravljanju nadzora, ki ga izvaja Inštitut.

Podrobneje bo način medsebojnega sodelovanja, Agencija definirala v Protokolu oz. Sporazumu o medsebojnem sodelovanju med Agencijo in Inštitutom. Prav tako bodo v Protokolu natančneje opredeljena pravila glede poročanja in prisotnosti predstavnikov Inštituta na sejah strokovnega sveta Agencije v primerih oz. posamičnih zadevah, kjer je potrebno odločanje Agencije. Po opravljenem nadzoru mora namreč Inštitut vso dokumentacijo pridobljeno v okviru nadzora, skupaj z zapisnikom, pripombami na zapisnik in strokovnim mnenjem revizijskega sveta Inštituta, poslati Agenciji.

II.6. Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izreka ukrepe nadzora.

V postopkih nadzora nad **pooblaščenim revizorjem**, bo lahko Agencija izrekla naslednje ukrepe:

- odreditev odprave kršitev
- opomin
- pogojni odvzem dovoljenja
- odvzem dovoljenja

Ukrepe nadzora, ki jih bo Agencija lahko izrekla **revizijski družbi** v primeru ugotovljenih nepravilnosti pa so:

- odreditev odprave kršitev,
- odreditev dodatnih ukrepov ter
- odvzem dovoljenja.

Agencija bo na podlagi zakonskih določb opravljala tudi javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji.

II.7. Agencija bo v sodelovanju z Inštitutom na podlagi dobre prakse lahko oblikovala priporočila za zagotovitev kakovosti izvajanja revizij posameznih vrst gospodarskih družb.

II.8. Agencija je skladno z določbami Zakona o revidiranju tudi prekrškovni organ, ki bo odločala o prekrških in izrekala globe. Za ta namen mora imeti Agencija zaposleno pooblaščeno uradno osebo, ki izpolnjuje pogoje po zakonu, ki ureja prekrške in na njegovi podlagi sprejetih predpisov.

O svojih aktivnostih iz uresničevanja javnega nadzora nad revidiranjem bo Agencija izdelala Letno poročilo o delu, ki ga bo sprejel strokovni svet in obravnaval Državni zbor Republike Slovenije. Na svojih spletnih straneh bo Agencija objavila tudi poročilo o izrečenih ukrepih iz postopkov nadzora nad revidiranjem.

III. Sodelovanje z domačimi institucijami

Agencija bo pri svojem poslovanju sodelovala za 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.

Zlasti z Inštitutom, bo Agencija v prvi fazi opravljala skupne nadzore nad revizijskimi družbami in revizorji, zato bo sklenila že omenjeni Protokol oz. Sporazum o medsebojnem sodelovanju, kjer bodo definirane medsebojne obveznosti, pravice in pristojnosti ter način medsebojnega sodelovanja.

Prav tako je v Poslovniku Agencije že opredeljeno, da se seje strokovnega sveta po predlogu predsednika sveta lahko udeležijo predstavniki Inštituta in njegovih organov, zunanji strokovnjaki in druge osebe kot izvedenci na posebnih področjih.

IV. Področje mednarodnega sodelovanja

Zakon o revidiranju, ki v slovenski pravni red prenaša direktivo 2006/43/EC, določa da je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem tudi pooblaščen za mednarodno sodelovanje z institucijami drugih držav za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami, tako znotraj EU kot s tretjimi državami..

V želji, da je sodelovanje nadzornih institucij čim bolj učinkovito, 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 za javni nadzor nad revidiranjem. Člani EGAOB so lahko predstavniki institucije, ki je zadolžena za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami, morajo imeti strokovna znanja s področja računovodstva in revizije in ne smejo biti aktivni revizor. EGAOB zagotavlja učinkovito sodelovanje novoustanovljenih institucij za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami med državami članicami EU. Naloga tega telesa je med drugim 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 25 državah članicah je pomembno za učinkovito implementacijo določb direktive. Delovna skupina se srečuje po potrebi, praviloma štirikrat letno.

V. Kadrovske in splošne zadeve ter financiranje Agencije

Pri uresničevanju nalog iz predloženega načrta dela bo Agencija upoštevala načelo racionalnosti in učinkovitosti dela. Za leto 2009 Agencija načrtuje 5 zaposlenih, kar je tudi skladno s sklepi Vlade RS ob sprejemanju Zakona o revidiranju.

Glede na to, da je temeljno poslanstvo Agencije zagotavljanje javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja, bo poudarek pri zaposlovanju področje nadzora, zato Agencija do konca leta 2009 predvideva naslednjo sestavo in strukturo zaposlenih:

1) Direktorica

- magistra ekonomskih znanosti in pooblaščen revizorka

2) Sektor nadzora

- univerzitetni diplomirani ekonomist in pooblaščen revizor
(1 izvajalec – področni sekretar)
- univerzitetni diplomirani ekonomist
(1 izvajalec – področni podsekretar)

3) Pravni sektor

- univerzitetni diplomirani pravnik
(1 izvajalec – področni podsekretar)

Poslovni sekretar

- diplomirani poslovni sekretar
(1 izvajalec)

Cilj zaposlovanja bodo tako predvsem visoko strokovni in usposobljeni ter specializirani kadri (zlasti s pravnimi in ekonomskimi znanji), pri tem pa bo posebna pozornost namenjena izobraževanju in usposabljanju zaposlenih, kar je nujno tako zaradi spreminjanja zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda kot tudi razvoja mednarodne in domače revizijske ter računovodske stroke.

Kljub ambicioznemu načrtu za pridobitev visoko strokovnih in specializiranih kadrov, pa je Agencija pri sistemizaciji delovnih mest, zaposlovanju ter nagrajevanju zaposlenih, zavezana spoštovati zakonodajo ter pravila, ki urejajo sistem plač v javnem sektorju. To še posebno velja za izvajalce nadzora nad revidiranjem – pooblaščenih revizorje, za katere je višina plač v komercialnem sektorju povsem neprimerljiva s sistemom plač in nagrajevanju v javnem sektorju, torej tudi v Agenciji.

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

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

Financiranje Agencije

Agencija je posredni uporabnik proračuna Republike Slovenije v skladu s predpisi s področja javnih financ in javnih agencij.

Tako so prihodki Agencije:

- sredstva državnega proračuna, pridobljena na podlagi pogodbe z ministrom, pristojnim za finance
- prihodki po tarifi.

Prihodki Agencije so namenjeni izvajanju dejavnosti in nalog Agencije, določenih z zakonom, ki ureja revidiranje, zagotavljanju pogojev za delovanje Agencije in financiranju odhodkov, povezanih s tekočim poslovanjem Agencije, kot so stroški dela, stroški materiala in storitev, stroški investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme ter drugi stroški.

Finančni načrt Agencije za leto 2009 je sestavni del Načrta dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2009.

Finančni načrt za leto 2009

Po načelu denarnega toka

Agencija za leto 2009 po načelu denarnega toka načrtuje 236.040 EUR prihodkov, od tega iz proračuna Republike Slovenije 180.000 EUR, kot je bilo določeno pri planiranju proračunskih postavk v letu 2008, razliko prihodkov v višini 55.920 EUR pa namerava Agencija ustvariti iz naslova opravljanja dejavnosti, torej javnega nadzora nad revizorji, revizijskimi družbami in Inštitutom, v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila. To bodo prihodki Agencije iz naslova tarife, za kar je potrebno predhodno pripraviti Sklep o tarifi, katerega potrdi Vlada Republike Slovenije. Ob sprejetju Zakona o revidiranju (30.6.2008), s katerim je bila Agencija tudi ustanovljena, je bilo za njeno delovanje v letu 2009 načrtovano 180.000 EUR, ko Agencija sploh še ni delovala in ko dejansko niso bile znane predpostavke za njeno delovanje, kot so stroški dela, materialni stroški in stroški storitev. Odhodki so predvideni v istem znesku, to je 236.040 EUR, in sicer vse za izvajanje dejavnosti Agencije. Načrt prihodkov in odhodkov Agencije za leto 2009 po načelu denarnega toka je razviden iz Priloge 1.

Največji znesek odhodkov v letu 2009 bodo **plače in drugi izdatki s prispevki delodajalca za socialno varnost** (vključno s premijami kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja). Tvrstni odhodki bodo znašali 128.633 EUR in predstavljajo 54,5% celotnih načrtovanih odhodkov za to leto.

Za **plače in dodatke** je načrtovanih 101.746 EUR. Za regres za letni dopust je načrtovanih 3.360 EUR. Za **povračila stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in z dela ter ostalih nadomestil** je načrtovanih 5.903 EUR. Za **prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in druge prispevke za socialno varnost** je predvidenih 16.924 EUR in za **premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja** 700 EUR.

Izdatki za blago in storitve so načrtovani v znesku 101.219 EUR. Ti izdatki naj bi predstavljali 42,9% vseh načrtovanih odhodkov.

Izdatki za pisarniški **in splošni material in storitve** so načrtovani v višini 28.000 EUR (11,9% vseh odhodkov) od tega največ, 11.400 EUR, za računovodske in revizijske storitve. Za **energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije** je načrtovanih 7.430 EUR (3,1%), **izdatke za službena potovanja** 5.300 EUR (2,2%) ter **tekočega vzdrževanje** 1.080 EUR (0,5%). Stroška najemnin Agencija ne načrtuje, saj Agencija uporablja prostore, ki so v lasti Ministrstva za finance.

Drugi operativni odhodki so načrtovani v višini 59.409 EUR (25,2%). Med temi največji izdatek predstavljajo sejnine članom strokovnega sveta Agencije v višini 19.289 EUR ter stroški odvetnika, notarja in sodni stroški v višini 34.400 EUR (pravno svetovanje zlasti v obdobju, dokler se Agencija kadrovsko ne okrepi).

Glede na to, da so bili Agenciji dani osnovni materialni pogoji za delovanje s strani Ministrstva za finance (posl. prostori, pisarniška oprema, računalniki, printer in fax), Agencija v letu 2009 načrtuje za 6.188 EUR **investicijskih odhodkov** (2,6% vseh odhodkov), od tega za nakup računalniške strojne opreme 5.000 EUR (dva prenosna računalnika za potrebe dela na terenu v višini 3.900 EUR in tri tiskalnike v višini 1.100 EUR) ter za investicijsko vzdrževanje opreme 1.188 EUR.

Priloga 1:

- Načrt prihodkov in odhodkov Agencije za leto 2009 po načelu denarnega toka

NAČRT PRIHODKOV IN ODHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2009 PO NAČELU DENARNEGA TOKA

EUR		
I. SKUPAJ PRIHODKI	236.040	100,0%
78 Namenska sredstva EU	0	
74 TRANSFERNI PRIHODKI	180.000	76,3%
7400 Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	173.812	73,6%
7400 Sredstva iz proračuna za investicije	6.188	2,6%
76 ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	55.920	23,7%
7600 Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	55.920	23,7%
71 OBRESTI IN 73 DONACIJE	120	0,1%
7100 Obresti in 7300 Donacije domačih pravnih oseb	120	0,1%
II. SKUPAJ ODHODKI	236.040	100,0%
40 TEKOČI ODHODKI	229.852	97,4%
400 Plače in drugi izdatki zaposlenim	111.009	47,0%
4000 Plače in dodatki	101.746	43,1%
4001 Regres za letni dopust	3.360	1,4%
4002 Povračila in nadomestila	5.903	2,5%
4003 Sredstva za delovno uspešnost	0	
4009 Drugi izdatki zaposlenim	0	
401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost	17.624	7,5%
4010 Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	9.303	3,9%
4011 Prispevki za zdravstveno zavarovanje	7.452	3,2%
4012 Prispevek za zaposlovanje	64	0,0%
4013 Prispevek za starševsko varstvo	105	0,0%
4015 Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	700	0,3%
402 Izdatki za blago in storitve	101.219	42,9%
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	28.000	11,9%
402000 Pisarniški in splošni material in storitve	2.000	0,8%
402001 Čistilni material in storitve	3.100	1,3%
402004 Časopisi, revije strok.literatura	1.500	0,6%
402006 Oglaševalske storitve	2.000	0,8%
402007 Računalniške storitve	5.000	2,1%
402008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	11.400	4,8%
402009 Izdatki za reprezentanco	1.500	0,6%
402010 FIN	0	
402099 Drugi stroški material in storitve	1.500	0,6%
4022 Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	7.430	3,1%
402200 Električna	1.200	0,5%
402201 Poraba kuriv in stroški ogrevanja	1.500	0,6%
402203 Voda in komunalne storitve	180	0,1%
402205 Telefon, faks, internet, el.pošta	3.550	1,5%
402206 Poštnina in kurirske storitve	1.000	0,4%
4023 Prevozni stroški in storitve	0	
4024 Izdatki za službena potovanja	5.300	2,2%
402400 Dnevnice za službena potovanja doma	400	0,2%
402401 Dnevnice za službena potovanja v tujini	1.000	0,4%
402402 Stroški prevoza v državi	600	0,3%
402404 Hotelske in restavr.storitve v tujini	1.800	0,8%

402405 Stroški prevoza v tujini	1.200	0,5%
402406 Hotelske in restavr.storitve doma	300	0,1%
402499 Drugi izdatki za služ. potovanja	0	
4025 Tekoče vzdrževanje	1.080	0,5%
402510 Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	720	0,3%
402511 Tekoče vzdrževanje druge opreme	360	0,2%
4026 Najemnine	0	
4029 Drugi operativni odhodki	59.409	25,2%
402900 Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	1.000	0,4%
402901 Avtorski honorarji	0	
402902 Plačila po pogodbah o delu	0	
402903 Plačila za delo preko štud. servisa	0	
402905 Sejnine	19.289	8,2%
402907 Stroški za strokovno izobrž.	3.000	1,3%
402909 Intelektualne storitve	0	
402920 Odvetniki, notarji, sodni stroški	34.400	14,6%
402921 Članarine v med.org.	0	
402930 Plačilo storitev org., pooblaščenih za plač.promet	360	0,2%
402999 Drugi operativni odhodki	1.360	0,6%
II. INVESTICIJA		
42 INVESTICIJSKI ODHODKI	6.188	2,6%
420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev	6.188	2,6%
4202 Nakup opreme	5.000	2,1%
4205 Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	1.188	0,5%
4207 Nakup nematerialnega premoženja	0	