

Revidirano letno poročilo Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019

Številka: 476-1/2020-7

Datum: 11. 3. 2020

KAZALO

POSLOVNO POROČILO.....	4
1. UVOD	4
2. PREDSTAVITEV AGENCIJE	5
2.1. O AGENCIJI	5
2.2. OSEBNA IZKAZNICA	6
2.3. PREDSTAVITEV ORGANOV AGENCIJE V LETU 2019	6
2.4. VREDNOTE AGENCIJE.....	7
3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE V ZAČETKU LETA 2019 PRINESLA NOVELA ZAKONA O REVIDIRANJU	8
3.1. KREPITEV PRISTOJNOSTI AGENCIJE KOT JAVNEGA NADZORNIKA NA PODROČJU REVIDIRANJA.....	8
3.2. FINANCIRANJE AGENCIJE	9
3.3. BISTVENE SPREMEMBE NA PODROČJU REVIDIRANJA, KI SO SE ZGODILE V LETU 2019.....	10
3.4. RAZŠIRITEV NABORA SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA	12
3.5. SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA.....	13
3.6. SPREJEMANJE HIERARHIJE PRAVIL REVIDIRANJA IN ZAGOTAVLJANJE PREVODOV MEDNARODNIH STANDARDOV REVIDIRANJA	14
3.7. VODENJE REGISTROV.....	15
3.8. LICENCIRANJE	15
3.9. IZOBRAŽEVANJE	16
3.10. SPREJEM PREDPISOV ZA IZVAJANJE ZAKONA.....	17
3.11. ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE	18
4. BISTVENE PRISTOJNOSTI AGENCIJE V LETU 2019	19
5. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2019	22
5.1. CILJ: OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV	22
5.2. SPREMLJANJE LETNIH IN MESEČNIH POROČIL REVIZIJSKIH DRUŽB.....	32
5.3. CILJ: NADZOR AGENCIJE NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO PRI IZVAJANJU NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI	34
5.4. CILJ: PREISKAVE IN SANKCIONIRANJE.....	34
5.5. OSTALE POMEMBNE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2019	35
6. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI.....	41
7. PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA	41
8. KADROVSKO POROČILO	43
8.1. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA.....	43
8.2. IZOBRAŽEVANJE	44
POROČILO O REALIZACIJI FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019	45
10. NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE	50
RAČUNOVODSKO POROČILO	51
11. RAČUNOVODSKI IZKAZI	52

12. PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	54
13. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	57
13.1. UVOD	57
13.2. OPISNA POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	57
13.3. POJASNILA K BILANCI STANJA	59
13.4. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DENARNEM TOKU	61
13.5. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV	64
13.6. FISKALNO PRAVILO	65
13.7. SKLEP STROKOVNEGA SVETA O UPORABI PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31. 12. 2019	66
13.8. DOGODKI PO DNEVU BILANCE STANJA	66
13.9. ZAKLJUČNI DEL	66
14. REVIZORJEVO POROČILO	67
15. PRILOGA 1: ANALIZA REVIZIJSKEGA TRGA ZA LETO 2018	69

POSLOVNO POROČILO

1. UVOD

Na področju revidiranja so se v preteklem letu zgodile ključne spremembe, saj je v januarju 2019 pričel veljati Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (v nadaljevanju: novela Zakona ali ZRev-2), ki je v slovenski pravni red prenesel Direktivo 2014/56/EU o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: Direktiva) in Uredbo (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: Uredba), ki sta ju sprejela Evropski parlament in Svet EU dne 16. 4. 2014.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je s tem postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji in ostaja še naprej nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe.

Agencija je z novelo na področju revidiranja pridobila veliko novih pristojnosti in nalog. Te lahko v grobem razdelimo v naslednje sklope:

- samostojno opravljanje nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev
- zagotavljanje kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- licenciranje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- vodenje registrov pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb
- organizacija osnovnega izobraževanja za podelitev naziva pooblaščen revizor in organizacija dodatnega izobraževanja za pooblašcene revizorje
- sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in določanje pravil revidiranja, ki niso predpisi ter zagotavljanje prevodov Mednarodnih standardov revidiranja.

Leto 2019 je bilo torej za Agencijo leto izzivov in pomembnih sprememb, tako na področju revidiranja kot tudi na področju notranjega delovanja same Agencije. Agencija je vzpostavila informacijsko podporo za vodenje registrov, na novo zasnovala in oblikovala spletno stran, vzpostavila informacijsko podporo za elektronsko poročanje revizijskih družb in elektronsko vodenje dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

Prav tako je v letu 2019 Agencija v celoti vsebinsko prenovila oziroma posodobila pravilnike in predpise, ki so podlaga za spoštovanje zakonskih določb. V sredini leta 2019 je bila po sprejemu na Vladi RS sprejeta Tarifa o taksah in nadomestilih, ki je Agenciji omogočila delno samostojno financiranje in razbremenitev državnega proračuna ter dodatno zaposlitev javnega uslužbenca.

V registru revizijskih družb je bilo na dan 31. 12. 2019 vpisanih 48 revizijskih družb, ki imajo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja in 189 pooblaščenih revizorjev, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Javni del registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je objavljen na spletni strani Agencije, podatke, zajete v poslovnem delu registrov, pa Agencija upravlja v elektronsko vodeni aplikaciji.

Na dan 31. 12. 2019 je bilo 65 družb, ki so bile subjekti javnega interesa (v nadaljevanju: SJI) skladno z določbami Zakona o gospodarskih družbah. V letu 2019 je subjekte javnega interesa revidiralo 9 revizijskih družb. Z dnem 1. 1. 2020 se je na podlagi novele ZRev-2 nabor subjektov javnega interesa razširil na 180 družb, saj so poleg kotirajočih družb, bank in zavarovalnic, z letom 2020 postali subjekti javnega interesa tudi pokojninske družbe in družbe, zavezane k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

2. PREDSTAVITEV AGENCIJE

2.1. O AGENCIJI

Agencija je po skoraj desetih letih svojega delovanja¹, s sprejemom novele Zakona o revidiranju, postala nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in ostaja še naprej nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi edini pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe.

Agencija je pravna oseba javnega prava in pri izvrševanju svojih nalog neodvisna in samostojna. Organa Agencije sta strokovni svet in direktor, ki ju imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance.

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev² (v nadaljevanju: CEAOB) ter pristojnimi organi iz držav članic Evropske unije po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo revidiranja ter ocenjevanja vrednosti in izvrševanje drugih nalog in pristojnosti, določenih z ZRev-2, Uredbo ter drugimi zakoni in podzakonskimi akti. Agencija opravlja nadzor dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb z namenom preverjanja, ali pooblašчени revizorji in revizijske družbe ravna v skladu z ZRev-2, Uredbo, pravili revidiranja ter drugimi zakoni.

Agencija je pristojna za zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja, kar je bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti subjektov javnega interesa, to pa posledično vpliva pozitivno na finančne trge in tako prispeva k večji finančni stabilnosti. Le visoka kakovost revidiranja prispeva k urejenemu delovanju finančnih trgov, saj se na ta način povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi.

Agencija opravlja nadzor nad nastopanjem tretjih oseb na trgu revizijskih storitev. Kadar ni podana izključna pristojnost drugega organa, Agencija opravlja nadzor nad izvajanjem določil ZRev-2, Uredbe in drugih zakonov, ki se neposredno nanašajo na opravljanje revizijske dejavnosti ali posamezne revizijske storitve, tudi pri drugih deležnikih obvezne revizije, če njihova ravnanja vplivajo na zakonitost in kakovost opravljanja obveznih revizij. Drugi deležniki so zlasti člani organov vodenja in nadzora naročnika ter člani revizijske komisije.

Naloge Agencije ne zajemajo samo nalog, povezanih z javnim nadzorom, temveč kot regulator končno odgovorna za podelitev dovoljenj in licenciranje pooblaščenih revizorjev in revizijskih

¹ Agencija je začela delovati dne 1. 3. 2009.

² Committee of European Auditing Oversight Bodies

družb, sprejem Mednarodnih standardov revidiranja (IFAC³) standardov o poklicni etiki in ostalih pravil revidiranja, organizira osnovno in nadaljnje strokovno usposabljanje pooblaščenih revizorjev, kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme.

2.2. OSEBNA IZKAZNICA

Naziv:	Agencija za javni nadzor nad revidiranjem
Skrajšani naziv:	ANR
Sedež:	Cankarjeva cesta 18, 1000 Ljubljana, Slovenija
Ustanovitev:	z uveljavitvijo ZRev-2, z delovanjem začela 1. 3. 2009
Matična številka:	3476278
Šifra proračunskega uporabnika:	16535
Davčna številka:	10031251, ni davčni zavezanec
Direktorica:	mag. Mojca Majič
Telefon:	+ 386 1 620 85 50
Elektronska pošta:	info@anr.si
Spletna stran:	www.anr.si

2.3. PREDSTAVITEV ORGANOV AGENCIJE V LETU 2019

Organa Agencije sta strokovni svet in direktorica. Člane strokovnega sveta in direktorja Agencije imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance za obdobje šestih let. Člane strokovnega sveta predlagajo naslednje institucije: Agencija za trg vrednostnih papirjev, Banka Slovenije, Agencija za zavarovalni nadzor, Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut), Ljubljanska borza, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Univerza v Ljubljani ali v Mariboru.

2.3.1. STROKOVNI SVET

Strokovni svet Agencije so v letu 2019 sestavljali naslednji člani:

- mag. Mojca Majič (predsednica strokovnega sveta, direktorica Agencije),
- Anka Čadež (Agencija za trg vrednostnih papirjev),
- Mihael Kranjc (Slovenski inštitut za revizijo; član strokovnega sveta od 28. 3. 2019 dalje),
- Luka Kocina (Banka Slovenije),
- dr. Iztok Kolar (Ljubljanska borza),
- Irena Kos (Agencija za zavarovalni nadzor),
- dr. Katja Lautar (Ministrstvo za finance; članica strokovnega sveta do 29. 11. 2019),
- mag. Nejka Štibernik (Ministrstvo za finance; članica strokovnega sveta od 30. 11. 2019 dalje),
- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),

³ International Federation of Accountants

- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo).

Skladno z ZRev-2 opravljanje nalog oziroma položaj člana strokovnega sveta ali direktorja Agencije ni združljiv:

- z opravljanjem nalog člana v organih vodenja in nadzora ter revizijske komisije banke, zavarovalnice, borznoposredniške družbe, družbe za upravljanje ter vseh subjektov, zavezanih k obvezni reviziji,
- s funkcijo v organih političnih strank, državnih organih, organih lokalnih skupnosti,
- z opravljanjem drugega dela ali dejavnosti, ki bi lahko vplivalo na neodvisnost Agencije ali bi lahko bilo v nasprotju z interesi Agencije.

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

- 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;
- obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije.

Seje strokovnega sveta Agencije, ki odloča o zadevah, določenih z ZRev-2, so praviloma mesečne, po potrebi pa se skliče tudi korespondenčna seja.

V letu 2019 je imel strokovni svet Agencije enajst rednih sej in dve korespondenčni seji.

2.3.2. DIREKTORICA 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 skladno s pravili oziroma določbami, opredeljenimi v Poslovniku Agencije, Pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in Pogodbi o zaposlitvi, v kateri so opredeljeni cilji in pričakovani rezultati dela direktorice. Direktorica Agencije je po izobrazbi magistra ekonomskih znanosti, ima dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščen revizorke in pridobljeni strokovni naziv preizkušene notranje revizorke.

2.4. VREDNOTE AGENCIJE

- **Objektivnost in neodvisnost:** ključni element delovanja Agencije je zagotavljanje nepristranskosti in delovanje brez navzkrižja interesov s strani zaposlenih.
- **Integriteta in neoporečnost:** integriteta je pomemben temeljni element revizijske stroke; odkrito in pošteno delovanje zaposlenih v vseh poklicnih in poslovnih razmerjih.
- **Preglednost delovanja:** zavedanje pomembnosti odprtega in preglednega delovanja.
- **Spoštovanje vseh posameznikov in družbena odgovornost** – zavedanje zaposlenih, kakšen vpliv imajo njihova dejanja na družbo, ljudi in delovanje Agencije.

3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE V ZAČETKU LETA 2019 PRINESLA NOVELA ZAKONA O REVIDIRANJU

3.1. KREPITEV PRISTOJNOSTI AGENCIJE KOT JAVNEGA NADZORNIKA NA PODROČJU REVIDIRANJA

Skladno z Direktivo je morala vsaka država članica imenovati en sam pristojni organ, ki nosi končno odgovornost za javni nadzor revizijskega sistema, Uredba pa izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev SJL v celoti opravlja javni nadzornik.

Agencija je z novelo ZRev-2 postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti.

Naloge pristojnega organa v okviru opravljanja javnega nadzora nad revidiranjem so naslednje:

- opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izrekanje ukrepov nadzora;
- zagotavljanje slovenskih prevodov Mednarodnih standardov revidiranja;
- sprejemanje drugih pravil revidiranja, zajetih v hierarhijo pravil revidiranja;
- sprejemanje hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter preizkus strokovnih znanj;
- organiziranje izobraževanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor;
- izvajanje preizkusov strokovnih znanj za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- izdajanje dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja v skladu z zakonom ter opravljanje registracije zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, revizorjev tretjih držav in revizijskih subjektov tretjih držav;
- organiziranje stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev;
- zagotavljanje kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;
- vodenje registrov:
 - revizijskih družb, revizijskih podjetij in revizijskih subjektov tretjih držav ter
 - pooblaščenih revizorjev.

Vse naloge in pristojnosti Inštituta s področja revidiranja, ki jih je izvajal po prej veljavnem ZRev-2, so bile v celoti prenesene na Agencijo.

Poleg navedenega mora Agencija sodelovati z nadzornimi organi držav članic pri zblíževanju razlik v izobraževanju, ki ga organizira ali priznava v postopku izdaje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ob upoštevanju razvoja stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem.

Na področju ocenjevanja vrednosti, Inštitut tudi po sprejeti noveli ZRev-2 še naprej izvaja nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev, Agencija pa je tista, ki je odgovorna za izrekanje ukrepov ob ugotovljenih nepravilnostih takrat, ko ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji, tako da v tem delu (na področju ocenjevanja vrednosti) ni nobenih sprememb.

Konec leta 2019 je Agencija izvedla javni razpis za izvedbo osnovnega izobraževanja, na katerem je bil izbran Inštitut, ki bo v naslednjih šestih letih organiziral osnovno izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter izvajal preizkuse strokovnih znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav.

3.2. FINANCIRANJE AGENCIJE

Agencija je že od sprejema Direktive in Uredbe dalje opozarjala na problematiko svojega financiranja, saj Uredba določa, da je treba za zagotavljanje učinkovitega izpolnjevanja nalog organov javnega nadzora imeti zadostne človeške in finančne vire za izvajanje njihovih nalog. Do konca leta 2018 veljavna zakonodaja namreč Agenciji ni omogočala tarifiranja nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, kljub temu, da je bila, glede na določbe Uredbe, od junija 2016 dalje izključno pristojna za nadzor nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa. Nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije je namreč skladno z zakonodajo do vključno leta 2018 v celoti prejemal Inštitut, čeprav nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa dejansko ni izvajal od uveljavitve Uredbe dalje, saj zanj ni bil (več) pristojen.

Sprejem novele ZRev-2 je Agenciji omogočil, da je za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem že v letu 2019 revizijskim družbam na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih (v nadaljevanju: Tarifa) neposredno zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer se je delno razbremenil tudi proračun RS. Tarifa je bila po potrditvi na Vladi RS objavljena v Uradnem listu RS, št. 48/2019 z dne 2. 8. 2019.

Z uveljavitvijo tarifiranja opravljanja javne funkcije se je Agencija v letu 2019 lahko kadrovsko okrepila (ena dodatna zaposlitev), hkrati pa delno razbremenila državni proračun. Tako je še v letu 2017 znašal transfer iz proračuna 390.000 EUR, v letu 2018 je znašal 371.400 EUR; v letu 2019 pa 230.000 EUR.

Glede na navedeno je Agencija več kot polovico (55 %) svojih odhodkov financirala na podlagi Tarife, ostali vir (45 %) pa so bili transferni prihodki. Struktura prihodkov v letu 2019 po denarnem toku je bila naslednja:

Tabela 1: STRUKTURA PRIHODKOV V LETU 2019 (V EUR)

VRSTA PRIHODKA PO TARIFI	2019
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	265.574
Transferni prihodki	230.000
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	11.300
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	9.255
SKUPAJ	516.129

3.3. BISTVENE SPREMEMBE NA PODROČJU REVIDIRANJA, KI SO SE ZGODILE V LETU 2019

3.3.1. BISTVENE SPREMEMBE, KI VELJAJO ZA VSE POOBLAŠČENE REVIZORJE IN REVIZIJSKE DRUŽBE

Spremembe na področju revidiranja, ki veljajo za vse pooblašcene revizorje in revizijske družbe, ne glede na to, ali je revidirani subjekt javnega interesa ali ne, so bile naslednje:

- okrepitev pristojnosti in pooblastil Agencije, ki je v celoti odgovorna za javni nadzor nad revizijsko stroko;
- uvedba strožjih zahtev glede neodvisnosti, zlasti z izboljšanjem organizacijskih zahtev zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij;
- prenova režima sankcioniranja, ki harmonizira vrste in naslovnike sankcij, kot tudi, na primer, merila, ki jih Agencija upošteva pri izvajanju sankcij;
- ohranitev definicije revidiranja iz ZRev-2, ki je širši termin kot obvezna revizija, saj poleg obvezne revizije vključuje tudi druge posle dajanja zagotovil in posle opravljanja dogovorjenih postopkov, ki se izvajajo na podlagi pravil Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov s področij revidiranja, dajanja zagotovil in etike;
- dodatne zaveze glede neodvisnosti od revizijskega subjekta, izogibanje nasprotjem interesa, vodenje evidenc vseh nevarnosti in prepoved izvajanja obvezne revizije subjekta, v katerem imajo poslovni ali finančni interes; okrepljene zahteve po neodvisnosti od revidiranega subjekta in to ne samo revizorjev in revizijskih družb, temveč katere koli fizične osebe, ki je v položaju, da neposredno ali posredno vpliva na rezultat obvezne revizije;
- natančnejša določba, kaj je poklicna nezaupljivost: pomeni odnos, ki vključuje kritično razmišljanje, ki je pozorno na okoliščine, ki lahko kažejo na morebitno napačno navedbo zaradi napake ali prevare, ter kritično oceno revizijskih dokazov.

3.3.2. BISTVENE SPREMEMBE, KI VELJAJO ZA OBVEZNE REVIZIJE SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

Nekatere spremembe na področju revidiranja pa so strožje in veljajo le za obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Za revizijo SJI veljajo strožje zahteve, saj so možne negativne posledice napačnih navedb za delničarje, vlagatelje in širšo družbo na splošno, običajno večje kot pri drugih vrstah podjetij.

Posebne zahteve so naslednje:

POSEBNA POROČILA REVIZIJSKIH DRUŽB

Novela ZRev-2 je na podlagi določb Uredbe uvedla bolj informativno revizorjevo poročilo, ki vlagateljem lahko zagotavlja ustrezne informacije o revidirani družbi in presega standardizirano mnenje o računovodskih izkazih.

Z izboljšanjem informacij, ki jih pooblaščen revizor ali revizijska družba opravi za revidirani subjekt, se zmanjša »vrzel v pričakovanju«, ki pogosto obstaja v dojetju tega, kakšne informacije bi morali revizorji zagotoviti in kaj so dolžni zagotoviti. Določbe, ki jasno navajajo vsebino revizorjevega poročila, so navedene tako v Direktivi kot Uredbi, saj reforma razlikuje med revizorjevimi poročili za subjekte javnega interesa in ostalimi, ter nalaga dodatne zahteve za SJI.

Pooblaščen revizorji, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa, dodatno poročajo o ključnih področjih tveganja za napačne materialne navedbe v letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih. Poleg tega morajo pooblaščen revizorji pojasniti, v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zmožna odkrivati nepravilnosti, vključno z goljufijami. Prav tako je potrebno v revizorjevem poročilu izjaviti, da prepovedane nerezvizijske storitve niso bile opravljene in da so bili pooblaščen revizorji ali revizijske družbe pri izvajanju revizije revidiranega subjekta neodvisni. Prav tako je treba navesti vse storitve, ki jih je revizijska družba opravila poleg obvezne revizije za revidirani subjekt in njegova odvisna podjetja in niso bile navedene v upravljalškem poročilu ali računovodskih izkazih.

VEČJA VLOGA REVIZIJSKE KOMISIJE

Direktiva je predstavila zahtevo, da imajo subjekti javnega interesa revizijsko komisijo. Kot del učinkovitega sistema notranjih kontrol revizijska komisija pomaga zmanjšati finančna, operativna in skladnostna tveganja. Ima tudi odločilno vlogo v prispevanju k visoki kakovosti obvezne revizije. Te določbe Direktive so tudi že implementirane v 279. in 280. člen ZGD-1.

Nova pravila krepijo revizijske komisije tako z vidika njene sestave (večina članov mora biti neodvisna; revizijska komisija kot celota mora imeti ustrezne kompetence, relevantne za sektor, v katerem deluje revidirani subjekt), kot z vidika njenih pristojnosti. Revizijska komisija ima neposredno vlogo in odgovornost pri imenovanju revizijske družbe. Prav tako je njena naloga spremljanje izvajanja obvezne revizije kot tudi preveritev učinkovitosti obvezne revizije in spremljanje neodvisnosti revizorja ves čas trajanja revizije.

Zelo pomembna je komunikacija med pooblaščenim revizorjem in revizijsko komisijo. Pooblaščen revizorji morajo revizijski komisiji predložiti še dodatno, podrobnejše poročilo, ki vsebuje več podrobnosti o sami reviziji. Dodatno poročilo revizijski komisiji, ki je pripravljeno le pri revidiranju subjektov javnega interesa, dodatno povečuje kakovost revizijskega dela in prepreči morebitne vrzeli, in sicer s pomočjo izboljšane komunikacije med pooblaščenim revizorjem ali revizijsko družbo na eni strani ter revizijsko komisijo podjetja na drugi strani.

Dodatno poročilo revizijski komisiji revidiranemu SJL zagotavlja podrobnejše informacije o rezultatu obvezne revizije, na primer o uporabljeni metodologiji, morebitnih pomembnih pomanjkljivostih, ugotovljenih v notranjem nadzornem sistemu, o uporabljenih metodah vrednotenja itd. Načeloma dodatno poročilo ni javno, vendar pa mora revizijska družba na zahtevo pristojnega nadzornega organa razkriti to dodatno poročilo. Pristojni organ lahko od revizijske družbe zahteva tudi dodatno pojasnilo v zvezi z revizijskim pregledom.

POSEBNA POROČILA REVIZIJSKIH DRUŽB

- posebno poročilo javnemu nadzorniku ob ugotovitvi kritičnih razmer pri SJL;
- objava letnega poročila o preglednosti revizijskih družb, ki revidirajo SJL.

DRUGO

- uvedba obvezne rotacije revizorjev in revizijskih podjetij vsakih 10 let;
- določitev seznama prepovedanih nerezvizijskih storitev, ki jih revizijska družba ne sme nuditi revidiranemu subjektu;
- uvedba omejitve pristojbin za nerezvizijske storitve;
- vzpostavitev dialoga med zakonitim revizorjem ali revizijskim podjetjem, ki je subjekt javnega interesa na eni strani in pristojnim nadzornikom na drugi strani.

3.4. RAZŠIRITEV NABORA SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

Pomembna novost je tudi **razširitev nabora subjektov javnega interesa**. Do 31. 12. 2019 so bili subjekti javnega interesa skladno s 5. alinejo četrtega odstavka 53. člena ZGD-1:

- družbe, s katerimi vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev,
- kreditne institucije, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo,
- zavarovalnice, kot jih opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.

V Sloveniji je bilo na dan 31. 12. 2019 petinšestdeset (65) gospodarskih družb, ki so se uvrščale med subjekte javnega interesa, in sicer:

<i>Zap.št.</i>	<i>Družbe, ki so bile subjekti javnega interesa na dan 31. 12. 2019</i>	<i>število</i>
1	Kreditne institucije	15
2	Zavarovalnice	15
3	Javne družbe (ki niso 1 ali 2)	34
4	DUTB	1
	Skupaj	65

Izmed osemindesetih (48) revizijskih družb na dan 31. 12. 2019 je bilo devet (9) revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa za **poslovno leto 2018** in nad katerimi je bila Agencija pred uveljavitvijo novele ZRev-2 na podlagi Uredbe, neposredno pristojna za opravljanje nadzora na kakovostjo njihovega dela.

Novela ZRev-2 je torej razširila nabor subjektov javnega interesa, kar ji je bilo omogočeno z Direktivo 2014/56/EU⁴ in dodatno določila oziroma imenovala subjekte javnega interesa poleg javnih družb, bank in zavarovalnic, za katere veljajo posebna dodatna pravila o revidiranju.

Nova definicija SJI je opredeljena v 44. točki 3. člena ZRev-2, kjer je določeno:

Subjekt javnega interesa je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, zavarovalnica in pokojninska družba, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo. Subjekt javnega interesa je tudi družba, zavezana k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež. Subjekt javnega interesa je lahko tudi druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

Zakonodajalec je torej dodatno opredelil, da so subjekti javnega interesa tudi tiste družbe, ki imajo velik pomen za Republiko Slovenijo, in so hkrati zavezane k obvezni reviziji, in so v večinski (neposredni ali posredni) lasti države ali občin.

Glede na to, da se je nabor družb, ki so postale SJI skladno z novelo ZRev-2 bistveno razširil, je v zakonu v 104. členu določena prehodna določba, s katero:

⁴ Ob analizi ureditve v drugih državah članicah je bilo ugotovljeno, da je večina držav izrabila možnost in razširila definicijo SJI oziroma v nacionalni zakonodaji pustila možnost razširitve (20 držav članic). Razširitve se nanašajo predvsem na pokojninske sklade in pokojninske družbe, investicijske družbe, družbe glede na kriterij velikosti, družbe v državni lasti, družbe, ki jih določijo vlade, družbe z zelo velikim številom zaposlenih itd.

- družbe, ki imajo poslovno leto enako koledarskemu, postanejo subjekti javnega interesa s 1. 1. 2020.
- družbe, ki imajo poslovno leto različno koledarskemu, pa postanejo subjekti javnega interesa s prvim dnev novega poslovnega leta.

Glede na navedeno je z dnem 1. 1. 2020 na podlagi zavezanosti k reviziji po ZGD-1 postalo subjekt javnega interesa 180 družb, in sicer so SJL naslednje družbe:

Zap.št.	Družbe, ki so subjekti javnega interesa	število
1	Kreditne institucije	15
2	Zavarovalnice	15
3	Javne družbe (ki niso 1 ali 2)	34
4	DUTB	1
5	Pokojninske zavarovalnice	4
6	Srednje in velike družbe z večinskim lastništvom države in/ali občin	111
Skupaj		180

Agencija na svoji spletni strani kvartalno objavlja informativni seznam vseh družb, ki so (po zavezanosti k reviziji na podlagi ZGD-1) skladno z ZRev-2 subjekti javnega interesa⁵.

3.5. SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA

Slovenija je z implementacijo evropskega pravnega reda na področju upravnih sankcij in ukrepov z novelo ZRev-2 zagotovila zbliževanje zakonskih okvirov na ravni Evropske unije. V ta namen se je upoštevalo zahteve direktive, da države članice ravnajo v skladu s skupnimi minimalnimi standardi glede:

- vrste in naslovnikov sankcij;
- meril, ki jih morajo upoštevati pristojni organi pri uporabi sankcij;
- objave sankcij;
- mehanizmov za spodbujanje poročanja o potencialnih kršitvah.

Ukrepi nadzora so opredeljeni v 80. členu ZRev-2 (razširitev z novelo ZRev-2). Ob zaznanih kršitvah pravil revidiranja, Agencija lahko izreče naslednje ukrepe nadzora:

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravilnih ukrepov;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izda opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizorjevih poročil;
- odvzame dovoljenje, ki ga je oseba pridobila na podlagi tega zakona;
- z odredbo začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;
- z odredbo prepove opravljanja revizijske dejavnosti;
- z odredbo prepove oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti; ali

⁵ Agencija ne jamči za pravilnost navedenih podatkov, saj ni pristojna za tolmačenje zakonske definicije subjektov javnega interesa. Subjekt javnega interesa so lahko tudi družbe, ki so zavezane k obvezni reviziji na podlagi drugih zakonov, npr. Zakona o gospodarskih javnih družbah, Zakona o igrah na srečo itd..

- z odredbo prepove osebi, da se predstavlja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo.

Agencija pri izbiri vrste posameznih ukrepov ali kombinacij ukrepov upošteva težo kršitve, vse druge okoliščine kršitve, načelo sorazmernosti ukrepov in kršitve, načelo stopnjevanja ukrepov ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja.

Agencija bo na spletni strani javno objavila obvestilo o ugotovitvi, če revizorjevo poročilo ne bo izpolnjevalo vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju.

3.6. SPREJEMANJE HIERARHIJE PRAVIL REVIDIRANJA IN ZAGOTAVLJANJE PREVODOV MEDNARODNIH STANDARDOV REVIDIRANJA

Z implementacijo zahtev Direktive je Agencija postala pristojna tudi za sprejemanje pravil revidiranja. V sredini leta 2019 je Agencija objavila Hierarhijo pravil revidiranja, kjer je definirala opredelitev pravil revidiranja in določila prednostno uporabo posameznih pravil pri njihovi obvezni uporabi, z namenom zagotavljanja izvajanja storitev revidiranja na najvišji kakovostni ravni in kot podporo pri izvajanju storitev revidiranja zaradi širjenja najboljših strokovnih rešitev.

Aktivnosti na tem področju se nanašajo predvsem na zagotavljanje ustreznih podlag za izvajanje revidiranja, in sicer z zagotavljanjem prevodov novih objav Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov (npr. Mednarodnih standardov revidiranja). Poleg navedenega, Agencija ves čas spremlja potrebe revizijske stroke in spremembe lokalne zakonodaje z namenom identificiranja in priprave ustreznih stališč za zagotavljanje nemotenega izvajanja poslov revidiranja.

Na revizijskem področju se dogajajo nenehne spremembe, ki zahtevajo od regulatorja, da revizijski stroki prenaša svoja stališča, deli dobro prakso, pošilja okrožnice s pojasnili, tolmačenji in podobno.

Od uveljavitve novele ZRev-2, ki je prenesla na področje revidiranja bistvene spremembe tudi za delovanje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, Agencija na dnevni ravni prejema vprašanja širšega kroga deležnikov, ki želijo stališče Agencije kot regulatorja (revizijske družbe, pooblašчени revizorji, revidirane družbe, bodoči subjekti javnega interesa, revizijske komisije, regulatorji, kandidati za izobraževanje, mednarodne nadzorne institucije s področja revidiranja...). V letu 2019 smo prejeli več kot 150 vsebinskih vprašanj⁶, predvsem v zvezi:

- s tolmačenjem, stališči in pojasnili glede novele ZRev-2 in Uredbe: sklepanje pogodb (obdobje), posebne zahteve v zvezi z obvezno revizijo SJI, sklepanje pogodb za male družbe, ki niso zavezane k reviziji, prepovedane storitve, revizijske komisije SJI, vrednotenje naložb, sprejem posla, skrbni pregledi, mandat revizijskih družb, roki hrambe revizijske dokumentacije, podpisniki pogodbe, razrešitev revizorja, rotacija revizorja, odložni pogoji, itd.;
- s poročanjem revizijskih družb;
- s proučevanjem neusklajenosti predpisov;
- z izdajo potrdil pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam;
- s poizvedovanjem glede pridobitve in podaljšanja dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;

⁶ Povprečni odzivni čas za odgovor Agencije je dva delovna dneva.

- s poizvedovanjem v zvezi z osnovnim in dodatnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev;
- s prigrisatvijo praktičnega usposabljanja kandidatov.

3.7. VODENJE REGISTROV

Skladno z novelo ZRev-2 je vodenje registrov in licenciranje revizijskih družb ter pooblaščenih revizorjev v celoti prešlo na Agencijo takoj po uveljavitvi novele, z dnem 12. 1. 2019. Slovenski inštitut za revizijo je v začetku leta 2019 Agenciji v elektronski obliki predal register pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, vključno z arhivskim podpornim gradivom.

Zaradi zagotovitve javnosti in preglednosti ter zaščite interesov uporabnikov, Agencija upravlja naslednje registre:

- register revizijskih družb;
- register revizijskih podjetij;
- register revizijskih subjektov tretjih držav;
- register pooblaščenih revizorjev.

Registri se delijo na dva dela:

- javni del registra, ki je javno dostopen fizičnim osebam in poslovnim subjektom v elektronski obliki na spletnih straneh Agencije. Pravnomočne sankcije so v javnem delu registra objavljene pet let;
- poslovni del, ki je dostopen samo pristojnemu nadzornemu organu.

Agencija je v začetku leta 2020 vzpostavila elektronsko vodeno aplikacijo za vodenje registrov.

3.8. LICENCIRANJE

Pristojnost za izdajo in podaljševanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja je z uveljavitvijo novele ZRev-2 v celoti prešla na Agencijo. V zvezi s tem je nekaj bistvenih sprememb:

- dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja se od uveljavitve novele dalje podaljšujejo za triletno obdobje (po prej veljavnem ZRev-2 za dvoletno obdobje), če pooblaščen revizor opravi izobraževanje po programu stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu s pravili, ki jih je določila Agencija;
- za prvo podaljšanje dovoljenja po uveljavitvi novele veljajo dosedanje zahteve za njegovo podaljšanje;
- kot novost se je uveljavilo praktično usposabljanje, ki je eden izmed pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v primeru, ko se kandidati izobražujejo v Sloveniji.

Agencija je v letu 2019 izdala:

- 11 dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, od tega je 9 dovoljenj izdala zakonitim revizorjem, ki so že vpisani v registre zakonitih revizorjev držav članic EU;
- 1 dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja.

Agencija je v letu 2019 84 pooblaščenim revizorjem, ki so izpolnjevali vse pogoje, za tri leta podaljšala dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

3.9. IZOBRAŽEVANJE

Do konca leta 2018 je bila Agencija pristojna za nadzor nad izvajanjem izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in nad stalnim izobraževanjem, kar je uresničevala z dajanjem soglasja k programom izobraževanja, ki jih je sprejemal Inštitut ter z dajanjem soglasja na program stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, ki ga je sprejel Inštitut, ter s preverjanjem izvajanja programa stalnega izobraževanja, ki ga je izvajal Inštitut.

Skladno z novelo ZRev-2 pa je Agencija od leta 2019 dalje v celoti in edina pristojna za organizacijo:

- izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor;
- stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev.

3.9.1. OSNOVNO IZOBRAŽEVANJE ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR

Agencija je v zvezi z osnovnim izobraževanjem v Pravilniku o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju, ki je bil dne 5. 7. 2019 objavljen v Uradnem listu RS, št. 44/2019 določila in uredila:

- pogoje in način pridobitve potrdil o strokovnem znanju za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- način in vsebino preizkusa strokovnih znanj, ki ga mora opraviti zakoniti revizor z dovoljenjem druge države članice, če želi pridobiti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- način in vsebino preizkusa strokovnih znanj, ki ga mora opraviti revizor iz tretje države, če želi pridobiti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja,
- pogoje o obvezni vsebini praktičnega usposabljanja,
- pogoje za imenovanje članov organov, ki skrbijo za izvedbo programa izobraževanja, ter sestavo in naloge organov.

V letu 2019 je Agencija del svojih pristojnosti na področju izobraževanja prenesla na druge izvajalce, in sicer na področju izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor. Tako je bil konec leta 2019 izveden javni razpis za izvedbo osnovnega izobraževanja, na katerem je bil kot najbolj ugoden ponudnik izbran Inštitut, ki bo v naslednjih šestih letih organiziral osnovno izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter izvajal preizkuse strokovnih znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav.

3.9.2. STALNO DODATNO IZOBRAŽEVANJE POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Agencija je v Pravilniku o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki je bil dne 5. 7. 2019 objavljen v Uradnem listu RS, št. 44/2019 določila in uredila:

- zahteve za stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev, oblike izobraževanja, in
- pogoje in način ugotavljanja ter priznavanja dodatnega izobraževanja kot pogoja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

V zvezi z dodatnim stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev se je Agencija dogovorila z Inštitutom in največjimi domačimi revizijskimi družbami za sodelovanje pri pripravi in izvedbi stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev z oznako A. Vsi seminarji, ki nosijo oznako A, se sproti objavljajo na spletni strani Agencije. Gre za visoko strokovne seminarje s področja revidiranja in računovodenja, in so za stalno izobraževanje pooblaščenih revizorjev zelo pomembni.

Prav tako je Agencija v novembru 2019 izvedla javni razpis za zbiranje vlog za pridobitev soglasja za izvajanje letnega programa izobraževanja v letu 2020 za seminarje, ki imajo oznako B. Gre za izobraževanja iz naslednjih področij:

- revidiranje,
- računovodenje,
- ocenjevanje vrednosti,
- pravo,
- finančne analize,
- informacijske tehnologije in računalniški sistemi in
- davki.

Agencija je pozvala vse zainteresirane izobraževalne institucije in revizijske družbe, ki organizirajo izobraževanje tudi za zunanje udeležence, da podajo vlogo za pridobitev soglasja Agencije.

Agencija je podala soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2020, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev z oznako B, enajstim izvajalcem izobraževanj, ki so poimensko objavljeni na spletni strani Agencije.

Agencija bo kakovost izvajanja seminarjev s strani izobraževalnih institucij, ki jim je podala soglasje, v letu 2020 spremljala in nadzorovala.

3.10. SPREJEM PREDPISOV ZA IZVAJANJE ZAKONA

Skladno z novimi pristojnostmi je Agencija v letu 2019 sprejela več pravilnikov oziroma predpisov, ki so bili potrebni za ustrezno izvajanje zakona.

V Uradnem listu RS št. 44/19 z dne 5. 7. 2019 so bili objavljeni naslednji splošni akti Agencije:

- Hierarhija pravil revidiranja,
- Pravilnik o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev,
- Pravilnik o registrih Agencije za javni nadzor nad revidiranjem,
- Pravilnik o rednem letnem poročanju in obveščanju revizijskih družb,
- Pravilnik o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju.

V Uradnem listu RS, št. 36/2019 z dne 7. 6. 2019 je bil objavljen:

- Pravilnik o prepovedanih nerevizijskih storitvah revizijskih družb.

V Uradnem listu RS, št. 80/19 z dne 27. 12. 2019 sta bila objavljena:

- Pravilnik o poročanju revizijskih družb in

- Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju.

3.11. ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE

Delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in izvajanje njenih pristojnosti je v letu 2019 temeljilo na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakon o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K in 84/18; v nadaljevanju: ZRev-2);
- Uredba (EU) št. 537/2014 evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (Ur. l. EU, št. 158/77; v nadaljevanju: Uredba);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Ur. l. RS, št. 75/19; v nadaljevanju: ZIPRS2021);
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18);
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 80/99, 70/00, 52/02, 73/04, 119/05, 105/06 - ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A in 72/19);
- Zakon o prekrških (Ur. l. RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16, 15/17 – odl. US in 73/19 – odl. US).

Zakonske podlage za pripravo letnega poročila Agencije za leto 2019 so naslednje:

- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/02, 51/04 – EZ-A in 33/11 – ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr., 104/10, 104/11, 86/16 in 80/19);
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18).

4. BISTVENE PRISTOJNOSTI AGENCIJE V LETU 2019

Agencija je v letu 2019 kot nadzorni organ opravljala nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb z namenom preverjanja, če revizijska družba pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja. Agencija je bila skladno z Uredbo edini pristojni organ za nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa.

Revidiranje mora potekati na način, določen z ZRev-2, Uredbo, Mednarodnimi standardi revidiranja (v nadaljevanju: MSR) in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (v nadaljevanju: pravila revidiranja).

Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb se je v letu 2019 zagotavljal:

- s preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- s sprotnim preverjanjem, ali pooblašчени revizorji in revizijske družbe izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih podjetij in drugih oseb, ki so po določbah zakona o revidiranju oziroma drugih zakonov dolžne poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- z opravljanjem pregledov poslovanja revizijskih družb;
- z izrekanjem ukrepov nadzora.

Nadzor nad revizijskimi družbami se mora skladno z ZRev-2 opravljati tako, da je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa morajo biti nadzirane najmanj vsakih šest let.

Nadzor nad revizijskimi družbami je v letu 2019 vključeval:

- pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe;
- preverjanje neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
- preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;
- ocene kakovosti in količine porabljenih dejavnikov (sestava revizijske skupine in delovne ure);
- pregled zaračunanih revizijskih storitev;
- neposredni nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev.

Pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe je vključeval ugotavljanje, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke za prevzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela, spoštovanje etičnih zahtev, sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle, oblikovanje revizijskih skupin, izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja, zagotavljanje, da so usmeritve in postopki, povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti, ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.

Agencija je v letu 2019 na podlagi Uredbe spremljala razvoj trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij subjektov javnega interesa, pri čemer mora Agencija na vsaka tri leta pripraviti

poročilo o razvoju trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij subjektov javnega interesa ter ga predložiti v Uredbi navedenim organom, vključno s CEAOB⁷.

Prav tako mora Agencija letno objavljati seznam revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa.

Agencija je vse ugotovitve in sklepe nadzorov, na katerih temeljijo priporočila, vključno z ugotovitvami in sklepi v zvezi s poročilom o preglednosti, sporočila revizijski družbi, ki je v pregledu, ter jih skupaj z njo obravnavala pred pripravo končnega poročila o inšpekcijskem pregledu. Skladno s tem je morala revizijska družba, ki je v pregledu, v roku, ki ga je določila Agencija, izvesti ukrepe na podlagi priporočil inšpekcijskih pregledov. V zvezi z inšpekcijskim pregledom je morala Agencija pripraviti poročilo, ki vsebuje glavne sklepe in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti.

METODOLOGIJA IZBORA SUBJEKTOV IN PREDMETOV NADZORA

Agencija je v letu 2017 na podlagi ZRev-2 in Uredbe sprejela *Metodologijo izbora subjektov in predmetov nadzora*, ki predstavlja usmeritve nadzorni skupini v povezavi z izborom revizijskih družb, revizijskih spisov ter področij v sklopu izbranih revizijskih spisov za izvedbo rednega nadzora kakovosti revidiranja. V dokumentu so predstavljeni obvezni kriteriji, ki jih je treba upoštevati pri vsakokratnem izboru in dodatni kriteriji, ki jih lahko nadzorna skupina pri nadzoru upošteva. Usmeritve vsebujejo bistvena načela, ki izhajajo iz Uredbe, to je nadzorniški pristop na osnovi analize tveganj in minimalne zahteve, ki jih Uredba predpisuje za nadzor nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa.

Pregledi zagotavljanja kakovosti morajo biti ustrezni in sorazmerni glede na obseg in zapletenost poslovanja pregledanega pooblaščenega revizorja ali revizijskega družbe. Nadzorna skupina lahko izbere več kot en revizijski spis, če tako oceni na podlagi analize tveganj (npr. v primeru, da je ključni revizijski partner podpisal veliko število revizorjevih poročil pomembnih oziroma izpostavljenih družb). Med pomembne družbe se v prvi vrsti štejejo subjekti javnega interesa, med izpostavljene družbe pa katerekoli družbe, katerih izpostavljenost izhaja iz informacij iz okolja (npr. prijave tretjih oseb, tvegana panoga, itd.).

Kriteriji izbora revizijskih spisov za izbrano revizijsko družbo so:

- *narava revidiranja oziroma revizije*: subjekt javnega interesa, velika organizacija, več lokacij, kompleksen proces konsolidacije, specifični sektorji, za katere je iz izkušenj znano, da so bolj tvegani (bančništvo, zavarovalništvo, nepremičnine, druge regulirane panoge);
- *značilnosti pooblaščenega revizorja*: pooblaščen revizor je bil na novo imenovan kot ključni revizijski partner, ugotovitve iz preteklih inšpekcijskih nadzorov (in/ ali preiskav), ključni revizijski partner še ni bil nadziran v sklopu rednega nadzora kakovosti, pomanjkljive izkušnje ključnega revizijskega partnerja glede na značilnosti posamezne revizije (npr. iz letnega poročanja izhaja, da oseba, ki ima večino klientov v industrijskem sektorju, revidira tudi banko);
- *dodatni kriteriji*: revizije družb, ki so opredeljene kot bolj izpostavljene (veliko število zaposlenih, politična izpostavljenost, itd.), informacije, posredovane s strani drugih regulatorjev, informacije iz medijev (problem delujočega podjetja, prestrukturiranje, morebitne težave z davčnimi organi, sumi pranja denarja, pomembne spremembe vodstva, neustrezno korporativno upravljanje, itd.), prva revizija (tj. revizijska družba prvo leto revidira družbo), število porabljenih ur na projektu (razvidno iz obveznega poročanja revizijskih družb), cena posamezne revizije ter njene spremembe tekom let, znana in

⁷ Committee of European Auditing Oversight Bodies

morebitna tveganja za neodvisnost (npr. zaradi opravljanja drugih storitev, itd.), revizijske družbe, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti pri predhodnih inšpekcijskih nadzorih, ali pa pri internih nadzorih (s strani njihovih mrež) ter novo nastale revizijske družbe in rotacija ključnega revizijskega partnerja in revizijske skupine;

- *pregled letnih poročil oz. drugih objavljenih informacij:* razne prilagoditve revizorjevega poročila in / ali morebitno poudarjanje zadev, ključne revizijske zadeve v revizorjevemu poročilu, ključni podatki o revidirani družbi (tržna kapitalizacija, prihodki, neto sredstva, izstopajoče postavke (npr. dobro ime predstavlja pomemben del celotnih neto sredstev), pomembnost postavk, merjenih po pošteni vrednosti, ki zahtevajo visoko mero presoje oziroma obstaja velika ocenjevalna negotovost (npr. dobro ime, finančna sredstva / obveznosti, umeščena na 3. nivo hierarhije poštene vrednosti), pomembne neobičajne ali pa kompleksne transakcije, opisane v letnem poročilu, pomembne spremembe glede na pretekle rezultate (tj. glede na primerljiva pretekla obdobja) in neustrezna oziroma manjkajoča razkritja v računovodskih izkazih glede na zahteve računovodskega okvira.

Kriteriji izbora področij za izbrane revizijske spise pa so naslednji:

- a.) *kriteriji za izbor področij pregleda* (predmet pregleda so postavke, ki so materialno pomembne z vidika računovodskih izkazov):
- prioriteta inšpekcijska področja na nivoju EU;
 - pomembni poslovni dogodki revidiranja, ki so se zgodili tekom poslovnega leta (prevzemi, združitve, problematika delujočega podjetja, itd.);
 - področja, ki veljajo za tvegana po posameznih panogah (npr. pripoznavanje prihodkov pri revizijah gradbenih podjetij, popravki vrednosti posojil pri bankah, matematične rezervacije pri zavarovalnicah, itd.).
- b.) *drugi kriteriji:*
- področja, identificirana na podlagi začetnega sestanka s ključnim revizijskim partnerjem (in člani revizijske skupine);
 - tvegana področja, ki jih je identificirala revizijska skupina;
 - področja, ki jih je kot pomembna določil pregledovalec kakovosti posla;
 - področja, kjer je prisotna pomembna presoja in ocenjevalna negotovost;
 - področja, na katera so imele vpliv neobičajne oziroma kompleksne transakcije (npr. transakcije, ki so neobičajne v sklopu normalnega poslovanja posamezne družbe);
 - področja, ki imajo pomemben vpliv na računovodske izkaze;
 - področja, ki imajo pomemben vpliv na ključne dejavnike uspeha (KPI), vključno z zavezami v kreditnih pogodbah;
 - aktualne objave in spremembe na področju računovodskih in revizijskih standardov, ki imajo neposreden vpliv na izbrani revizijski spis;
 - predhodne interne oz. eksterne inšpekcijske ugotovitve;
 - spremembe vodstva pri revidirani družbi;
 - informacije iz medijev, če jih je mogoče povezati s konkretnimi področji revizije (npr. tožbe);
 - pretekle izkušnje Agencije s posamezno revizijsko družbo in s posameznim pooblaščenim revizorjem.

5. POROČILO O DOSEŽENIH CILJIH IN REZULTATIH V LETU 2019

Agencija je v letu 2019 vse svoje aktivnosti izvajala z namenom uresničevanja ciljev in nalog, ki sta jih nalagala ZRev-2 in Uredba. V letu 2019 je bil temeljni cilj Agencije opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti. Agencija si je z namenom uresničitve zastavljenega cilja za leto 2019 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo doseg. V nadaljevanju Agencija poudarja nekatere ključne cilje in pripadajoče aktivnosti, ki so bili načrtovani za leto 2019 v Načrtu dela in finančnem načrtu za leto 2019.

Vsi cilji, ki si jih je Agencija zadala, so bili v letu 2019 doseženi in realizirani v celoti, saj so pomembni za uresničevanje pristojnosti Agencije, kot sta jih nalagala ZRev-2 in Uredba, ter za zagotavljanje kakovosti in razvoj revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

5.1. CILJ: OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

Agencija je v letu 2019 prvič v celoti samostojno opravljala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, in sicer na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJL, ter nadzore na podlagi določb ZRev-2. Nadzori vključujejo pregled postopkov notranjega nadzora kakovosti revizijskih družb in pregled izbranih revizijskih poslov za preverjanje skladnosti s pravili revidiranja.

Z namenom zagotavljanja konsistentnega nadzorniškega pristopa na ravni EU Agencija pri izvajanju nadzorov uporablja skupno nadzorniško metodologijo (Common Audit Inspection Methodology (CAIM)⁸⁸ ter smernice CEAOB⁹ za izbor revizijskih spisov in področij pregleda. Nadzori so zasnovani na podlagi analize tveganj revizijskih družb, pri čemer izbor revizijskih spisov in revizijskih področij ne predstavlja reprezentativnega vzorca celotnega delovanja revizijskih družb, temveč je usmerjen na tista področja, kjer obstaja večje tveganje neskladnosti s pravili revidiranja. Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki poteka na osnovi analize tveganj, pojasnjene v nadaljevanju, mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev.

Na podlagi navedenega je Agencija tudi v letu 2019 pri določitvi števila predmetov nadzora oz. revizijskih spisov pri izvajanju neposrednega nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, upoštevala vsa relevantna dejstva in ocenjena tveganja, s čimer je izvedla večji obseg nadzora, kot je minimalno določen v ZRev-2¹⁰. Agencija je pri izboru predmetov nadzora

⁸⁸ CAIM je dostopen na spletni strani CEAOB: https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies_en

⁹ Committee of European Auditing Oversight Bodies

¹⁰ 6. alineja četrtega odstavka 74. člena ZRev-2A določa, da nadzor vključuje vsaj neposreden nadzor nad opravljeno revizijo najmanj enega naročnika.

praviloma upoštevala zadnje razpoložljivo obdobje, kar ji omogoča v primeru ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev pravočasno ukrepanje, katerega namen je med drugim tudi zaščita uporabnikov revizorjevih poročil. V primeru zaznanih povečanih tveganj pri subjektih nadzora, na primer zaradi bistveno spremenjenih gospodarskih razmer, ali prejetih prijav, v zvezi s sumom neakovostnega dela revizijskih družb ali pooblaščenih revizorjev, pa je Agencija v letu 2019 izvedla poleg rednih načrtovanih nadzorov tudi dodatne nadzore. Agencija je v letu 2019 na podlagi prenove poročevalskih zahtev za revizijske družbe, skladno z določbami novele ZRev2-A, zagotovila sistemsko spremljanje revizijskega trga ter ustrezno podlago za ocenjevanje tveganj na revizijskem trgu.

Poleg rednih nadzorov Agencija izvaja tudi tematske preglede, katerih namen je sistematično preveriti ravnanja vseh revizijskih družb z namenom identifikacije morebitnih sistemskih pomanjkljivosti njihovih ravnanj oziroma pomanjkljivosti pri izvajanju njihovih nalog, ter identificiranje dobrih praks ter področij za izboljšavo.

V letu 2019 je Agencija ponovno opravila tematski pregled o izvajanju 10. člena Uredbe v zvezi s posebnimi zahtevami glede revizorjevega poročila. Zaradi prenosa zahtev Direktive glede notranje organizacije revizijskih družb v 45.a člen ZRev-2, je Agencija v letu 2019 pri izbranih revizijskih družbah preverila vzpostavljene usmeritve in postopke revizijskih družb, s katerimi morajo biti zagotovljeni ustrezni mehanizmi notranjega obvladovanja kakovosti.

Agencija na podlagi 27. člena Uredbe spremlja razvoj trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij SJI, pri čemer se je v letu 2019 posebej posvetila presoji učinkovitosti revizijskih komisij, na podlagi usmeritev CEAOB. Na podlagi zbranih odgovorov s strani revizijskih komisij SJI, je Agencija ocenila skladnost njihovega delovanja z regulatornimi zahtevami, ter opredelila področja, kjer so možnosti za izboljšave. Skupne ugotovitve je Agencija posredovala tudi CEAOB, ki bo zbrane ugotovitve posredovala Evropski komisiji, ki bo v letu 2020 pripravila drugo poročilo o razvoju trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij SJI.

Poleg izvajanja rednih in tematskih nadzorov je Agencija tudi v letu 2019, v primeru zaznanih potreb s strani revizijskih družb ali naročnikov revizij, podala mnenja v zvezi z izvajanjem določb Uredbe in ZRev-2.

Nadzor na ravni revizijske družbe in na ravni posameznih revizijskih spisov je zasnovan in opravljen tako, da zagotavlja podlage za oceno skladnosti dela revizijske družbe z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

Nadzor nad kakovostjo revidiranja je bil na ravni revizijske družbe usmerjen predvsem na naslednja področja:

- ocena zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti,
- ustreznost spoštovanja etičnih zahtev,
- ocenjevanje kakovosti poslov,
- sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki,
- zagotavljanje skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju,
- izvajanje poslov,
- skladnost z zahtevami o zaračunanih plačilih za revizijske storitve,

- postopki revizijske družbe v zvezi z obveznostmi glede preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma,
- pregled preglednega poročila.

Na ravni posameznih revizijskih poslov je bil pregled usmerjen predvsem na naslednja področja:

- določanje pomembnosti,
- prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe,
- revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja,
- pregled in preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja,
- presoja primernosti in zadostnosti izvedenih revizorjevih postopkov ter njihovo dokumentiranje na določenih postavkah računovodskih izkazov, ki so izbrane na podlagi analize tveganj pomembnosti ter z upoštevanjem elementa nepredvidljivosti,
- revidiranje računovodskih ocen v povezavi z uporabo dela revizorjevega veščaka,
- revizorjeva obravnava razkritij v letnem poročilu revidirane družbe,
- vsebina revizorjevega poročila in skladnost z zakonodajo.

Ugotovitve so na splošno pomembne pomanjkljivosti subjekta nadzora pri izpolnjevanju zahtev ZRev-2, Uredbe, Mednarodnih standardov revidiranja (v nadaljevanju: MSR) oziroma drugih predpisov.

Razdeljene so na pomembne ugotovitve in ugotovitve.

Kot **pomembne ugotovitve** na ravni obvladovanja kakovosti revizijske družbe so opredeljene naslednje ugotovitve:

- nespoštovanje določenih zahtev MSR, kontrole kakovosti ali etičnih standardov oziroma nespoštovanja internih pravilnikov na teh področjih;
- ugotovljene pomanjkljivosti, ki so sistemske narave;
- velika verjetnost, da bi pomanjkljivosti lahko vplivale na neodvisnost revizijske družbe ali na kakovost revizij, ki jih opravlja revizijska družba.

Kot **pomembna ugotovitev** na ravni revizijskega spisa je opredeljena tista ugotovitev, ki vključuje ugotovitev v zvezi z neizvedbo revizijskih postopkov, ki jih predvidevajo MSR in so povezani s pomembno postavko računovodskih izkazov, pomembno transakcijo ali pomembnim razkritjem in pooblaščen revizor zaradi neizvedenih revizijskih postopkov ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov za pomembno trditev v računovodskih izkazih.

Kot **ugotovitev** na ravni obvladovanja kakovosti revizijske družbe je opredeljena ugotovljena pomanjkljivost, ki ne vpliva na neodvisnost revizijske družbe in ne vpliva pomembno na kakovost revizije ter je posledica enkratnega dogodka.

Kot **ugotovitev** na ravni posameznega revizijskega spisa pa je opredeljena tista ugotovitev, ki pomeni, da pooblaščen revizor ni izvedel revizijskega postopka, ki je predviden v določenem MSR, vendar pa je vseeno pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze za posamezno trditev. Kot ugotovitev so opredeljene tudi manjše pomanjkljivosti pri dokumentiranju izvedenih revizorjevih postopkov.

Vse ugotovitve se štejejo kot priporočila, ki morajo biti upoštevana za zagotavljanje kakovosti dela revizijske družbe in pooblaščenega revizorja.

Agencija na podlagi opravljenega nadzora revizijski družbi in pooblaščenim revizorjem predstavi svoje ugotovitve v Poročilu o nadzoru nad kakovostjo in zakonitostjo dela revizijske družbe, ki ga obravnava tudi strokovni svet Agencije, pri čemer vsako poročilo vsebuje tudi oceno skladnosti dela revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami. Navedena poročila so podlaga za kasnejše morebitne uvedbe postopkov ukrepa nadzora ob zaznanih kršitvah pravil revidiranja.

Revizijska družba mora skladno z določbo 8. odstavka 26. člena Uredbe in 74. b člena ZRev-2 izvesti ukrepe za odpravo pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene v postopku nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe.

Revizijska družba mora zato v določenem roku od prejema poročila obravnavati vse ugotovitve, navedene v poročilu ter Agenciji predložiti Poročilo o upoštevanju priporočil, z opisom in terminom izvedbe ukrepov.

5.1.1. OPRAVLJANJE REDNEGA NADZORA NA PODLAGI UREDBE IN ZAKONA O REVIDIRANJU V LETU 2019

AKTIVNOSTI:

Agencija je v letu 2019 skladno z zahtevami Uredbe opravila načrtovane nadzore nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJL, in sicer:

- KPMG Slovenija d.o.o., in trinajstih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;
- MAZARS d.o.o.¹¹, in treh pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;
- GSS d.o.o., in enega pooblaščenega revizorja, v imenu katere je opravljal storitve revidiranja;
- PricewaterhouseCoopers d.o.o., in sedmih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere so opravljali storitve revidiranja;

Agencija je zaključila nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o., začel v letu 2018, opravila nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb MAZARS d.o.o. in GSS d.o.o., ter pričela nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o., ki bo zaključen v letu 2020.

Agencija je v letu 2019, skladno z zahtevami ZRev-2 pričela s postopkom nadzora nad kakovostjo dela dveh revizijskih družb, ki izvajata obvezne revizije subjektov, ki niso SJL in njihovih štirih pooblaščenih revizorjev, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja. Revizijske družbe, ki ne izvajajo obveznih revizij SJL, so nadzirane najmanj enkrat vsakih šest let. Agencija pri opravljanju nadzora smiselno upošteva enake kriterije za izvajanje nadzora nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa. Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela teh

¹¹ Družba se je dne 3. 1. 2019 preimenovala iz Baker Tilly Evidas d.o.o.

dveh revizijskih družb bodo zaključeni v letu 2020 in predstavljeni v Poročilih o nadzoru nad kakovostjo in zakonitostjo dela revizijske družbe.

Skupaj je bilo v zaključenih nadzorih v treh revizijskih družbah pregledanih 18 revizijskih spisov, od tega se jih je 10 nanašalo na revizije subjektov javnega interesa.

Na podlagi opravljenega nadzora nad revizijskimi družbami so bile glede obvladovanja kakovosti dela na ravni revizijskih družb zaznane določene pomanjkljivosti.

Ugotovljene so bile 4 pomembne pomanjkljivosti (pomembne ugotovitve) in 7 drugih pomanjkljivosti (ugotovitve).

Pomembne pomanjkljivosti na ravni revizijskih družb so bile ugotovljene na področjih:

- zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti,
- ocenjevanja kakovosti poslov, in
- izvajanja poslov.

Na ravni ene revizijske družbe je Agencija ugotovila, da revizijska družba ne zagotavlja skladnosti z usmeritvami in postopki na vseh svojih ravneh in delovnih strukturah tako, da bi imela vzpostavljen mehanizem notranjega obvladovanja kakovosti, ki bi obsegal uporabo ustreznih sistemov, virov in postopkov za zagotavljanje stalnosti in pravilnosti pri izvajanju njenih dejavnosti revidiranja (podlaga 8. in 9. alineja 45.a ZRev-2).

Na podlagi opravljenega pregleda so bile pri eni revizijski družbi ugotovljene neskladnosti s pravili revidiranja na področju usmeritev revizijske družbe oziroma zagotavljanja ustreznega izvajanja le-teh glede na vzpostavljene usmeritve in postopke na področjih spremljanja in zagotavljanja neodvisnosti, sprejema in ohranjanja razmerij z naročniki, človeških virov, izvajanja poslov – ocenjevanja kakovosti poslov, spremljanja ter pritožb in očitkov (podlaga 45.a in 45.b člen ZRev-2 in MSOK – 1¹²).

V eni revizijski družbi so bile ugotovljene pomembne pomanjkljivosti v zvezi ocenjevanjem kakovosti poslov in postopki izvajanja poslov – preizkusom kontrol in preizkušanjem podatkov. Pomanjkljivosti so bile ugotovljene na ravni posameznih revizijskih spisov, vendar so sistemske narave, enake v vseh pregledanih revizijskih spisih, zato jih je Agencija obravnavala na ravni revizijske družbe.

Na področju ocenjevanja kakovosti poslov je Agencija ugotovila pomanjkljivosti zaradi pomanjkljivih usmeritev in postopkov v zvezi z dokumentiranjem opravljenega dela s strani ocenjevalcev kakovosti poslov.

Na ravni izvajanja poslov so bile pri revizijski družbi ugotovljene pomanjkljivosti v zvezi s postopki preizkusa kontrol in preizkušanja podatkov, ki so prav tako sistemske narave, in sicer v povezavi z naslednjimi področji:

- kontrolno delovanje, pomembno za revizijo (podlaga MSR 315, odstavek 20)

Pooblaščen revizorji so pri preverjanju delovanja notranjih kontrol v vseh primerih preverjali delovanje enakih kontrol, ne glede na to, da so opisi delovanja kontrolnega sistema nakazovali

¹² Mednarodni standard obvladovanja kakovosti

na druge pomembne evidentirane kontrole. Zaradi navedenega ni mogoče trditi, da so pooblaščenki revizorji v procesu spoznavanja delovanja kontrolnega sistema evidentirali pomembne kontrole in kasneje tudi preverili ustreznost njihovega delovanja.

- vrsta in obseg preizkusov kontrol (podlaga MSR 330, odstavek 10)

Iz revizijske dokumentacije revizij računovodskih izkazov izhaja, da so bile v procesu spoznavanja delovanja kontrolnega sistema opisane in identificirane kontrole informacijskega sistema, pomembnega za računovodsko poročanje, vendar pa ni razvidno, da bi bile omenjene kontrole tudi preverjene.

- uporaba revizijskih dokazov, pridobljenih v medletnem obdobju (podlaga MSR 330, odstavek 12)

Iz revizijske dokumentacije revizij računovodskih izkazov izhaja, da so pooblaščenki revizorji preverjali delovanje notranjih kontrol v medletnem obdobju. V zaključni reviziji so pooblaščenki revizorji na podlagi razgovorov s pristojnimi preverili le, ali je prišlo do kakšnih sprememb v kontrolnem okolju oz. pri posameznih kontrolah. Ni pa razvidno, kako so pooblaščenki revizorji preverili delovanje notranjih kontrol tudi v obdobju do konca leta oziroma stanje preverjenih popisanih zalog na koncu revidiranega obdobja.

- oblikovanje vzorca, velikost in izbira postavk za preizkušanje (podlaga MSR 530, odstavek 6 in odstavek 7)

Iz revizijske dokumentacije pregledanih opravljenih revizij ni razvidno, da bi pri preverjanju delovanja notranjih kontrol in postopkih preizkušanja podatkov, pooblaščenki revizorji upoštevali značilnosti populacije v smislu ocenjenega tveganja pričakovanih napak pri delovanju kontrol in pogostosti njihovega izvajanja. Prav tako iz revizijske dokumentacije pregledanih opravljenih revizij ni razvidno, da bi velikost vzorca pri preverjanju delovanja notranjih kontrol in preizkusu podatkov zniževala tveganje pri vzorčenju na sprejemljivo nizko raven.

Pomanjkljivosti na ravni revizijskih družb so bile ugotovljene na področjih, navedenih v nadaljevanju:

- uporaba splošnih pogojev k pogodbi o revidiranju: v pogodbah o revidiranju pri eni revizijski družbi ni navedeno, da poslovodstvo soglaša oziroma potrjuje in razume svojo odgovornost. Pogodbe sicer napotujejo na splošne pogoje, ki pa niso priloženi k pogodbi kot njen sestavni del (podlaga MSR 210, odstavek 6);
- datum revizorjevega poročila in zbrani revizijski dokazi: določene aktivnosti, ki se nanašajo na zaključevanje v revizijskih spisih, so označene kot pripravljene in pregledane po datumu revizorjevega poročila (podlaga MSR 700, odstavek 49);
- pravilnik o obvladovanju kakovosti: pri eni revizijski družbi ne vsebuje določb glede neodvisnosti v skladu z Uredbo in izhajajočih iz ZRev-2, ne vsebuje določb v zvezi z zagotavljanjem spoštovanja etičnih zahtev glede razmerja z mrežo in ni prilagojen noveli ZRev-2 in spremembam novega Mednarodnega kodeksa etike računovodskih strokovnjakov (podlaga Uredba, 45.a in 45.b ZRev-2, MSOK-1 – odstavek 21, Mednarodni kodeks etike računovodskih strokovnjakov);
- interna komunikacija: revizijska družba nima vzpostavljenih formalnih sestankov niti zapisnikov sestankov, iz katerih bi bila razvidna komunikacija oziroma prenos informacij

znotraj revizijske družbe (podlaga Mednarodni kodeks etike računovodskih strokovnjakov);

- spremljanje ur posameznega člana ekipe: revizijska družba ne spremlja dejansko opravljene ure posameznih članov revizijskih skupi po projektih (podlaga 77. člena ZRev-2 in Pravilnik o rednem letnem poročanju revizijskih družb);
- poročanje revizijski komisiji: pooblaščen revizorji v dodatnih poročilih revizijskim komisijam niso poročali o obsegu in časovnem okviru revizije, v določenih primerih v poročilo niso vključili opisa vrste, pogostosti in obsega stikov s poslovnim telesom in upravnim ali nadzornim telesom revidiranega subjekta (podlaga 2 d in 2 e točki 11. člena Uredbe);
- pregled letnega poročila: iz revizijske dokumentacije niso razvidne končne različice letnih poročil, kjer bi bila vidna sled preveritve in uskladitve s preverjalnimi seznami in revizijsko dokumentacijo (podlaga MSR 330, odstavek 20).

Na ravni posameznih revizijskih spisov je bilo skupno ugotovljeno 18 pomembnih pomanjkljivosti (pomembne ugotovitve) in 36 pomanjkljivosti (ugotovitve).

Pri pregledu posameznih revizijskih spisov so bile ugotovljene **pomembne pomanjkljivosti** na področjih, navedenih v nadaljevanju.

- prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare (MSR 240)

Iz metodologije ene revizijske družbe ni razvidno, da bi le-ta kakorkoli obravnavala prepoznavanje in ocenjevanje pomembno napačne navedbe zaradi prevar na ravni uradnih trditev o vrstah poslov, saldih na kontih in razkritjih, kot to zahteva MSR 240.

- načrtovanje revizije računovodskih izkazov (MSR 300)

Pri pregledu revizijske družbe je Agencija ugotovila, da mora le-ta dopolniti revizijsko metodologijo na način, da bo pooblaščen revizor opravil zahtevane postopke iz MSR 300 - Načrtovanje revizije računovodskih izkazov, in sicer mora načrtovati in izvajati revizijo tako, da ovrednoti, ali računovodski izkazi ustrezno razkrivajo izbrane in uporabljene bistvene računovodske usmeritve.

- prepoznavanje in ocenjevanje tveganj ter revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja (MSR 315 in MSR 330)

Pooblaščen revizor ni izvedel postopkov, ki jih je določil kot odzive na prepoznana in ocenjena tveganja. V konkretnem primeru iz revizijske dokumentacije ni razvidno, kako je pooblaščen revizor pri preveritvi prihodkov naslovil uradni trditvi popolnost in točnost, ki ju je določil kot odziv na ocenjena tveganja. S tem revizijski postopki, določeni kot odziv na prepoznana in ocenjena tveganja, pri pomembni računovodski postavki, niso bili izvedeni. V navedenem primeru je Agencija začela postopek izreka ukrepa nadzora pooblaščenemu revizorju.

- zunanje potrditve (MSR 505)

Pooblaščen revizor ni izvedel neodvisnega potrjevanja stanj terjatev in obveznosti, ampak je uporabil interne potrditve stanj. Kot alternativni postopek zgoraj navedenih potrditev je za stanje terjatev in obveznosti opravil tudi postopek pregleda naknadnih plačil. Iz revizijske

dokumentacije pa ne izhaja, ali je na kakršen koli način preveril proces internega potrjevanja stanj.

- revidiranje računovodskih ocen (MSR 540)

Pooblaščen revizor je okviru revidiranja poslovodskih ocen opravil revizijske postopke preveritve poštene vrednosti in preveritve potrebe po oslabitvi posameznih postavk v računovodskih izkazih. Navedel je, da se strinja z oceno poslovodstva glede v cenitvah uporabljenih parametrov, pri čemer pa iz revizijske dokumentacije ni razvidno zadostno/ustrezno dokumentiranje zaključkov, zakaj se strinja z oceno poslovodstva.

- dokumentiranje zaključkov revizorja o sprejemljivosti računovodskih ocen, vključno z računovodskimi ocenami poštene vrednosti (MSR 230 in MSR 540)

Pri pregledu revizijskih poslov v eni revizijski družbi je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizorji v revizijsko dokumentacijo niso vključili vseh sklepov in pomembnih strokovnih presoj, uporabljene pri sprejemanju teh sklepov ter zaključke o sprejemljivosti računovodskih ocen, ki povzročajo bistvena tveganja.

- načrtovanje in izvedba preizkušanja podatkov za pomembna razkritja (MSR 330 in MSR 700)

Pooblaščen revizor ni ustrezno dokumentiral pregleda ustreznosti in popolnosti razkritij, zahtevanih v skladu z uporabljenim računovodskim okvirom in ZGD-1. Revizijska dokumentacija ne podpira v celoti revizorjeve ocene, ali so razkritja v računovodskih izkazih skladna z zahtevami ZGD-1 in ustreznim računovodskim okvirom.

- prilagoditve mnenja v poročilu neodvisnega revizorja (MSR 705)

Pri pregledu revizorjevega poročila v primeru prilagoditve mnenja v poročilu neodvisnega revizorja je Agencija ugotovila, da ni ustrezno predstavljena podlaga za zavrnitev mnenja oziroma utemeljitev obstoječe negotovosti, ki je bila podlaga za zavrnitev mnenja. V navedenem primeru je Agencija pričela postopek izreka ukrepa nadzora pooblaščenemu revizorju.

- izvajanje revizijskih postopkov preizkusa kontrol in preizkušanja podatkov in ocenjevanje kakovosti posla

Pomanjkljivosti v zvezi z ocenjevanjem kakovosti posla in preizkusom kontrol ter preizkušanjem podatkov so bile ugotovljene na ravni posameznih revizijskih spisov v okviru nadzora ene revizijske družbe, vendar so sistemske narave (enake za vse pregledane revizijske spise), zato jih je Agencija obravnavala kot pomembne pomanjkljivosti na ravni revizijske družbe.

Pomanjkljivosti pri pregledu posameznih revizijskih spisov pa so bile ugotovljene na naslednjih področjih:

- dogovarjanje o pogojih za revizijske posle: revizijska družba ni imela sprejetih usmeritev in postopkov, na podlagi katerih bi lahko pooblaščen revizor ustrezno identificiral dejstva in okoliščine, kjer ne sme sprejeti revizijskega posla oz. mora zavrniti nadaljevanje revizijskega posla;

- priprava na obvezno revizijo in ocena nevarnosti za neodvisnost: iz revizijske dokumentacije izhaja, da je bila neodvisnost potrjena na koncu revizijskega posla;
- poznavanje poslovanja podjetja in ocenjevanje tveganj: iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor ocenjeval tveganja, ki izhajajo iz nedelovanja in neustrezne sestave revizijske komisije revidirane družbe;
- prepoznavanje, ocenjevanje in odzivi na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare: iz revizijske dokumentacije izhaja, da pooblaščen revizor ni opravil ocene tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam;
- dolgoročne finančne naložbe: iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor presojal izpolnjevanje predpostavk, uporabljenih v cenitvah naložb v preteklih letih, ki so mu bile predložene kot revizijski dokazi;
- kratkoročne poslovne terjatve: iz opisa opravljenih postopkov in iz priložene revizijske dokumentacije ni izhajalo, kaj je bil namen opravljenih postopkov, oziroma katera zagotovila dajejo posamezne preveritve;
- informacije, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi: pooblaščen revizor je pri preverjanju starostne strukture terjatev uporabljal tudi informacije, ki jih je pripravil naročnik revidiranja, vendar pa iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi ovrednotil, ali so informacije dovolj zanesljive za namene revizije;
- revizija računovodskih izkazov skupine: iz revizijske dokumentacije ni povsod razvidna revizijska sled o opravljenih revizijskih postopkih, ki jih je pooblaščen revizor izvedel in opisal;
- določanje pomembnosti: pooblaščen revizor je v okviru določanja pomembnosti znižal izvedbeno pomembnost na nižjo raven, s pojasnilom, da gre za nadaljevanje posla in da v preteklih letih ni bilo pomembnih napak, kar ne sledi konceptu pomembnosti in odnosu med pomembnostjo in tveganji napak v računovodskih izkazih;
- določanje najmanjšega zneska napake in obveščanje pristojnih za upravljanje o nepopravljenih napačnih navedbah: v revizijski metodologiji revizijske družbe je manjkal postopek glede določanja in dokumentiranja najmanjšega zneska napake, spremljanja med revizijo zbranih napačnih navedb ter dokumentiranje sklepa pooblaščenega revizorja v zvezi z med revizijo zbranih nepopravljenih napačnih navedb;
- ustreznost razkritij v letnem poročilu: pooblaščen revizorji so pomanjkljivo pregledali vsebinske navedbe posloводства v letnem poročilu, razkrite informacije niso bile v vseh primerih konsistentne z informacijami, ki so jih revizorji preverili tekom opravljanja revizije;
- pregled letnega poročila: iz revizijske dokumentacije ni razvidna končna različica letnega poročila, kjer bi bila vidna sled preveritve in uskladitve s preverjalnimi sezname in revizijsko dokumentacijo s strani pooblaščenega revizorja;
- revizorjevo poročilo: pooblaščen revizorji v revizorjeva poročila v različnih odstavkih niso vključili ustreznih navedb;
- pismo poslovodstvu: v pismu poslovodstvu po opravljeni predhodni fazi revizije je pooblaščen revizor navedel, da bo v določenem primeru moral v skladu z Uredbo obvestiti nadzorni svet družbe. Nadzorni organ družbe po Uredbi ni nadzorni svet, ampak v primeru družbe subjekta javnega interesa Agencija za trg vrednostnih papirjev;
- ocenjevanje kakovosti posla: imenovanje ocenjevalca kakovosti posla ni bilo jasno opredeljeno v revizijskem spisu in s strani drugega ocenjevalca (iz mreže) v revizijskem spisu ni bilo zaključeno do datuma revizorjevega poročila.

Na podlagi navedenih ugotovitev Agencije morajo revizijske družbe skladno z določbo 8. odstavka 26. člena Uredbe in 74. b člena ZRev-2 izvesti ukrepe za odpravo

pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene v postopku nadzora nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe.

Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja Agencija objavlja na svoji spletni strani.

5.1.2. SPREMLJANJE IZVAJANJA PRIPOROČIL

Subjekt nadzora, na katerega se nanaša priporočilo iz poročila o nadzoru, posreduje Agenciji v roku, ki ga določi Agencija, poročilo o upoštevanju priporočil iz poročila o nadzoru. Agencija pri določitvi roka za posredovanje poročila o upoštevanju priporočil upošteva obseg sprememb, ki jih mora naslovnik izvesti zaradi uresničitve priporočil. Rok za izpolnitev priporočil, ki se nanašajo na sistem notranjega obvladovanja in zagotavljanja kakovosti, ne sme biti daljši od 12 mesecev.

Revizijske družbe in pooblaščen revizorji morajo v določenem roku izdelati in poslati Agenciji akcijski načrt izvedbe priporočil iz poročil o nadzoru z opisom in terminom izvedbe ukrepov in v postavljenem roku končno poročilo o izvedbi popravljalnih ukrepov.

Ugotovitve spremljanja izvajanja priporočil Agencija predstavi v poročilu o pregledu spremljanja izvajanja priporočil. Revizijske družbe pa obvesti o zaključku nadzora.

Agencija je v letu 2019 izvedla tri preglede spremljanja priporočil iz nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, zaključenih v letu 2018, pri čemer je ugotovila, da so vse revizijske družbe implementirale v akcijskem načrtu navedene dopolnitve oziroma spremembe izvajanja postopkov.

5.1.3. TEMATSKI PREGLEDI POSAMEZNIH PODROČIJ UREDBE IN ZREV-2

V skladu s sprejetim letnim načrtom je Agencija tudi v letu 2019 izvedla tematski pregled ključnih revizijskih zadev (KAM), v okviru katerega je analizirala ključne revizijske zadeve v izdanih revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2018. V izvedeno analizo ključnih revizijskih zadev (v nadaljevanju: KAM) so bila vključena revizorjeva poročila devetih (9) revizijskih družb 67 subjektov javnega interesa (SJI), od skupaj 68 subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2018. Letno poročilo enega subjekta javnega interesa do datuma priprave tega poročila ni bilo javno dostopno oz. javno objavljeno.

Za poslovno leto 2018 je bilo izdanih 62 neprilagojenih (brez pridržkov) in 5 prilagojenih (s pridržki) mnenj subjektom javnega interesa. Vseh 67 izdanih revizorjevih poročil, ki so bila javno objavljena, je vsebovalo vsaj en KAM. Povprečno število KAM v izdanih revizorjevih poročilih, ki vsebujejo KAM je 1,4 (v letu 2017 1,5). Najpogostejše revizorjevo poročilo vsebuje po en KAM.

Revizorji so enako kot v letu 2017 v večini primerov utemeljili KAM s pomembnostjo zadeve za računovodske izkaze ter subjektivnostjo posloводства oziroma kompleksnostjo računovodske politike pri izkazovanju postavk v računovodskih izkazih. Revizorji so v največji meri zaznavali pomembna tveganja pri naložbah v odvisne družbe, drugih naložbah, osnovnih sredstvih ter slabitvah kreditnega portfelja in zavarovalniških rezervacijah, saj ta predstavljajo

velik del sredstev revidiranih družb, njihova vrednost pa je podvržena ocenam in predpostavkam.

Iz javno objavljenih revizorjevih poročil za leto 2018 izhaja, da so vsi pooblaščen revizorji, ki revidirajo subjekte javnega interesa, upoštevali določila MSR 701, saj so v revizorjevem poročilu opisali, zakaj so zadevo obravnavali kot KAM in kako so to tekom revizije obravnavali.

Kljub navedenemu pa je Agencija zaznala tudi področja za izboljšavo, in sicer predvsem glede obsega opisov opravljenih revizorjevih postopkov, prekomerni uporabi tehničnih revizijskih terminologij, majhno število KAM v bankah ter večje število KAM za področje IT.

Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih za leto 2018 je objavljeno na spletni strani Agencije.

Z uveljavitvijo novele Zakona o revidiranju ZRev-2 je s 1. 1. 2020 status subjekta javnega interesa imela tudi vsaka gospodarska družba, ki je zavezana k obvezni reviziji in v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež ter pokojninske družbe. Na dan 1. 1. 2020 je bilo po novem 180 subjektov javnega interesa, kar predstavlja skoraj 170-odstotno povečanje glede na preteklo leto.

5.2. SPREMLJANJE LETNIH IN MESEČNIH POROČIL REVIZIJSKIH DRUŽB

Agencija je tudi v letu 2019 redno spremljala mesečna in letna poročila revizijskih družb. Ob preverjanju podatkov iz letnega poročanja Agencija ni zaznala kršitev.

Agencija je analizirala poročila revizijskih družb 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.

Agencija je tudi v letu 2019 analizirala podatke iz letnih poročil za obdobje od 16. 5. 2018 – 15. 5. 2019¹³, in sicer strukturo izdanih revizorjevih mnenj, število zaposlenih v revizijskih družbah in gibanje realiziranih cen opravljenih revizij. Poleg tega je Agencija analizirala prihodke vseh revizijskih družb v Sloveniji na podlagi celotnih prihodkov ter prihodkov iz revidiranja za leto 2018 oziroma za zadnje poslovno leto pri štirih revizijskih družbah, ki imajo poslovno leto različno od koledarskega.

V nadaljevanju povzemamo bistvene poudarke in ugotovitve iz analize revizijskega trga:

- Na dan 31. 12. 2019 je bilo v registru revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev vpisanih 48 revizijskih družb in 189 pooblaščenih revizorjev.
- Po podatkih iz letnega poročanja je bilo v revizijskih družbah na dan 15. 5. 2019 skupno zaposlenih 441 ljudi, od tega 118 redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev in 24 pooblaščenih revizorjev, ki z eno ali več revizijskimi družbami pogodbeno sodelujejo.
- V letu 2018 so znašali celotni prihodki revizijskih družb v Sloveniji 30 mio EUR, kar je za 0,5 mio EUR več, kot so znašali v letu 2017 (29,5 mio EUR).
- Revizijske družbe so v letu 2018 največ prihodkov dosegle iz naslova opravljanja revizije računovodskih izkazov, in sicer 19,6 mio EUR oziroma 65 % vseh realiziranih prihodkov revizijskih družb.

¹³ poročevalsko obdobje

- Največja slovenska revizijska družba glede na celotne prihodke je že četrto leto zapored revizijska družba Ernst & Young d.o.o., saj je v zadnjem letu dosegla 5,9 mio EUR oziroma 19,6 % celotnih prihodkov vseh revizijskih družb.
- Največja slovenska revizijska družba glede na realizirane prihodke iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov je revizijska družba Deloitte revizija d.o.o., saj je v zadnjem letu dosegla 3,8 mio EUR oziroma 19,6 % prihodkov iz naslova revidiranja računovodskih izkazov vseh revizijskih družb.
- V Sloveniji je v letu 2018 deset največjih revizijskih družb, glede na realizirane celotne prihodke, pokrivalo 77 % celotnega trga, največje 4 revizijske družbe (BIG 4) pa so pokrivalo 63 % trga. Glede na primerljivo lansko obdobje je koncentracija trga (tako desetih največjih revizijskih družb kot tudi BIG 4) na primerljivi ravni.
- Deset največjih revizijskih družb (po kriteriju števila zaposlenih) je na dan 15. 5. 2019 skupno zaposlovalo 321 ljudi, od tega 54 pooblaščenih revizorjev, ki so v revizijskih družbah v rednem delovnem razmerju, ter 2 pooblaščen revizorja, ki sta bila pogodbeni sodelavca.
- BIG 4 revizijske družbe:
 - V letu 2018 je znašal tržni delež BIG 4 glede na dosežene celotne prihodke revizijskih družb 63 %, kar je za 3% manj kot v letu 2017, ko je bil njihov delež 66 %.
 - Po kriteriju prihodkov iz naslova revizij računovodskih izkazov so revizijske družbe BIG 4 realizirale 12,2 mio EUR, od skupno 19,6 mio EUR realiziranih prihodkov iz naslova revidiranja računovodskih izkazov, kar predstavlja 62 % delež.
 - Pri ustvarjanju drugih prihodkov, torej opravljanju ostalih nerevizijskih storitev, je imela tudi v letu 2018 največji delež družba EY, ki je ustvarila več kot četrtno vseh nerevizijskih prihodkov v letu 2018 v Sloveniji.
 - V BIG 4 je bilo na dan 15. 5. 2019 skupaj 260 zaposlenih, od tega 35 redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev.
- Celotni prihodki revizijskih družb so se od leta 2005 najprej povečevali, in sicer iz doseženih 29 mio EUR v letu 2005 do najvišjih 37,2 mio EUR v letu 2009, ko se je trend obrnil in so celotni prihodki revizijskih družb začeli padati. V letu 2013 so se ustavili na 32,7 mio EUR, v letu 2014 so znašali 33,7 mio EUR, v letu 2015 pa so prvič po letu 2006 zopet padli pod 30 mio EUR, saj so znašali 29,5 mio EUR. V letu 2018 so celotni prihodki malenkost narastli, in sicer na 30 mio EUR, kar je na ravni leta 2005.
- Na podlagi pregleda cen revizijskih storitev, ugotavljamo, da je povprečna cena opravljene revizije za leto 2018 8.131 EUR (brez DDV) za celotni trg revizijskih storitev in 2.213 EUR (brez DDV) za dogovorjene postopke.
- V letu 2018 je pri 186 revizijah sodelovalo 74 veščakov. Ob tem je zanimivo dejstvo, da je le 6 revizijskih družb pri izvedbi revizije angažiralo veščaka.
- Na dan 1. 1. 2019 je bilo v Sloveniji 68 subjektov javnega interesa. Zaradi razširjene definicije subjektov javnega interesa z letom 2020 pa se je število subjektov javnega interesa na dan 1. 1. 2020 povečalo na 180.

Agencija je v začetku leta 2020 prenovila sistem poročanja skladno z novelo ZRev-2, ki je vnesla novosti v 77. člen ZRev-2, z namenom zagotavljanja ustreznih podatkov za spremljanje stanja na revizijskem trgu ter analizo tveganj revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za namene načrtovanja nadzornih aktivnosti.

5.3. CILJ: NADZOR AGENCIJE NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO PRI IZVAJANJU NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI

Agencija je v letu 2019 proučila vso dokumentacijo, ki jo je prejela s strani Inštituta v okviru nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, skupaj z zapisniki, pripombami na zapisnike in strokovnimi mnenji revizijskega in strokovnega sveta Inštituta, ne glede na to, ali je strokovni svet Inštituta ugotovil pomembne nepravilnosti ali ne. V primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti s strani strokovnih služb Agencije, je strokovni svet Agencije začel postopek za izrek ukrepa nadzora.

Agencija je v letu 2019 prejela od Inštituta tri nadzorne spise v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta opravljanja nadzorov za leto 2018, ter dvanajst nadzornih spisov v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo opravljanja nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti iz načrta nadzorov za leto 2019. V zvezi z omenjenimi nadzori je Inštitut ugotovil pomembnejše nepravilnosti pri ocenjevanju vrednosti v štirih pregledanih opravljenih ocenah vrednosti za posamezne pooblaščenec ocenjevalce vrednosti, od petnajstih skupno pregledanih. Agencija je bila s strani Inštituta tudi obveščena o tem, da en pooblaščenec ocenjevalec vrednosti ni oddal letnega poročila.

Agencija je na podlagi ugotovljenih nepravilnosti zoper enega pooblaščenega ocenjevalca nepremičnin, pri katerem je nadzorno dokumentacijo prejela še v letu 2018, začela postopek za izrek ukrepa nadzora in mu izrekla pogojni odvzem dovoljenja ter začela tri postopke za izrek ukrepa nadzora, pri čemer je pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin izdala eno odredbo za odpravo kršitev, postopek pa je bil kasneje s sklepom ustavljen, izrekla en opomin, en postopek pa je še v teku.

Agencija je v letu 2019 pripravila tudi 11 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi proučitve celotne nadzorne dokumentacije, predložene s strani Inštituta.

5.4. CILJ: PREISKAVE IN SANKCIONIRANJE

Agencija je v letu 2019 prejela s strani tretjih oseb šest prijav zoper subjekte nadzora. Ena prijava se je nanašala na sum kršitev pravil revidiranja s strani pooblaščenega revizorja, šest prijav pa na sum kršitev pravil revidiranja s strani revizijskih družb. V enem primeru je bila Agenciji tudi odstopljena prijava zoper pooblaščenega revizorja, Agencija pa v zvezi s to prijavo ni opravila posebnih postopkov, saj je bila z njo seznanjena že iz leta 2018, pooblaščenec ocenjevalec pa ni imel več veljavnega dovoljenja in tako ni bil več subjekt nadzora Agencije.

Agencija je v letu 2019 obravnavala vse prejete prijave, tako prijavo zoper pooblaščenega revizorja, kot tudi zoper revizijske družbe, pri katerih je z namenom ugotavljanja potrebe po nadaljnjih postopkih preverila relevantno dokumentacijo in pojasnila pooblaščenim revizorjem. V zvezi s prijavo suma kršitev pooblaščenega revizorja, Agencija po preučitvi pojasnil in prejete dokumentacije ni ugotovila kršitev pravil revidiranja in zato tudi ni imela podlage za morebitno ukrepanje zoper pooblaščenega revizorja. Prav tako v dveh primerih prijav suma kršitev pravil revidiranja s strani revizijskih družb, po proučitvi pojasnil in prejete dokumentacije, Agencija ni ugotovila kršitev in ni bilo razlogov za ukrepanje. Po obravnavi ene prijave zoper revizijsko

družbo, je Agencija uvedla postopke za izrek ukrepa nadzora zoper revizijsko družbo in pooblaščenega revizorja, ki je v imenu revizijske družbe opravil storitev revidiranja, v zvezi s tremi prijavi pa postopki preveritev s strani Agencije še niso bili zaključeni.

V letu 2019 se je z novelo ZRev-2 nabor in način izrekanja ukrepov nadzora za pooblaščen revizorje in revizijske družbe uskladi z zahtevami Direktive. Agencija pri izbiri posameznih vrst ukrepov ali kombinaciji ukrepov upošteva zakonsko določene kriterije, in sicer težo kršitve, vse relevantne okoliščine, načela sorazmernosti ukrepov in stopnjevanja ukrepov, ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Agencija ima na podlagi določb ZRev-2 poleg zgoraj navedenih subjektov nadzora tudi možnost sankcioniranja tretjih oseb, kot so na primer člani organa vodenja, nadzora ali revizijskih komisij.

5.5. OSTALE POMEMBNE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2019

Poleg ciljev, ki jih je Agencija opredelila v Načrtu dela in finančnem načrtu za leto 2019, je v letu 2019 Agencija opravljala tudi vrsto drugih nalog in aktivnosti, ki jih nalaga ZRev-2. Te pa so podrobneje podane v nadaljevanju.

5.5.1. POSREDNI NADZOR NAD KAKOVOSTJO DELA SUBJEKTOV NADZORA

Poleg neposrednega nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter pooblaščenimi ocenjevalci, je Agencija v letu 2019 opravljala tudi **posredni nadzor** spoštovanja določb ZRev-2, in sicer na podlagi pregleda iz:

A. Obveznega letnega poročanja revizijskih družb

Na podlagi letnih poročil s strani revizijskih družb je namreč Agencija preverila podatke, ki so jih morale poslati revizijske družbe do konca maja 2019 za obdobje od 16. 4. 2018 do 15. 5. 2019. S tem je Agencija preverjala, ali delujejo revizijske družbe skladno z ZRev-2, na podlagi pregleda dokumentacije, ki vključuje:

- pregled števila načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov;
- pregled števila revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen pooblaščen revizor;
- pregled vseh pogodb o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja in vseh pogodb, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
- pregled števila zaposlenih, pooblaščenih revizorjev in ostalega revizijskega osebja.

B. Obveznega mesečnega poročanja revizijskih družb

Na podlagi v letu 2019 še veljavnega Pravilnika o poročanju revizijskih družb, je Agencija v letu 2019 preverjala, ali delujejo revizijske družbe skladno z ZRev-2 in Priporočilom 1 za zagotavljanje kakovosti revidiranja računovodskih izkazov, na podlagi pregleda dokumentacije, in sicer:

- pregled načrtovanega skupnega števila ur za izvedbo revizije in skladnost z določbami iz Priporočila 1, v katerem je opredeljen priporočljivi obseg porabe časa za posamezen revizijski posel;
- preverjanje pogodbenih cen za revidiranje računovodskih izkazov in spoštovanje Smernic za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki so objavljane na spletnih straneh Slovenskega inštituta za revizijo, kot je to opredeljeno v Priporočilu 1.

Agencija za leto 2019 ni ugotovila kršitev v zvezi z mesečnim poročanjem revizijskih družb.

C. Objave preglednega poročila na podlagi 79. člena ZRev-2 in 13. člena Uredbe

Skladno z določbami 79. člena ZRev-2 in 13. člena Uredbe morajo revizijske družbe, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, v štirih mesecih po koncu vsakega poslovnega leta, na svojih spletnih straneh objaviti pregledno poročilo z zakonsko predpisano vsebino.

Agencija je v letu 2019 preverjala:

- zavezanost posameznih revizijskih družb za objavo preglednega poročila;
- ustreznost vsebine objavljenih preglednih poročil s 13. členom Uredbe.

Agencija je preverila vsebino preglednih poročil 9 revizijskih družb, ki so v letu 2018 revidirale subjekte javnega interesa in so objavile pregledno poročilo po 13. členu Uredbe

Vse revizijske družbe - zavezanke za objavo preglednega poročila, so ga tudi objavile. Teh revizijskih družb je bilo 9.

Agencija je na podlagi preveritev vsebine preglednih poročil ugotovila, da so revizijske družbe ustrezno poročale na podlagi določb ZRev-2 in Uredbe ter v zvezi s tem pomembne nepravilnosti niso bile ugotovljene.

D. Obvestila o razrešitvah revizijskih družb, prejetih na podlagi petega odstavka 37. člena ZRev-2

Pravna oseba lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo njenih računovodskih izkazov, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Pravna oseba in revizijska družba morata pisno obvestiti Agencijo o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje, in ustrezno pojasniti razloge za razrešitev ali odstop.

Agencija je v letu 2019 prejela deset obvestil o razrešitvah revizijskih družb oziroma odpovedih pogodb o revidiranju ter preverila utemeljenost razlogov za razrešitve in obravnavala še tri razrešitve iz leta 2018. Med najpogostejšimi razlogi za razrešitev revizijskih družb je nezavezanost naročnikov k obvezni reviziji računovodskih izkazov po določbah ZGD-1 oziroma sprememba pri lastniku naročnika. V dveh primerih je od revidiranja odstopila revizijska družba, v treh primerih pa je prišlo do sporazumne prekinitve pogodb. Agencija v nobenem obravnavanih primerov ni zaznala znakov kršitev. Dve zadevi do konca leta 2019 še nista bili zaključeni.

5.5.2. POSTOPKI ZA IZREK UKREPOV NADZORA REVIZIJSKIM DRUŽBAM, POOBLAŠČENIM REVIZORJEM IN POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM VFREDNOSTI

Na podlagi opravljenih neposrednih in posrednih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti je Agencija v letu 2019 po uradni dolžnosti v primeru utemeljenega suma kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja začela 10 postopkov za izrek ukrepa nadzora, in sicer tri postopke zoper pooblašcene revizorje, pet postopkov zoper pooblašcene ocenjevalce vrednosti in dva postopka zoper revizijske družbe.

V letu 2019 je Agencija izdala 22 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

REVIZIJSKIM DRUŽBAM (6):

- 3 odredbe za odpravo kršitev,
- 1 odredbo za dopolnitev poročila,
- 1 odločbo o zavrnitvi ugovora in
- 1 odločbo o ugotovitvi odprave kršitev.

POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (8):

- 1 odločbo o ugotovitvi odprave kršitev,
- 4 odločbe o začetku postopka za izrek opomina in
- 3 odločbi o izreku opomina.

POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM VREDNOSTI¹⁴(8):

- 2 odločbi o začetku postopka za izrek opomina,
- 1 odločba o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 2 odločbi o izreku opomina,
- 1 odločba o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 1 odredba za odpravo kršitev in
- 1 sklep o ustavitvi postopka.

Od vseh izrečenih ukrepov **revizijskim družbam** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2019 145 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2019: 1 pravnomočni ukrep
- Leto 2018: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 42 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 29 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 23 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 9 pravnomočnih ukrepov

¹⁴ Vsi pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin.

- Leto 2009: 3 pravnomočni ukrepi

Štiri revizijske družbe so zoper izdane ukrepe Agencije vložile 6 tožb na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)¹⁵. V enem primeru je revizijska družba tožbo umaknila, v treh primerih je sodišče tožbo revizijskih družb zavrnilo, v enem primeru je tožbo vrnilo v ponovno odločanje in v enem primeru je sodišče tožbo zavrglo. V letu 2019 tožbe revizijskih družb zoper Agencijo niso bile vložene, prav tako na dan 31. 12. 2019 ni nezaključenih postopkov pred sodiščem iz preteklih let.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim revizorjem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2019 71 ukrepov pravnomočnih, in sicer:

- Leto 2019: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2018: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 10 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 15 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 5 pravnomočnih ukrepov

Pooblašчени revizorji so zoper ukrepe Agencije doslej vložili osemindvajset (28) tožb na Vrhovno sodišče Republike Slovenije oziroma Upravno sodišče RS. Sodišči sta v triindvajsetih primerih odločili v korist Agencije, eno tožbo je sodišče zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, ena tožba je bila vrnjena v ponovni postopek. V dveh primerih se v zvezi z vloženo tožbo pooblaščenih revizorjev UP RS še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim ocenjevalcem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2019 45 ukrepov pravnomočnih, in sicer:

- Leto 2019: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2018: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2017: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2016: 1 pravnomočni ukrep
- Leto 2015: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2013: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 2 pravnomočna ukrepa

V dvajsetih primerih je bila vložena tožba na sodišče, od katerih je bilo 16 tožb zavrnjenih, dve sta bili vrnjeni v ponovni postopek, v treh primerih pa se o tožbi UP RS še ni izreklo.

¹⁵ Od 10. 8. 2013 dalje je skladno z novelo Zakona o sodiščih (Ur. l. RS, št. 63/13) prenehal veljati 111. člen ZRev-2. S tem je bila prenesena pristojnost za odločanje o sodnem varstvu v postopkih, določenih v ZRev-2, iz Vrhovnega sodišča RS na Upravno sodišče RS.

5.5.3. POSTOPKI ZA IZREK UKREPOV NADZORA REVIZIJSKIM DRUŽBAM V LETU 2019

Agencija je v letu 2019 uvedla tri nadzorne postopke zoper **revizijske družbe**, pri katerih so bile ugotovljene kršitve ZRev-2, in sicer je izdala tri odredbe za odpravo kršitev. En postopek je bil do 31. 12. 2019 že zaključen z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev.

V vseh treh primerih so bile ugotovljene kršitve neodvisnosti, in sicer v enem primeru ni bila zagotovljena ustrezna rotacija ključnega revizijskega partnerja, v enem primeru s strani revizijske družbe ni bil preverjen morebiten konflikt interesov pri poslu, ki ga je opravila družba v mreži z revizijsko družbo, ki je opravljala revizijo računovodskih izkazov, v enem primeru pa je bila ugotovljena sorodstvena povezava med ključnim revizijskim partnerjem in zastopnikom naročnika revidiranja.

5.5.4. POSTOPKI ZA IZREK UKREPOV NADZORA POOBLAŠČENIM REVIZORJEM V LETU 2019

Agencija je v letu 2019 uvedla dva nadzorna postopka zoper **pooblaščenega revizorja**, za katera je obstajal utemeljen sum, da sta pri revidiranju kršila pravila revidiranja. Obema pooblaščenima revizorjema je bil izrečen opomin, in sicer zaradi kršitev pravil revidiranja v zvezi z vrednotenjem nepremičnin in neustrezno obravnavo tveganj pri naročniku revidiranja.

V obeh primerih je Agencija zaradi ugotovljenih kršitev pravil revidiranja v zvezi s postopki pooblaščenega revizorja zaključila, da ne gre za takšne kršitve MSR, zaradi katerih je revizorjevo poročilo, ki ga je podpisal pooblaščen revizor, pomanjkljivo oziroma zavajajoče, kar bi bil po v letu 2019 veljavnih določbah ZRev-2 razlog za odvzem dovoljenja.

5.5.5. POSTOPKI ZA IZREK UKREPOV NADZORA POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM VREDNOSTI V LETU 2019

Agencija je v letu 2019 uvedla štiri nadzorne postopke zoper **pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja, ter nadaljevala en nadzorni postopek zoper pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin iz leta 2018. Od tega je bil dvema pooblaščenima ocenjevalcema nepremičnin izrečen opomin, enemu pogojni odvzem dovoljenja, enemu odredba za odpravo kršitev, postopek pa je bil kasneje s sklepom ustavljen, en postopek pa do 31. 12. 2019 še ni bil zaključen.

Agencija je v letu 2019 izrekla pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin ukrepe nadzora, ker so kršili pravila ocenjevanja vrednosti, predvsem:

- 20.3 odstavek MSOV 101 - Obseg dela;
- 3. odstavek MSOV 102 – Izvajanje;
- 10.4 in 60.1 odstavek MSOV 105 - Načini in metode ocenjevanja vrednosti;
- 3. odstavek MSOV 300 - Ocenjevanja vrednosti;
- SPS 2 (Ocenjevanje vrednosti pravic na nepremičninah);
- Pojasnilo 1.

5.5.6. POSTOPKI O PREKRŠKU ZOPER DRUGE OSEBE

V letu 2019 je Agencija obravnavala enajst prekrškovnih zadev in vse so se nanašale na preverjanje morebitne kršitve 2. alineje prvega odstavka 166. člena ZRev-2, torej morebitne neutemeljene razrešitve revizijske družbe s strani naročnika. Agencija je v vseh enajstih primerih z uradnim zaznamkom ustavila postopek preverjanja kršitev ZRev-2, saj obravnavana dejanja niso imela znakov prekrška. Dve zadevi do konca leta 2019 še nista bili zaključeni.

5.5.7. SODNI POSTOPKI PRED UPRAVNIM IN VRHOVNIM SODIŠČEM RS

V začetku leta 2019 so bili pred Upravnim sodiščem Republike Slovenije v teku štirje postopki sodnega varstva zoper izdane ukrepe Agencije.

V letu 2019 je Agencija prejela eno tožbo, vloženo zoper odločbo o izreku opomina pooblaščenemu revizorju.

V letu 2019 ni bil zaključen noben postopek pred sodiščem in je bilo tako konec leta 2019 pred Upravnim sodiščem RS v teku še 5 sodnih postopkov, ki so jih vložili subjekti nadzora zoper odločitve Agencije, in sicer enega v letu 2019, tri v letu 2018, enega pa v letu 2017.

5.5.8. NAZNANITVE SUMA KAZNIVEGA DEJANJA, KI SE PREGANJA PO URADNI DOLŽNOSTI

Državni organi in organizacije z javnimi pooblastili so skladno z Zakonom o kazenskem postopku dolžni naznaniti kazniva dejanja, za katera se storilec preganja po uradni dolžnosti, če so o njih obveščeni, ali če kako drugače zvedo zanje. V letu 2019 Agencija na Okrožno državno tožilstvo ni posredovala nobenega naznanila zaradi suma storitve kaznivega dejanja.

5.5.9. AKTIVNOSTI AGENCIJE V ZVEZI S PREVODI MEDNARODNIH STANDARDOV REVIDIRANJA

V Sloveniji je za izvajanje revizijskih storitev obvezna uporaba pravil s področja revidiranja, ki jih izdaja Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov IFAC. Pravila IFAC so Mednarodni standardi revidiranja in drugi mednarodni standardi, okvirna določila, stališča in kodeks etike, ki jih je kot nosilec javnih pooblastil v Sloveniji skladno z 2. alinejo 1. točke prvega odstavka 9. člena v letu 2018 veljavnega ZRev-2, v letu 2018 sprejemal in objavljala Inštitut, novela ZRev-2 pa je sprejem hierarhije pravil revidiranja in zagotavljanje slovenskih prevodov Mednarodnih standardov revidiranja prenesla na Agencijo.

Agencija mora torej skladno s prvim odstavkom 32. člena ZRev-2 zagotavljati slovenske prevode Mednarodnih revizijskih standardov.

Agencija se je že v letu 2017 dogovorila z Ministrstvom za finance, da bo financirala prevode vseh spremenjenih ali novo objavljenih Mednarodnih standardov revidiranja in z Inštitutom tudi v letu 2019 sklenila pogodbo o prevajanju pravil IFAC, saj ima Inštitut kot član IFAC sklenjeno pogodbo, ki mu podeljuje pravico prevajati in objavljati prevode Priročnikov Mednarodnih standardov revidiranja in obvladovanja kakovosti. Agencija ima na podlagi dogovora z Inštitutom pravico do objave in distribucije prevodov standardov s povezavo na spletne strani Inštituta.

V letu 2019 se je začelo prevajanje prenovljenega MSR 540 (Revidiranje računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij), ki bo zaradi obsežnih sprememb v celoti na novo preveden.

Načrtujemo, da bo prevedeni standard MSR 540 objavljen v prvi polovici leta 2020. Prenovljeni standard se bo uporabljal pri revizijah računovodskih izkazov za obdobja, ki se začnejo 15. 12. 2019 ali kasneje.

Agencija je tudi v letu 2019 s svojim predstavnikom v komisiji za nadzor prevodov aktivno sodelovala in nadzorovala postopke prevajanja omenjenega prenovljenega standarda.

6. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje s številnimi domačimi institucijami. Z Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Finančno upravo Republike Slovenije in Agencijo za javnopravne evidence in storitve, Agencija sodeluje na podlagi sporazumov o medsebojnem sodelovanju, z namenom učinkovitejšega opravljanja nalog na področjih, ki spadajo v pristojnosti podpisnic sporazumov.

Agencija je v letu 2019 sodelovala z Inštitutom v okviru nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, saj je skladno z novelo ZRev-2 Inštitut še vedno, poleg Agencije, nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti.

Agencija je v letu 2019 sodelovala tudi z Uradom za preprečevanje pranja denarja in financiranje terorizma, in sicer kot ena od institucij, ki so vpete v pripravo pojasnil v postopku 5. kroga ocenjevanja Republike Slovenije s strani odbora Sveta Evrope - MONEYVAL.

7. PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija skladno z 18. členom ZRev-2 sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev (CEAOB) ter pristojnimi organi iz 20. člena Uredbe oziroma s sorodnimi organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije. Sodeluje tudi s pristojnimi organi tretjih držav po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

Agencija s svojim delovanjem spodbuja sodelovanje med nadzorniki na evropski ravni ter izmenjavo vseh pomembnih informacij med nadzorniki iz matične države članice in države članice gostiteljice.

7.1. IFIAR

IFIAR (*The International Forum of Independent Audit Regulators*) je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero je trenutno vključenih 55 neodvisnih javnih nadzornikov, med njimi od leta 2013 tudi Agencija.

IFIAR se osredotoča na naslednje dejavnosti:

- izmenjavo znanj iz okolja revizijskega trga in praktičnih izkušenj neodvisnih revizijskih nadzornikov, s poudarkom na nadzornih postopkih revizorjev in revizijskih podjetij,
- spodbujanje sodelovanja in usklajenosti nadzorne dejavnosti na mednarodni ravni in
- zagotavljanje podlag za dialog z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki imajo interes za visoko kakovost opravljanja revizij.

V okviru IFIAR-ja se aktivnosti odvijajo predvsem preko naslednjih delovnih skupin:

- *Investor Working Group,*
- *Global Audity Quality Working Group,*
- *Standards Coordination Working Group,*
- *Inspection Workshop Working Group,*
- *International Cooperation Working Group,*
- *Enforcement Working Group.*

V okviru delovnih skupin se obravnavajo različne teme, ki so pomembne za delovanje revizijskih nadzornikov. IFIAR sodeluje z največjimi šestimi revizijskimi družbami - mrežami na globalni ravni (GPPC) 16, z mednarodnimi organi za standardizacijo in s predstavniki vlagateljev in revizije. Jedro delovanja IFIAR-ja, poleg delovnih skupin, predstavljajo tudi plenarna zasedanja in delavnice s področja inšpekcijskih nadzorov.

IFIAR je v februarju 2020 objavil¹⁷ izsledke svoje osme raziskave o ugotovitvah inšpekcijskih pregledov članic IFIAR za obdobje junij 2018 - junij 2019, v kateri je med 49 članicami sodelovala tudi Agencija. V raziskavi so zbrani podatki o inšpekcijskih ugotovitvah opravljenih nadzorov revizijskih družb, vključenih v GPPC.

Agencija se je v letu 2019 udeležila letnega plenarnega zasedanja z vodilom »Svet revizije, ki se spreminja«. Osredotočeno je bilo na razpravljanje o različnih vplivih, dejavnikih in prihodnosti revizije, s pomočjo vzajemnega sodelovanja in praktične izmenjave idej. Dejstvo je, da se prihodnost revizije oblikuje danes, naj gre za temeljne spremembe poslovanja družb, ki so revidirane, strukturo revizijskih družb GPPC ali spremembe v svetu nasploh. Na zasedanju se je razpravljalo tudi o novih regulatornih in nadzornih vprašanjih, izzivih, s katerimi se sooča revizijska stroka, in strateškim pristopom k trajnostni kakovosti revizije.

7.2. CEAOB

Na podlagi 30. člena Uredbe je bil dne 12. 7. 2016 ustanovljen CEAOB (*Committee of European Auditing Oversight Bodies*), kot okvir za sodelovanje med pristojnimi nacionalnimi organi nadzora nad revidiranjem na ravni Evropske unije. Članica odbora je tudi Agencija.

Namen in naloge CEAOB so zagotavljanje lažje izmenjave informacij, strokovnih znanj in najboljših praks za izvajanje Uredbe in Direktive, zagotavljanje strokovnih nasvetov Evropski komisiji in pristojnim organom, prispevanje k tehnični oceni sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnemu sodelovanju držav članic in tretjih držav, prispevanje k tehničnemu pregledu MSR v postopkih njihove priprave zaradi sprejetja na ravni EU in prispevanje k izboljšanju mehanizmov sodelovanja za nadzor zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, ki revidirajo subjekte javnega interesa ali mrež.

V letu 2019 se je Agencija udeležila treh plenarnih srečanj CEAOB. Na novembrskem srečanju je Agencija ostalim državam članicam predstavila slovensko ureditev javnega nadzora nad revidiranjem, pristojnosti Agencije kot nadzornika in regulatorja na revizijskem trgu in bistvene aktivnosti in problematiko, s katerimi se Agencija trenutno sooča.

¹⁶ t.i. GPPC (Global Public Policy Committee) forum sestavlja šest največjih revizijsko-svetovalnih mrež na svetu: Deloitte, EY, Grant Thornton, BDO International, KPMG in PwC

¹⁷ <https://www.ifiar.org/latest-news/ifiar-releases-2019-inspection-findings-survey/>

V okviru CEAOB deluje pet podskupin (Inšpekcije, Ocena skladnosti in enakovrednosti tretjih držav, Mednarodni standardi revidiranja, Spremljanje kakovosti trga in konkurenčnosti ter Preiskave in sankcije). Agencija je aktivno udeležena v dveh izmed navedenih skupin:

- Inšpekcije (*Inspection Subgroup*);
- Preiskave in sankcije (*Enforcement Subgroup*).

Agencija kot zunanji opazovalec spremlja aktivnosti v skupinah Spremljanje kakovosti trga in konkurenčnosti (*Market Monitoring*) in Mednarodni standardi revidiranja (*International Auditing Standards*).

Agencija je v letu 2019 drugič zapored v sklopu spremljanja kakovosti trga in konkurenčnosti odboru CEAOB¹⁸ skladno s 27. členom Uredbe poročala o strukturi revizijskega trga, tržni koncentraciji, opravljenem številu nadzorov, številu ugotovitev nepravilnosti, ipd.. Evropska komisija bo na podlagi poročil vseh držav članic pripravila skupno poročilo o razvoju revizijskega trga na ravni Evropske unije.

8. KADROVSKO POROČILO

Na dan 31. 12. 2018 je bilo na Agenciji zaposlenih 6 javnih uslužbencev.

V letu 2019 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj je v mesecu juniju 2019 iz Agencije odšla javna uslužbenka iz sektorja za nadzor. Skladno s tem, povečanimi pristojnostmi Agencije na podlagi novele ZRev-2 in odobritvijo povečanja kvote števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca (pooblaščenega revizorja)¹⁹, je Agencija enega javnega uslužbenca v sektorju za nadzor zaposlila v avgustu 2019, enega pa v septembru 2019.

Na dan 31. 12. 2019 je bilo tako na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

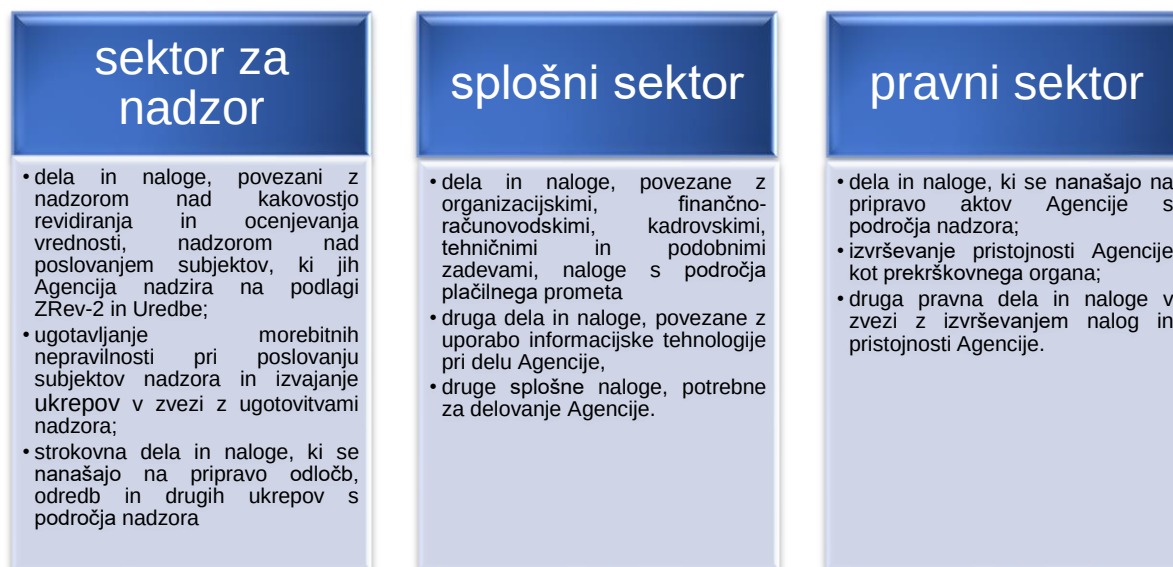
8.1. ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Direktorica Agencije, po izobrazbi magistra ekonomskih znanosti, z dovoljenjem za opravljanje nalog pooblaščenega revizorke in pridobljenim strokovnim nazivom preizkušene notranje revizorke, vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo.

V skladu s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest so se naloge Agencije v letu 2019 izvajale v naslednjih sektorjih:

¹⁸ t.i. market monitoring

¹⁹ Sklep Vlade RS št. 10002-11/2019/12 dne 16. 5. 2019



Od osmih zaposlenih javnih uslužbencev Agencije, jih ima šest dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje na področju revidiranja, kar je temelj za kvalitetno in učinkovito opravljanje nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ter ostalih nalog iz pristojnosti dela Agencije.

Agencija skladno z ZRev-2 zagotavlja kakovost dela pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanah k reviziji in odloča v postopkih nadzora nad njihovo kakovostjo dela. Agencija je v letu 2019 pri opravljanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev v določenih primerih, kadar je bilo to nujno za pravilno izvedbo nadzornega postopka, angažirala zunanje strokovnjake s področja ocenjevanja vrednosti.

Agencija za zastopanje pred sodiščem in za zahtevnejša pravna vprašanja sodeluje z dvema odvetniškima pisarnama.

8.2. IZOBRAŽEVANJE

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri, zlasti z ekonomskimi in pravnimi znanji. Tako posebno pozornost namenja 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. V letu 2019 so se zaposleni udeležili naslednjih seminarjev, konferenc oziroma izobraževanj:

- IFIAR delavnica za nadzornike
- Nadzor nad revidiranjem MSRP in IT sistemov - delavnica za nadzornike
- Ukrepanje zoper revizorje - Delavnica za nadzornike
- MSRP 15 – prihodki in SRS 15 - prihodki
- Komunikacijska delavnica z orodji SDI
- 20. letna konferenca revizorjev
- 22. letna konferenca računovodij
- 22. letna konferenca ocenjevalcev vrednosti
- Pogodba o zaposlitvi, določitev plače in sistemizacija
- Delavnica o revizijski komisiji

- Področje najemov v MSRP-jih in SRS-jih
- Delavnica javnega nastopanja
- Aktivnosti nadzora bančnega poslovanja v zvezi z načrtovanjem in izvajanjem pregledov IT tveganj
- 19. davčna konferenca
- Dan z Aswathom Damodaranom, Pot ocenjevalca vrednosti podjetij: Verjemi vase!
- Seminar Ocenjevanje vrednosti nepremičnin in najgospodarnejša raba

POROČILO O REALIZACIJI FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019

Ministrstvo za finance je dne 18. 7 2019 na podlagi šestega odstavka 58. člena ZIPRS1819 podalo soglasje št. 4101-2/2019/12 na Načrt dela Agencije za leto 2019 z rebalansom finančnega načrta za leto 2019, ki ga je sprejel strokovni svet Agencije na svoji 93. seji dne 3. 7. 2019.

Skladno s finančnim načrtom je Agencija načrtovala potrebna finančna sredstva v skupni višini 550.000 EUR, od tega:

- 285.000 EUR sredstev iz državnega proračuna;
- 265.000 EUR sredstev iz letnih nadomestil in izrečenih ukrepov na podlagi določb Tarife o nadomestilih stroškov postopkov.

Agencija je načrtovala, da bodo v letu 2019 prihodki zadostovali za pokritje naslednjih odhodkov:

- 370.000 EUR stroški plač;
- 140.000 EUR izdatki za blago in storitve;
- 40.000 EUR investicijski odhodki

Podrobnejši pregled realizacije finančnega načrta za leto 2019 je predstavljen v spodnji tabeli.

TABELA 2: REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019 PO NAČELU DENARNEGA TOKA (V EUR)

Konto	Postavka	Rebalans finančnega načrta 2019	Realizacija 2019	Indeks realizacija 2019/ rebalans FN 2019
I.	SKUPAJ PRIHODKI	550.000	516.129	94
74	TRANSFERNI PRIHODKI	285.000	230.000	81
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	285.000	230.000	81
76	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	265.000	286.129	108
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	265.000	286.129	108
II.	SKUPAJ ODHODKI	550.000	516.573	94
40	TEKOČI ODHODKI	510.000	466.693	92
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	320.300	298.208	93
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	49.700	47.764	96
402	Izdatki za blago in storitve	140.000	120.722	86
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	40.300	45.234	112
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	10.300	9.827	95
4024	Izdatki za službena potovanja	19.500	11.623	60
4025	Tekoče vzdrževanje	4.800	1.227	26
4026	Najemnine	3.500	3.185	91
4029	Drugi operativni odhodki	61.600	49.625	81
III.	INVESTICIJSKI ODHODKI	40.000	49.879	125
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	40.000	49.879	125
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	40.000	49.879	125
4.202	Nakup opreme	0	918	
4.207	Nakup nematerialnega premoženja	40.000	48.961	122
IV.	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	-444	

8.3. IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA NADZORA JAVNIH FINANC

v/na ... **AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM**.....(naziv proračunskega uporabnika)

Podpisana se zavedam odgovornosti za vzpostavitev in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol ter notranjega revidiranja v skladu s 100. členom Zakona o javnih financah z namenom, da obvladujem tveganja in zagotavljam doseganje ciljev poslovanja in uresničevanje proračuna.

Sistem notranjega nadzora javnih financ je zasnovan tako, da daje razumna, ne pa tudi absolutnega zagotovila o doseganju ciljev: tveganja, da splošni in posebni cilji poslovanja ne bodo doseženi, se obvladujejo na še sprejemljivi ravni. Temelji na nepretrganem procesu, ki omogoča, da se opredelijo ključna tveganja, verjetnost nastanka in vpliv določenega tveganja na doseganje ciljev in pomaga, da se tveganja obvladujejo uspešno, učinkovito in gospodarno.

Ta ocena predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ na ...**AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM**(naziv proračunskega uporabnika)

Oceno podajam na podlagi:

- ocene notranje revizijske službe za področja: **POROČILA O NOTRANJI REVIZIJI Z DNE 7.12.2017;**
- samoocenitev vodij organizacijskih enot za področja: **ZA CELOTNO POSLOVANJE AGENCIJE,** samoocenitev direktorice, mag. Mojce Majič;
- ugotovitev Urada RS za nadzor proračuna, nadzornih organov EU,...) za področja: /

Na **AGENCIJI ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM** je vzpostavljeno:

1. Primerno kontrolno okolje (predstojnik izbire eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|--------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | X |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljeno, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljeno, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

2. Upravljanje s tveganji

2.1. Cilji so realni in merljivi, to pomeni, da so določeni indikatorji za merjenje doseganja ciljev (predstojnik izbire eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|--------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | X |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še niso opredeljeni, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še niso opredeljeni, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

2.2. Tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☐ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☒ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še niso opredeljena, pričeli smo s prvimi aktivnostmi | ☐ |
| e) še niso opredeljena, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

3. Na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

4. Ustrezen sistem informiranja in komuniciranja (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

5. Ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno (lastno, skupno, pogodbeno) notranje revizijsko službo (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|---|-------------------------------------|
| a) na celotnem poslovanju, | ☒ |
| b) na pretežnem delu poslovanja, | ☐ |
| c) na posameznih področjih poslovanja, | ☐ |
| d) še ni vzpostavljen, pričeli smo s prvimi aktivnostmi, | ☐ |
| e) še ni vzpostavljen, v naslednjem letu bomo pričeli z ustreznimi aktivnostmi. | ☐ |

6. Notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (predstojnik izbere eno od naslednjih možnosti):

- | | |
|--|-------------------------------------|
| a) z lastno notranje revizijsko službo, | ☐ |
| b) s skupno notranje revizijsko službo, | ☐ |
| c) z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, | ☒ |
| d) nisem zagotovil notranjega revidiranja. | ☐ |

ad b) Navedite naziv **skupne notranjerevizijske službe**:

.. /

ad c) Navedite naziv **zunanjega izvajalca notranjega revidiranja**:

DODANA VREDNOST, revidiranje in svetovanje Tatjana Habjan s.p.

Tatjana Habjan, preizkušena notranja revizorka, državna notranja revizorka

Navedite sedež in matično številko zunanjega izvajalca notranjega revidiranja:

Pod gozdom cesta III 22, 1290 Grosuplje

Matična številka: 6213235000

Ali (sprejeti) finančni načrt (proračun), za leto na katerega se Izjava nanaša,

presega 2,086 mio EUR NE

Datum zadnjega revizijskega poročila zunanjega izvajalca notranjega revidiranja je: 7. 12. 2017

ad d) Notranjega revidiranja nisem zagotovil ker: /

- **V letu 2019 sem na področju notranjega nadzora izvedel naslednje pomembne izboljšave (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembne izboljšave):**
- Vzpostavitev kvalitetnejšega vodstvenega nadzora nad organiziranjem in izvajanjem strokovnih del iz pristojnosti Agencije (*izboljšava 1*)
- Vzpostavitev in dejanska uporaba elektronskega pisarniškega poslovanja (program EPP) – enotnega dokumentacijskega sistema za sprejem, obdelavo, izdajo in arhiviranje dokumentov, s ciljem učinkovitega vodenja opravil in spremljanja in priprave poročil (*izboljšava 2*)
- Priprava vseh pravilnikov in predpisov (v zvezi s novimi nalogami in pristojnostmi Agencije) na podlagi uveljavitve novele ZRev-2, ki je bila sprejeta v decembru 2018 in začela veljati 12. 1. 2019 (*izboljšava 3*)

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljam, da obstajajo naslednja pomembna tveganja, ki jih še ne obvladujem v zadostni meri (navedite 1, 2 oziroma 3 pomembnejša tveganja in predvidene ukrepe za njihovo obvladovanje):

- **Operativno tveganje človeškega faktorja zaradi nezadostne kadrovske zasedbe.**
UKREP: Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z zadostnim številom visoko strokovno usposobljenih in specializiranih kadrov, zlasti s področja poznavanja revidiranja, prava, računovodstva ter ocenjevanja vrednosti (podjetij, nepremičnin, strojev in opreme). Zaradi stalnih omejitev pri zaposlovanju si bo še nadalje prizadevala okrepiti obstoječo kadrovsko ekipo s tovrstnimi znanji. Še vedno pa s tem ne bo v celoti obvladovano tveganje kompleksnega nadzora nad kakovostjo dela vseh revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, skladno z vsemi načrtovanimi cilji, ki si jih je postavila Agencija za leto 2020. (tveganje 1, predvideni ukrepi).
- **Operativno tveganje celovite informacijske podpore novim pristojnostim in nalogam Agencije ter poročevalskim procesom**
UKREP: Agencija je v fazi zaključevanja informacijske podpore novim poslovnim procesom in nalogam ter poročevalskega modela na podlagi sprejete novele ZRev-2 (register pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, prenovljeni poročevalski model, spremljanje izobraževanj pooblaščenih revizorjev za zagotavljanje pogojev za podaljšanje dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja ipd.). Z zunanjim izvajalcem informacijske podpore si bo Agencija še nadalje prizadevala za čim hitrejšo in učinkovitejšo odpravo določenih napak oziroma pomanjkljivosti pri informacijskih rešitvah. (tveganje 2, predvideni ukrepi)

- **Pravno tveganje iz postopkov nadzora zaradi potencialnih tožb, vloženih na Upravno sodišče RS.**

UKREP: Tovrstno tveganje bo Agencija zmanjševala s strokovno pripravljenimi in z dokazi podkrepljenimi predlogi ukrepov (odredbe, odločbe, prekrški) (tveganje 3, predvideni ukrepi)

*Predstojnik oziroma poslovodni organ proračunskega uporabnika: **mag. Mojca Majič***

Podpis: _____

Datum podpisa predstojnika: 28. 2. 2020

10. NADZOR NAD DELOVANJEM AGENCIJE

Nadzor nad zakonitostjo, učinkovitostjo in uspešnostjo dela Agencije opravlja skladno z 48. členom Zakona o javnih agencijah Ministrstvo za finance (poleg njega tudi Računsko sodišče Republike Slovenije in Urad RS za nadzor proračuna). Ministrstvo za finance opravlja tudi nadzor nad izvajanjem predpisov, ki urejajo javne finance, predpisov, ki urejajo finančno, materialno in računovodsko poslovanje Agencije, zakonitostjo, namenskostjo in smotrnostjo uporabe sredstev, pridobljenih iz proračuna, ter nad upravljanjem s premoženjem v lasti ali uporabi Agencije.

RAČUNOVODSKO POROČILO

Skladno s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil, obsega računovodsko poročilo Agencije bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma.

Obvezne priloge k bilanci stanja so:

- pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- pregled stanja in gibanja dolgoročnih finančnih naložb in posojil ter
- druga pojasnila določena s tem pravilnikom.

Obvezne priloge k izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so:

- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov in
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Naslednje priloge niso sestavni del pojasnil, ker Agencija nima finančnih naložb oziroma posojil:

- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

Računovodski izkazi se berejo skupaj s pojasnili k računovodskim izkazom (točka 12.3).

11. RAČUNOVODSKI IZKAZI

11.1. BILANCA STANJA

Bilanca stanja

na dan 31.12.2019

v EUR (brez centov)

Členitev skupine kontov	Naziv skupine kontov	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU (002-003+004-005+006-007+008+009+010+011)	001	51.963	3.917
00	NEOPREDMETENA SREDSTVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	002	55.309	6.348
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	003	4.232	2.962
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	006	12.547	19.629
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	007	11.661	19.098
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (013+014+015+016+017+018+019+020+021+022)	012	60.568	36.451
11	DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	014	9.508	9.951
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	017	36.600	26.500
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	020	1.350	0
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	020	13.110	0
	I. AKTIVA SKUPAJ (001+012+023)	032	112.531	40.368
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE (035+036+037+038+039+040+041+042+043)	034	34.208	26.771
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	036	26.620	19.773
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	037	3.083	3.380
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	038	4.505	3.618
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI (045+046+047+048+049+050+051+052-053+054+055+056+057+058-059)	044	78.323	13.597
980	OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	056	2.350	3.917
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	058	75.973	9.680
	I. PASIVA SKUPAJ (034+044)	060	112.531	40.368

11.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov

od 01.01.2019 - 31.12.2019

v EUR (brez centov)

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (861+862-863+864)	860	514.829	381.368
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	861	514.829	381.368
763	C) DRUGI PRIHODKI	866	12.150	25.834
	D) CELOTNI PRIHODKI (860+865+866+867)	870	526.979	407.202
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (872+873+874)	871	106.207	114.256
460	STROŠKI MATERIALA	873	10.445	9.371
461	STROŠKI STORITEV	874	95.762	104.885
	F) STROŠKI DELA (876+877+878)	875	354.213	319.957
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	876	287.921	257.153
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	877	48.924	43.764
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	878	17.368	19.040
462	G) AMORTIZACIJA	879	266	0
	N) CELOTNI ODHODKI (871+875+879+880+881+882+883+884)	887	460.686	434.213
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	66.293	0
	P) PRESEŽEK ODHODKOV (887-870)	889		27.011
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (888-890)	891	66.293	0
del 80	Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (889+890) oz. (890-888)	892		27.011
	Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	894	7	7
	Število mesecev poslovanja	895	12	12

12. PRILOGE K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

12.1. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti²⁰

od 01.01.2019 - 31.12.2019

v EUR (brez centov)

Členitev podskupin kontov	Naziv podskupine konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			ZNESEK-Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe	ZNESEK-Prihodki in odhodki od prodaje blaga in storitev na trgu
1	2	3	4	5
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA (661+662-663+664)	660	514.829	0
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	661	514.829	0
763	C) DRUGI PRIHODKI	666	12.150	0
	D) CELOTNI PRIHODKI (660+665+666+667)	670	526.979	0
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (672+673+674)	671	106.207	0
460	STROŠKI MATERIALA	673	10.445	0
461	STROŠKI STORITEV	674	95.762	0
	F) STROŠKI DELA (676+677+678)	675	354.213	0
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	676	287.921	0
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	677	48.924	0
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	678	17.368	0
462	G) AMORTIZACIJA	679	266	0
	N) CELOTNI ODHODKI (671+675+679+680+681+682+683+684)	687	460.686	0
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV (870-887)	888	66.293	0
del 80	Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka (689+690) oz. (690-688)	692	66.293	0

²⁰ Agencija je v letu 2019 opravljala le eno dejavnost: opravljanje javnega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti.

12.2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV - PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 01.01.2019 - 31.12.2019

v EUR (brez centov)

Členitev kontov	Naziv konta	Oznaka za AOP	Znesek	
			Tekočega leta	Prejšnjega leta
1	2	3	4	5
	I. SKUPAJ PRIHODKI (402+431)	401	516.129	403.584
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (403+420)	402	516.129	403.584
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ (404+407+410+413+418+419)	403	230.000	371.400
	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna (405+406)	404	230.000	371.400
del 7400	Prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo	405	230.000	371.400
	B) Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe (421+422+423+424+425+426+427+ 428+429+430)	420	286.129	32.184
del 7141	Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	424	286.129	32.184
	II. SKUPAJ ODHODKI (438+481)	437	516.573	438.261
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (439+447+453+464+465+466+467+468+469+470)	438	516.573	438.261
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim (440+441+442+443+444+445+446)	439	298.208	279.344
del 4000	Plače in dodatki	440	281.114	259.806
del 4001	Regres za letni dopust	441	6.428	5.689
del 4002	Povračila in nadomestila	442	9.800	13.416
del 4009	Drugi izdatki zaposlenim	446	866	433
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost (448+449+450+451+452)	447	47.764	44.089
del 4010	Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	448	24.879	22.997
del 4011	Prispevek za zdravstveno zavarovanje	449	19.931	18.424
del 4012	Prispevek za zaposlovanje	450	169	156
del 4013	Prispevek za starševsko varstvo	451	281	260
del 4015	Premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, na podlagi ZKDPZJU	452	2.504	2.252
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe (454+455+456+457+458+459+460+461+462+463)	453	120.722	114.828
del 4020	Pisarniški in splošni material in storitve	454	45.235	57.072
del 4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	456	9.827	8.101
del 4024	Izdatki za službena potovanja	458	11.623	9.747
del 4025	Tekoče vzdrževanje	459	1.227	1.205
del 4026	Poslovne najemnine in zakupnine	460	3.185	4.020
del 4029	Drugi operativni odhodki	463	49.625	34.683
	J. Investicijski odhodki (471+472+473+474+475+476+477+478+479+480)	470	49.879	0
4202	Nakup opreme	473	918	0
4207	Nakup nematerialnega premoženja	478	48.961	0
	III/2 PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI (437-401)	486	444	34.677

12.3. STANJE IN GIBANJE NEOPREDMETENIH SREDSTEV IN OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

v EUR (brez centov)

Naziv	Oznaka za AOP	Nabavna vrednost (1.1.)	Popravek vrednost (1.1.)	Poveč. nabavne vrednosti	Poveč. popravka vredn.	Zmanjš. nabavne vrednosti	Zmanjš. popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost (31.12.)	Prevr. zaradi okrep.	Prevr. zaradi oslab.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (3-4+5-6-7+8-9)	11	12
I. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju (701+702+703+704+705+706+707)	700	25.977	22.059	49.879	0	8.001	8.001	1.834	51.963	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	702	6.348	2.962	48.961	0	0	0	1.270	51.077	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	703	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	704	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	705	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	706	19.629	19.097	918	0	8.001	8.001	564	886	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	707	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v lasti (709+710+711+712+713+714+715)	708	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	709	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	711	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	712	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	713	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	715	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v finančnem najemu (717+718+719+720+721+722+723)	716	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. Dolgoročno odloženi stroški	717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Dolgoročne premoženjske pravice	718	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Druga neopredmetena sredstva	719	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Zemljišča	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Zgradbe	721	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Oprema	722	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Druga opredmetena osnovna sredstva	723	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ljubljana, 28. 2. 2020

Oseba, odgovorna za sestavljanje bilance:

Odgovorna oseba:

Stojan Štamcar**mag. Mojca Majič**

13. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

13.1. UVOD

Skladno z ZRev-2 je Agencija samostojna in neodvisna pravna oseba javnega prava. V skladu z ZJF oziroma Pravilnikom o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, je Agencija opredeljena kot posredni uporabnik državnega proračuna. V skladu z Zakonom o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR) oziroma Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju) in ZJF oziroma Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil, pa je Agencija opredeljena kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta.

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavljena iz opisnih pojasnil in pojasnil k računovodskim izkazom.

13.2. OPISNA POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

Med opisnimi pojasnili k računovodskim izkazom so pojasnjene:

- uporabljene temeljne računovodske predpostavke,
- informacije o uporabljenih metodah vrednotenja posameznih postavk v računovodskih izkazih,
- računovodske informacije, ki se nanašajo na razkrivanje podatkov, izkazanih v računovodskih izkazih.

UPORABLJENE TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE

Pri vodenju poslovnih knjig in sestavi, izdelavi ter predložitvi letnih poročil Agencija upošteva določbe ZJF, Zakona o računovodstvu, ter v skladu z 2. členom ZR tudi Slovenske računovodske standarde.

Agencija na podlagi 31. člena ZR vrednoti postavke v računovodskih izkazih v skladu z računovodskimi standardi, če ni z ZR ter drugimi predpisi določeno drugače.

Pri vodenju poslovnih knjig ter izdelavi letnega poročila se poleg Zakona o računovodstvu in Slovenskih računovodskih standardov, upošteva tudi 16. člen Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju, ki določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo in razčlenjujejo prihodke in odhodke ter vrednotijo sredstva in obveznosti do virov sredstev v skladu z ZR in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi. Pri razčlenjevanju in izkazovanju prihodkov in odhodkov pa se upoštevajo tudi določbe Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu).

Agencija vso dokumentacijo vodi in sestavlja v slovenskem jeziku in v evrih. Računovodsko funkcijo opravlja zunanji izvajalec, plačilni promet pa se izvaja znotraj Agencije. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

INFORMACIJE O UPORABLJENIH METODAH VREDNOTENJA POSAMEZNIH POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV

Prihodki obračunskega obdobja se pripoznava po načelu nastanka poslovnega dogodka. Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov se ugotavljajo in razčlenjujejo tudi po načelu denarnega toka, ki je določen s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil. Agencija pridobiva sredstva za izvajanje z zakonom predpisanih pooblastil in pristojnosti iz državnega proračuna, iz letnih nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije ter iz nadomestil stroškov postopkov pravnomočno izdanih ukrepov subjektov nadzora, ki jih ustvari s svojim poslovanjem, ne ustvarja pa prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu.

PRIPOZNAVANJE ODHODKOV

Odhodki obračunskega obdobja so tisti zneski stroškov, ki nastanejo v posameznem obračunskem obdobju, ter drugi stroški, ki v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili (predpisi, računovodskimi standardi, internimi akti) o vštevanju stroškov v odhodke obračunskega obdobja vplivajo na poslovni izid obračunskega obdobja. Stroški, ki nastanejo v posameznem obračunskem obdobju, so praviloma tudi odhodki tega obračunskega obdobja, razen, kadar se stroški v skladu s sprejetimi računovodskimi pravili vštevajo v odhodke v času, ki sledi obračunskemu obdobju (razmejevanje stroškov prek aktivnih časovnih razmejitev).

Odhodki se pripoznava po načelu nastanka poslovnega dogodka. Zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov se ugotavljajo in razčlenjujejo tudi po načelu denarnega toka, ki je določen s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil.

Odhodki vsebujejo tudi vrednost (vstopnega) davka na dodano vrednost, saj se Agencija ne šteje za davčnega zavezanca v zvezi z dejavnostmi ali transakcijami, ki jih opravlja.

Med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki Agencija izkazuje prevrednotovalne odhodke zaradi oslabitve terjatev iz poslovanja v primeru, ko so neporavnane terjatve dvomljive glede poravnave, kot tudi sporne, ker so se zaradi njih začeli sodni postopki.

IZKAZOVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV GLEDE NA VRSTE IN ROČNOST

Sredstva in obveznosti do virov sredstev so v bilanci stanja razčlenjeni glede na vrste in ročnost.

IZKAZOVANJE IN ODPIS OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi Agencija izkazuje vsa osnovna sredstva kot sredstva v upravljanju, ne glede na to, na kakšen način jih je pridobila oziroma financirala:

- iz lastnih sredstev
- iz sredstev proračuna preko transference prihodkov
- s strani Ministrstva za finance

Redni odpis sredstev se opravlja v skladu z Zakonom o računovodstvu, stopnje in način, po katerem se opravlja, pa je predpisan s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa

neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev²¹ (v nadaljevanju: Pravilnik o odpisu).

Redni odpis oziroma obračunavanje amortizacije je oblikovanje popravkov vrednosti osnovnih sredstev v poslovnih knjigah za znesek amortizacije, obračunan po letnem obračunu, izredni odpis pa bi se opravil v primeru odtujitve, trajne izločitve iz uporabe in zaradi prevrednotenja zaradi oslabitve osnovnih sredstev. Amortizacija (odpis) sredstev se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja z uporabo v Pravilniku o odpisu predpisanih amortizacijskih stopenj.

Uporabljene amortizacijske stopnje za glavne skupine sredstev so naslednje:

- programska oprema: 20 %
- računalniška oprema: od 25 % do 50 %
- pohištvo: 12 %
- druga oprema: 20 %

Obračunana letna amortizacija v višini 1.834 EUR se je v višini 1.568 EUR pokrila iz obveznosti za opredmetena in neopredmetena sredstva, 266 EUR pa so znašali stroški amortizacije, ki so bremenili tekoče leto 2019.

KRATKOROČNE TERJATVE

Med kratkoročnimi terjatvami se izkazujejo redne terjatve (še ne v poravnavo zapadle terjatve), kot tudi dvomljive glede plačila in sporne, ker so se zaradi njih začeli sodni postopki. Popravek vrednosti terjatev se oblikuje posamično za dvomljive in sporne terjatve.

OPREDELITEV DENARNIH SREDSTEV IN DOBROIMETJA

Kot dobroimetje se izkazujejo denarna sredstva na računu Agencije, odprtem v skladu s predpisi pri Upravi RS za javna plačila. Agencija nima blagajniškega poslovanja.

13.3. POJASNILA K BILANCI STANJA

DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Vsa opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva Agencije v knjigovodski vrednosti 51.963 EUR so obravnavana kot sredstva v upravljanju in predstavljajo 46 % celotnih sredstev.

TABELA 3: DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU AGENCIJE NA DAN 31. 12. 2019 (V EUR)

Sredstva v upravljanju	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Knjigovodska vrednost
Dolgoročne premoženjske pravice	55.309	4.232	51.077
Oprema	20.547	19.661	886
SKUPAJ	75.856	23.893	51.963

Agencija je v letu 2019 realizirala investicijske odhodke v višini 49.879 EUR, ki jih je financirala iz prihodkov iz naslova nadomestil, od tega se znesek 48.961 EUR nanaša na nakup

²¹ Ur. l RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15

programske opreme za vzpostavitev registrov subjektov nadzora, za nadgradnjo informacijskih sistemov in spletne strani, s čimer je tudi z vidika informacijske podpore lahko zagotovila izvajanje vseh nalog, ki so ji dodeljene skladno z novimi pristojnostmi v začetku leta 2019.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev je v letu 2019 znašala 1.834 EUR.

KRATKOROČNA SREDSTVA

Delež kratkoročnih sredstev v celotnih sredstvih znaša 54 %. Omenjena sredstva v vrednosti 60.568 EUR predstavljajo:

- dobroimetje na računu Agencije, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, v višini 9.508 EUR;
- kratkoročne terjatve v višini 37.950 EUR, ki predstavljajo:
 - terjatev do proračuna za pridobitev denarnih sredstev iz Proračuna RS v januarju 2020 v višini 36.600 EUR;
 - terjatev do subjekta nadzora v višini 1.350 EUR iz naslova pravnomočno izrečenega ukrepa nadzora.
- Aktivne časovne razmejitve v višini 13.110 EUR, ki predstavljajo plačano članarino v mednarodni organizaciji IFIAR za leto 2020.

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Delež kratkoročnih obveznosti v celotnih obveznostih znaša 30 %. Obveznosti v skupni vrednosti 34.208 EUR predstavljajo:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za december 2019, v višini 26.620 EUR;
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva, ki na dan 31.12.2019 še niso dospele v plačilo, v višini 3.083 EUR;
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki se nanašajo na obveznosti za plačilo prispevkov na plače za mesec december 2019, v višini 4.505 EUR.

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IN LASTNI VIRI

Dolgoročne obveznosti v celotnih obveznostih predstavljajo 70 %. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znašajo na dan 31. 12. 2019 2.350 EUR. V letu 2019 so se zmanjšale za 1.568 EUR za del obračunane amortizacije za leto 2019.

Presežek prihodkov nad odhodki na dan 31. 12. 2019 znaša 75.973 EUR. Glede na preteklo leto se je povečal za 66.293 EUR, zaradi ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2019 po načelu poslovnega dogodka.

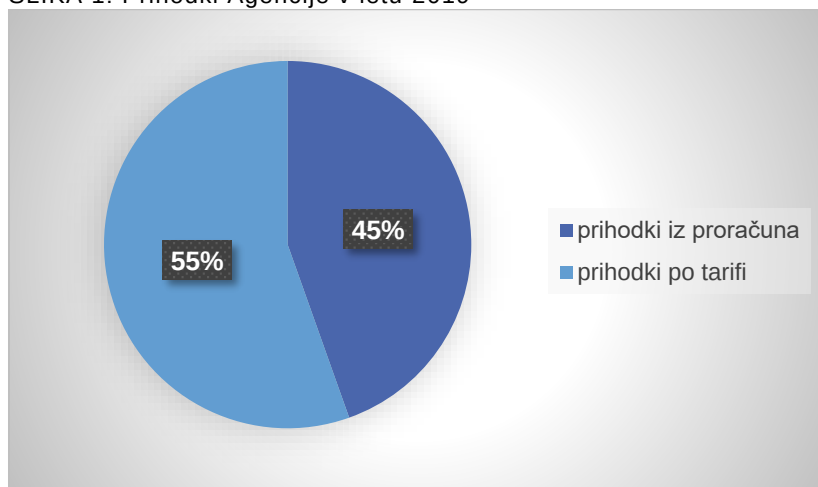
13.4. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV PO DENARNEM TOKU

PRIHODKI

Celotni prihodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2019 znašali 516.129 EUR, kar je za 28 % več kot v letu 2018, ko so znašali 403.584 EUR.

Agencija je v letu 2019 realizirala prihodke na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih (v nadaljevanju: Tarifa) v višini 286.129 EUR, kar predstavlja 55 % vseh prihodkov in prejela nakazila iz proračuna v višini 230.000 EUR (45 % vseh prihodkov):

SLIKA 1: Prihodki Agencije v letu 2019



PRIHODKI PO TARIFI

Sprejem novele ZRev-2 je Agenciji omogočil, da je za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem že v letu 2019 revizijskim družbam na podlagi Tarife neposredno zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer se je tudi delno razbremenil proračun RS. Tarifa je bila po potrditvi na Vladi RS objavljena v Uradnem listu RS, št. 48/2019 z dne 2. 8. 2019.

Struktura prihodkov po Tarifi je naslednja:

TABELA 4: STRUKTURA PRIHODKOV PO TARIFI (V EUR)

VRSTA PRIHODKA PO TARIFI	2019
Letna nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije	265.574
Takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj	9.255
Nadomestila stroškov ukrepov nadzora	11.300
SKUPAJ	286.129

TRANSFERNI PRIHODKI

Transforni prihodki iz proračuna RS so v letu 2019 znašali 230.000 EUR.

Agenciji so bili prvotno za leto 2019 zagotovljeni transferni prihodki v višini 310.000 EUR na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS1819, ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leto 2019*²².

Agencija je v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 navedla, da v letu 2019 ne bo črpala celotnih transfernih sredstev v višini 310.000 EUR, ki so namenjena za delovanje Agencije, predvsem zaradi zamika načrtovanih zaposlitev v letu 2019, saj je Agencija s strani Vlade RS prejela odobritev povečanja kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca šele 16. 5. 2019. Glede na navedeno so bili za leto 2019 načrtovani transferni prihodki Agencije v letu 2019 v višini 285.000 EUR.

Zaradi gospodarne porabe sredstev je Agencija v letu 2019 iz proračuna RS namesto načrtovanih 285.000 EUR prejela 230.000 EUR oziroma 81 % sredstev, ki so ji bili namenjeni, saj jih zaradi nižjih realiziranih stroškov ni potrebovala.

ODHODKI PO NAČELU DENARNEGA TOKA

Celotni odhodki Agencije po načelu denarnega toka so v letu 2019 znašali 516.573 EUR in so glede na leto 2018 višji za 18 %, ko so znašali 438.261 EUR.

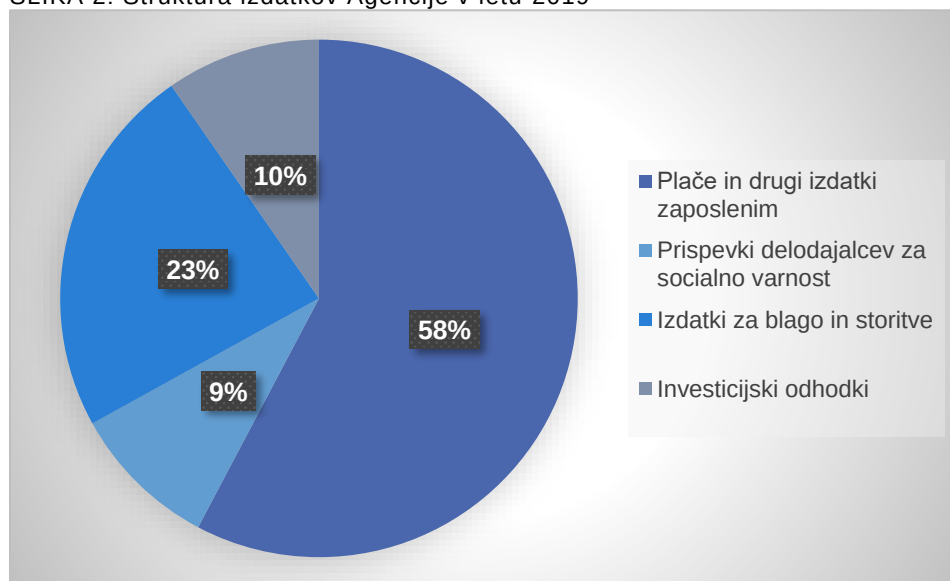
Načrtovani odhodki Agencije v finančnem načrtu za leto 2019 so bili 510.000 EUR.

Struktura izdatkov je naslednja:

TABELA 5: STRUKTURA IZDATKOV (V EUR)

VRSTA IZDATKA	2019	2018
Plače in drugi izdatki zaposlenim	298.208	279.344
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	47.764	44.089
Izdatki za blago in storitve	120.722	114.828
Investicijski odhodki	49.879	0
SKUPAJ	516.573	438.261

SLIKA 2: Struktura izdatkov Agencije v letu 2019



²² številka 4102-48/2019/5, z dne 3. 4. 2019

IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKE

Izdatki za plače in prispevke so v letu 2019 znašali 345.972 EUR, kar je za 6 % manj od načrtovanega (370.000 EUR). Vlada Republike Slovenije je v maju 2019 Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih le za enega javnega uslužbenca – pooblaščenega revizorja, kar je vplivalo tudi na nižje izdatke za plače in prispevke v letu 2019.

Izdatki za plače in prispevke vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz in prehrano ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev. Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela so bili v višini 191.500 EUR financirani iz transfernih prihodkov, razlika v višini 154.472 EUR pa je bila financirana iz prihodkov po Tarifi.

Na dan 31. 12. 2018 je bilo na Agenciji zaposlenih 6 javnih uslužbencev.

V letu 2019 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj je v mesecu juniju 2019 iz Agencije odšla javna uslužbenka iz sektorja za nadzor. Skladno s tem, povečanimi pristojnostmi Agencije na podlagi novele ZRev-2 in odobritvijo povečanja kvote števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca²³, je Agencija enega javnega uslužbenca v sektorju za nadzor zaposlila v avgustu 2019, enega pa v septembru 2019.

Na dan 31. 12. 2019 je bilo tako na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

Izdatki za plače in prispevke predstavljajo največji delež v celotnih odhodkih Agencije (67 %).

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Agencija je za izvajanje javne službe v letu 2019 porabila 120.722 EUR izdatkov za blago in storitve, ki obsegajo nakup pisarniškega materiala in storitev, izdatke za komunalne storitve, energijo in vodo, prevozne stroške in storitve, izdatke za službena potovanja, izdatke za tekoče vzdrževanje ter druge operativne odhodke. Glede na leto 2018 so izdatki za blago in storitve višji za 5 %.

Struktura izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material ter storitve: 45.235 EUR
- Energija, voda, komunalne storitve, telefon, internet, pošta: 9.827 EUR
- Izdatki za službena potovanja: 11.623 EUR
- Tekoče vzdrževanje: 1.227 EUR
- Najemnine: 3.185 EUR
- Drugi operativni odhodki: 49.625 EUR.

INVESTICIJSKI ODHODKI

Agencija v letu 2019 iz proračuna RS ni imela zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke. Skladno s finančnim načrtom je Agencija v letu 2019 realizirala investicijske odhodke v višini 49.879 EUR, ki jih je financirala iz realiziranih prihodkov iz naslova letnih nadomestil, in sicer predvsem za nakup programske opreme za vzpostavitev registrov subjektov nadzora, za nadgradnjo informacijskih sistemov in spletne strani, s čimer je tudi z vidika informacijske

²³ Sklep Vlade RS št. 10002-11/2019/12 dne 16. 5. 2019

podpore lahko zagotovila izvajanje vseh nalog, ki so ji bile dodeljene skladno z novelo ZRev-2 v začetku leta 2019.

PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI

Po načelu denarnega toka je bil v letu 2019 realiziran presežek odhodkov nad prihodki v višini 444 EUR.

13.5. POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV – DOLOČENIH UPORABNIKOV

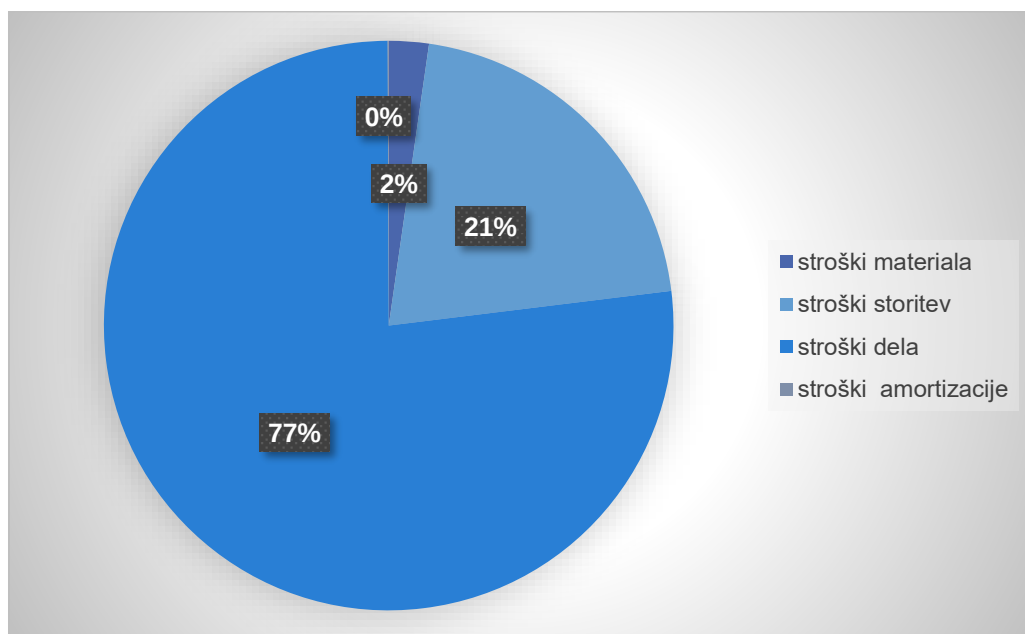
PRIHODKI

Celotni prihodki po nastanku poslovnega dogodka so v letu 2019 znašali 526.979 EUR, od tega so znašali prihodki od poslovanja 514.829 EUR, 12.150 EUR pa so znašali drugi prihodki, in sicer prihodki iz naslova izrečenih pravnomočnih ukrepov subjektom nadzora.

ODHODKI

V letu 2019 so po nastanku poslovnega dogodka znašali celotni odhodki 460.686 EUR, ob naslednji strukturi (Slika 4):

SLIKA 3: Struktura odhodkov na podlagi obračunanih stroškov v letu 2019



PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI

V obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 je bil realiziran presežek prihodkov nad odhodki po nastanku poslovnega dogodka v višini 66.293 EUR, ki je bil v skladu s potrjenim rebalansom finančnega načrta za leto 2019 namenjen za izvajanje investicij v premoženjske pravice, ki do konca leta 2019 še niso bile zaključene in na razpolago za uporabo.

13.6. FISKALNO PRAVILO

Zakon o javnih financah v 9.i členu določa, da javne agencije izračunavajo zbrane presežke preteklih let po denarnem toku in jih zmanjšajo za neplačane obveznosti, neporabljena namenska sredstva, ki so namenjena za financiranje izdatkov v prihodnjem obdobju in ki so evidentirana na kontih časovnih razmejitev, ter za neporabljena sredstva za investicije.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2019 po načelu denarnega toka izkazala presežek odhodkov nad prihodki v višini 444 EUR, zaradi česar ji ni potrebno izračunati presežka po fiskalnem pravilu. Izračun po fiskalnem pravilu je razviden iz spodnje razpredelnice.

Izračun presežka prihodkov nad odhodki

Leto: 2019

z.št.		Znesek v EUR
1.	Izračun presežka prihodkov nad odhodki po DT	
1.1.	Prihodki	516.129
1.2.	Odhodki	516.573
1.3.	Presežek / primanjkljaj	- 444
2.	Izračun presežka prihodkov nad odhodki po DT po	
2.1.	ZIPRS Presežek (z.št. 1.3.)	
2.2.	Obveznosti R2 + R9 po bilanci stanja na dan	
2.3.	31.12.2018 Presežek / primanjkljaj (znesek Y)	
3.	Presežek prihodkov nad odhodki po načelu PD	
4.	Evidentiranje presežka DT med presežke PD	
4.1.	Presežek po načelu PD	
4.2.	Presežek po ZIPRS z.št. 2.3)	
4.3.	Znesek Z - namenjen za ostalo po predpisih	

13.7. SKLEP STROKOVNEGA SVETA O UPORABI PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI NA DAN 31. 12. 2019

V skladu z 12. členom Sklepa o ustanovitvi Agencije za javni nadzor nad revidiranjem mora na predlog direktorice Agencije o uporabi presežka prihodkov nad odhodki odločiti strokovni svet Agencije, pridobiti pa je potrebno tudi soglasje Vlade RS.

S K L E P

Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem je na seji, dne 28. 2. 2020 odločil, da se presežek prihodkov nad odhodki Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki ga na dan 31.12.2019 izkazuje v bilanci stanja v višini 75.973 EUR, v višini do 65.000 EUR nameni za investicije v osnovna sredstva Agencije v letu 2020, preostali del pa nameni za opravljanje in razvoj dejavnosti Agencije ter za njeno redno delovanje in učinkovito izvajanje vseh nalog v letu 2020.

13.8. DOGODKI PO DNEVU BILANCE STANJA

V letu 2020 ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na postavke v računovodskih izkazih za leto 2019.

13.9. ZAKLJUČNI DEL

Letno poročilo Agencije je revidirala revizijska družba ADAKTA d.o.o., družba za revidiranje in poslovno svetovanje, Kolonija 1. maja 19 A, Trbovlje.

Revidirano letno poročilo skladno z 18. členom Zakona o javnih agencijah sprejme strokovni svet Agencije.

mag. Mojca Majič
direktorica

Ljubljana, 28. 2. 2020

14. REVIZORJEVO POROČILO



Poročilo neodvisnega revizorja

Strokovnemu svetu Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

Mnenje

Revidirali smo priložena računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki vključujeta bilanco stanja na dan 31. decembra 2019 in izkaz prihodkov in odhodkov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju sta priložena računovodska izkaza Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto, ki se je končalo na dan 31. decembra 2019, v vseh pomembnih pogledih pripravljena v skladu z Zakonom o računovodstvu in z njim povezanimi podzakonskimi akti.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. Potrjujemo tudi, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno posloводство. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo (s priložo: analiza revizijskega trga v letu 2018), ki je sestavni del letnega poročila Agencije za javni nadzor nad revidiranjem. Druge informacije ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne.

Vezano na poslovno poročilo smo presodili ali poslovno poročilo vključuje razkritja, kot jih zahteva Zakon o računovodstvu in z njim povezani podzakonski akti (v nadaljevanju zakonska določila).

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov in na osnovi zgoraj opisanih postopkov menimo:

- da so informacije v poslovnem poročilu za poslovno leto, za katero so pripravljene računovodski izkazi, skladne z informacijami v računovodskih izkazih ter
- da je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z zakonskimi določili.

Poleg tega smo v luči poznavanja in razumevanja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in okolja, v katerem ta posluje, ki smo ga pridobili pri opravljanju revizije, dolžni poročati, če bi zaznali pomembno napako v poslovnem poročilu. V zvezi s tem nimamo o čem poročati.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o računovodstvu in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Stran 1 od 2

Družba je registrirana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod reg. št. Vleška Srg 2008/40878. Osnovni kapital 7.550,00 EUR. Matična številka družbe je 3453049. ID št. za DDV: SI79332684. IBAN pri Delovni bančnici, d.d.: SI56 6100 0001 3343 570. Družba je vpisana v register revizijskih družb pod zaporedno številko RD-A-084/09.



Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov Agencije za javni nadzor nad revidiranjem odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkrije zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot osnovo za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovitve, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se štejejo za pomenbne, če je upravičeno pričakovati, da posamično ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- se seznanimo z notranjimi kontrolami, pomembnimi za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol javne agencije;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in razumnost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost javne agencije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sklenemo, da obstaja pomembna negotovost, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Naši sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje javne agencije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji ter ovrednotimo, ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena skladnost z Zakonom o računovodstvu ter z njimi povezanimi podzakonskimi akti.

Poslovodstvo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja ter pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno z morebitnimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

ADAKTA d.o.o., Trbovlje



Renata Eržen Potisek
mag. Renata Eržen Potisek, univ. dipl. ekon.
pooblaščená revizorka
direktorica

Ljubljana, 11. marec 2020

Strna 2 od 2

Družba je registrirana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod reg. št. Vloška Srg 2008/40878. Osnovni kapital 7.550,00 EUR. Matična številka družbe je 3453049. ID št. za DDV: SI79332684. IBAN pri Delavski hranilnici, d.d.: SI56 6100 0001 3343 570. Družba je vpisana v register revizijskih družb pod zaporedno številko RD-A-084/09.

15. PRILOGA 1: ANALIZA REVIZIJSKEGA TRGA ZA LETO 2018

KAZALO

1. Uvod	70
2. Splošni podatki	71
3. Največje revizijske družbe v Sloveniji v letu 2018	71
3.1. 10 največjih revizijskih družb	71
3.1.1. Kriterij: Celotni prihodki v letu 2018	71
3.1.2. Kriterij: Število zaposlenih na dan 15. 5. 2019	74
3.2. BIG 4 revizijske družbe	75
3.2.1. Kriterij: Celotni prihodki v letu 2018	75
3.2.2. Kriterij: prihodki iz naslova REVIDIRANJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV v letu 2018	76
3.2.3. Kriterij: Drugi prihodki	78
3.2.4. Kriterij: Število zaposlenih na dan 15. 5. 2019	79
3.3. Prihodki revizijskih družb v obdobju 2005 - 2018	79
4. Izdana revizorjeva mnenja	81
4.1. Rezultati analize iz letnega poročanja revizijskih družb	83
5. Realizirane cene opravljenih revizij	84
6. Revizije subjektov javnega interesa	85

1. UVOD

Revizijske družbe so v mesecu maju 2019 skladno z drugim odstavkom 77. člena ZRev-2 poročale Agenciji podatke o:

- imetnikih delnic revizijske družbe ter o pridobitvi oziroma spremembi kvalificiranih deležev;
- naložbah, na podlagi katerih je revizijska družba posredno ali neposredno pridobila kvalificirani delež v drugi pravni osebi, in o vsaki nadaljnji naložbi v to pravno osebo;
- spremembah statuta oziroma družbene pogodbe in vseh drugih aktov revizijske družbe;
- spremembah pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo oziroma o podpisu nove pogodbe o sodelovanju z drugo revizijsko družbo;
- načinu izračuna zavarovalne vsote za zavarovanje revizorjeve odgovornosti po 67. členu tega zakona in načinu zavarovanja revizorjeve odgovornosti;
- zaposlenih;
- vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov, ki jih je revizijska družba sklenila z naročniki za revidiranje računovodskih izkazov preteklega obračunskega obdobja, in vseh pogodbah, ki jih je revizijska družba v preteklem obračunskem obdobju sklenila za opravljanje drugih poslov dajanja zagotovil in poslov opravljanja dogovorjenih postopkov;
- številu načrtovanih in porabljenih ur za vsakega člana revizijske skupine za vsako posamezno revizijo računovodskih izkazov in
- številu revizijskih poročil, ki jih je podpisal posamezen pooblaščen revizor.

Analiza revizijskega trga za leto 2018 je bila opravljena na podlagi naslednjih podatkov:

- pridobljeni podatki od revizijskih družb, za obdobje od 16. 5. 2018 do 15. 5. 2019 (poročevalsko obdobje);
- podatki iz letnih poročil revizijskih družb za leto 2018, objavljeni na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES);
- podatki o skupnih prihodkih po posameznih storitvah, ki so jih na podlagi zahteve Agencije posredovale revizijske družbe za zadnji dve zaključeni poslovni leti (2018 in 2017).

Pri štirih revizijskih družbah²⁴ poslovno leto ni enako koledarskemu. Pri teh družbah so v analizo zajeti zadnji razpoložljivi podatki za njihovo poslovno leto (torej 30. 6. 2019 oziroma 30. 9. 2019), v nadaljevanju analize pa je zaradi lažje ponazoritve, povsod navedeno kot analizirano leto 2018.

²⁴ Poimensko so navedene pod *Tabelo 7*

2. SPLOŠNI PODATKI

Na dan 31. 12. 2019 je bilo v registru revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev vpisanih:

TABELA 6: ŠTEVILO REVIZIJSKIH DRUŽB IN POOBLAŠČENIH REVIZORJEV V ZADNJIH TREH LETIH

Subjekti nadzora	31. 12. 2019	31. 12. 2018	31. 12. 2017
Revizijske družbe	48	52	51
Pooblašчени revizorji	189	184	183

Po podatkih iz letnega poročanja je bilo v osemindiridesetih revizijskih družbah **na dan 15. 5. 2019** skupno 441 zaposlenih, od tega:

- 118 redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev (na dan 15.5.2018: 116);
- 24 pooblaščenih revizorjev, ki z eno ali več revizijskimi družbami pogodbeno sodelujejo (na dan 15. 5. 2018: 23).

V letu 2019 je Agencija izdala dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja eni družbi, in sicer AD-AUDIT d.o.o.

V letu 2019 je prenehalo veljati dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja štirim revizijskim družbam: PIT Revizija d.o.o., AB Aktiva d.o.o., REFIKO d.o.o. in Constantia Plus d.o.o..

3. NAJVEČJE REVIZIJSKE DRUŽBE V SLOVENIJI V LETU 2018

3.1. 10 NAJVEČJIH REVIZIJSKIH DRUŽB

3.1.1. KRITERIJ: CELOTNI PRIHODKI V LETU 2018

V letu 2018 so znašali celotni prihodki revizijskih družb v Sloveniji 30 mio EUR, kar je za 2% več kot v letu 2017, ko so znašali 29,5 mio EUR.

Prihodki iz opravljanja revizij računovodskih izkazov revizijskih družb so v letu 2018 znašali 19,6 mio EUR, kar je za 3% več kot v letu 2017.

Prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil so se v letu 2018 povečali za 37%, in sicer iz 3,2 mio EUR na 4,1 mio EUR, medtem ko so se drugi prihodki od prodaje povečali za 3% in sicer iz 6,2 mio EUR na 5,4 mio EUR.

TABELA 7: DESET NAJVEČJIH REVIZIJSKIH DRUŽB PO CELOTNIH PRIHODKIH V LETU 2018 (V EUR)

revizijska družba	2018						2017					
	prihodki iz naslova revizije RI	delež iz naslova revizije RI	prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil	drugi prihodki od prodaje	prihodki od prodaje	celotni prihodki	prihodki iz naslova revizije RI	delež iz naslova revizije RI	prihodki iz naslova drugih poslov dajanja zagotovil	drugi prihodki od prodaje	prihodki od prodaje	celotni prihodki
ERNST & YOUNG d. o. o.	3.484.654	59%	814.098	1.583.547	5.882.299	5.894.685	3.381.387	59%	492.855	1.891.575	5.765.817	5.778.591
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	3.837.765	73%	856.933	541.144	5.235.842	5.245.312	3.607.775	71%	573.805	899.094	5.080.674	5.087.107
KPMG Slovenija, d.o.o.	2.635.060	64%	798.653	665.098	4.098.811	4.121.261	3.166.239	68%	511.978	938.789	4.617.007	4.623.486
PricewaterhouseCoopers	2.261.197	61%	214.706	604.123	3.080.026	3.697.608	1.863.672	48%	204.216	810.596	2.878.484	3.893.733
BDO Revizija d.o.o.	822.581	66%	139.207	287.361	1.249.148	1.252.732	524.340	92%	22.060	21.920	568.320	571.970
MAZARS	890.042	84%	153.071	21.435	1.064.548	1.064.762	726.319	68%	84.268	247.629	1.058.216	1.063.691
AUDIT & CO d.o.o.	370.698	67%	136.050	48.409	555.157	555.677	437.660	83%	62.644	26.607	526.910	527.035
VALUTA D.O.O.	434.836	83%	49.870	38.856	523.562	526.320	339.907	76%	57.178	49.136	446.221	446.229
ABC Revizija d.o.o.	314.292	75%	99.612	6.055	419.960	421.505	354.376	88%	32.541	10.820	397.905	403.413
AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA D.O.O.	209.869	51%	19.274	178.945	408.088	410.402	250.648	66%	102.992	23.905	377.545	378.133
TOP 10	15.260.994	66%	3.281.474	3.974.974	22.517.442	23.190.264	14.652.322	64%	2.144.537	4.920.071	21.717.099	22.773.388
relativna sprememba (preteklo leto)	4%		53%	-19%	4%	2%	-3%		19%	-2%	0%	3%
OSTALE REVIZIJSKE DRUŽBE SKUPAJ	4.399.109	64%	874.244	1.502.284	6.775.637	6.827.990	4.521.577	67%	899.073	1.299.775	6.720.425	6.753.881
relativna sprememba	-3%		-3%	16%	1%	1%	7%		-1%	-15%	1%	2%
SKUPAJ REVIZIJSKE DRUŽBE	19.660.103	65%	4.155.718	5.477.258	29.293.079	30.018.254	19.173.899	65%	3.043.610	6.219.846	28.437.524	29.527.269
relativna sprememba	3%	1%	37%	-12%	3%	2%	-1%		12%	-5%	0%	3%

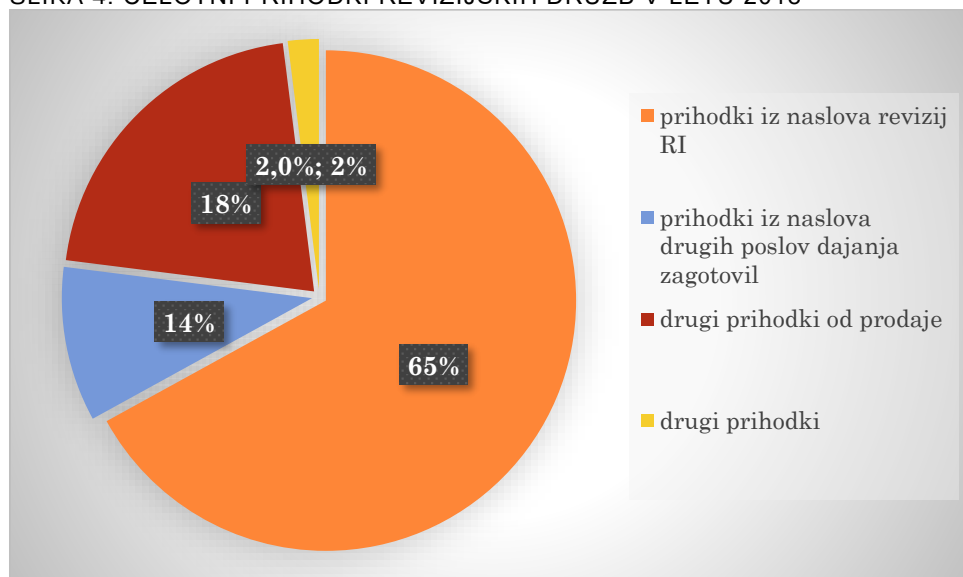
** REVIZIJSKE DRUŽBE S POSLOVNIM LETOM, KI NI ENAK KOLEDARSKEMU (NAVEDENA OBDOBJA SO UPOŠTEVANA PRI OPRAVLJENI ANALIZI V NADALJEVANJU)

SO:

- ERNST & YOUNG d.o.o.: 1.7.2018-30.6.2019
- KPMG Slovenija d.o.o.: 1.10.2018-30.9.2019
- PRICEWATERHOUSECOOPERS d.o.o.: 1.7.2018-30.6.2019
- BDO REVIZIJA, d.o.o.: 1.10.2018-30.9.2019

Revizijske družbe so v letu 2018 največ prihodkov realizirale iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov, in sicer 19,6 mio EUR oziroma 65 % vseh realiziranih prihodkov revizijskih družb. Poleg tega so revizijske družbe v letu 2018 realizirale 5,4 mio EUR iz naslova drugih prihodkov od prodaje, kar predstavlja 18 % delež v celotnih prihodkih. S posli dajanja zagotovil pa so revizijske družbe v letu 2018 realizirale 4,1 mio EUR oziroma 14 % vseh prihodkov. Navedene deleže prikazuje *Slika 4*.

SLIKA 4: CELOTNI PRIHODKI REVIZIJSKIH DRUŽB V LETU 2018



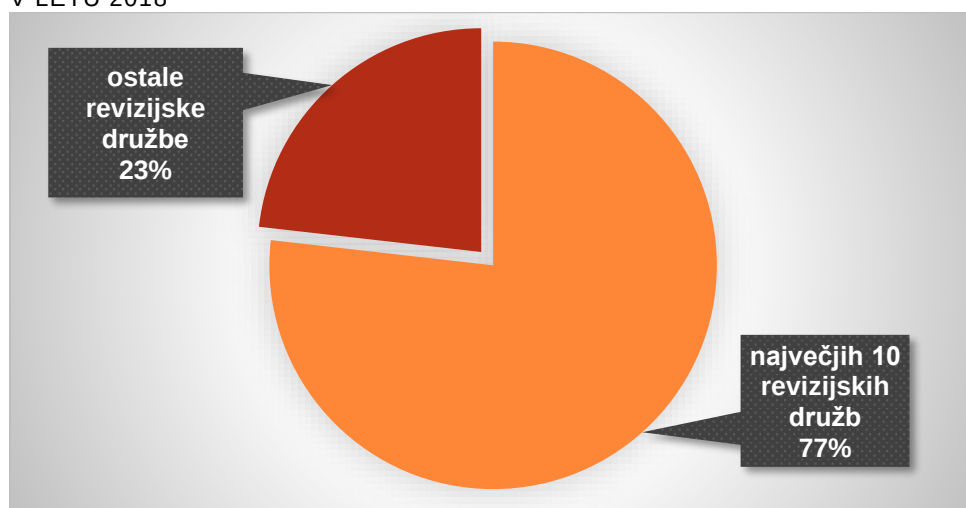
Največja slovenska revizijska družba glede na realizirane celotne prihodke je že tretje leto zapored revizijska družba Ernst & Young d.o.o., saj je v letu 2018 dosegla 5,9 mio EUR celotnih prihodkov oziroma 20 % celotnih prihodkov vseh revizijskih družb. Družba Ernst & Young d.o.o. sodi med tako imenovano skupino BIG 4 revizijskih družb. BIG 4 revizijske družbe so:

- ERNST & YOUNG d.o.o. (v nadaljevanju: EY);
- KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. (v nadaljevanju: KPMG);
- DELOITTE REVIZIJA d.o.o. (v nadaljevanju: DELOITTE)
- PRICEWATERHOUSECOOPERS d.o.o. (v nadaljevanju: PWC).

Glede na realizirane prihodke iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov je bila v letu 2018 največja revizijska družba DELOITTE, ki je iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov realizirala 3,8 mio EUR prihodkov, kar predstavlja 19 % vseh prihodkov iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov v letu 2018.

V Sloveniji je v letu 2018 deset največjih revizijskih družb, glede na realizirane celotne prihodke, pokrivalo 77 % celotnega trga, največje 4 revizijske družbe (BIG 4) pa so pokrivalo 63 % trga. Glede na primerljivo lansko obdobje je koncentracija trga (tako desetih največjih revizijskih družb kot tudi BIG 4) na povsem primerljivi ravni, saj je bil delež desetih največjih družb 77 %, BIG 4 pa 64 %.

SLIKA 5: STRUKTURA 10 NAJVEČJIH REVIZIJSKIH DRUŽB IN OSTALIH V CELOTNIH PRIHODKIH V LETU 2018



3.1.2. KRITERIJ: ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA DAN 15. 5. 2019

Na dan 15.5.2019 je bilo v revizijskih družbah zaposlenih 441 oseb. Glede na število zaposlenih je deset največjih revizijskih družb na dan 15. 5. 2019 skupno zaposlovalo 321 ljudi, od tega 54 pooblaščenih revizorjev, ki so v revizijskih družbah v rednem delovnem razmerju, ter 4 pooblaščen revizorje, ki so njihovi pogodbeni sodelavci. V največjih desetih revizijskih družbah je zaposlenih oz. z njimi sodeluje 38 % vseh aktivnih pooblaščenih revizorjev, ki jih je bilo na dan 15. 5. 2019 142.

Glede na celotno število zaposlenih je največja revizijska družba EY, ki ima 86 zaposlenih, medtem, ko revizijska družba KPMG redno zaposluje največje število pooblaščenih revizorjev, in sicer 12.

TABELA 8: ŠTEVILO ZAPOSLENIH V DESETIH NAJVEČJIH REVIZIJSKIH DRUŽBAH NA DAN 15. 5. 2019 (KRITERIJ: ŠTEVILO ZAPOSLENIH)

	revizijska družba	število vseh zaposlenih	št. redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev	št. pogodbenih revizorjev	skupno število pooblaščenih revizorjev
1	ERNST & YOUNG d. o. o.	86	11	0	11
2	DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	63	7	0	7
3	KPMG Slovenija, d.o.o.	60	12	2	14
4	PriceWaterhouseCoopers	51	5	0	5
5	MAZARS	18	6	0	6
6	BDO Revizija d.o.o.	15	5	0	5
7	AUDIT & CO d.o.o.	10	1	2	3
8	VALUTA D.O.O.	5	2	0	2
9	ABC Revizija d.o.o.	7	3	0	3
10	AUDITOR REVIZIJSKA DRUŽBA D.O.O.	6	2	0	2
	SKUPAJ	321	54	4	58

3.2. BIG 4 REVIZIJSKE DRUŽBE

V nadaljevanju analize je prikazan delež BIG 4 glede na naslednje kriterije:

1. celotni prihodki v letu 2018;
2. prihodki iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov v letu 2018;
3. drugi, nerevizijski prihodki v letu 2018;
4. število zaposlenih na dan 15. 5. 2019.

3.2.1. KRITERIJ: CELOTNI PRIHODKI V LETU 2018

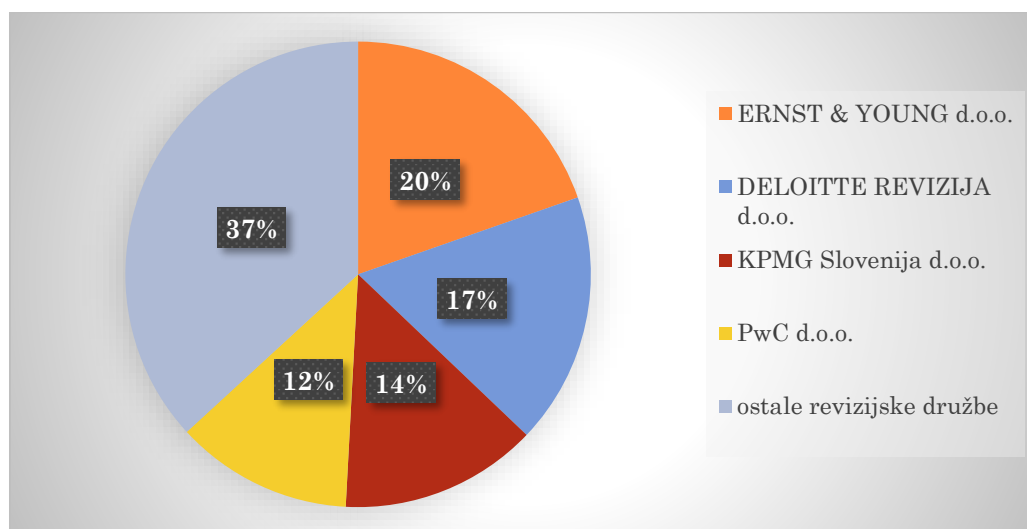
V letu 2018 je znašal tržni delež BIG 4 glede na dosežene **celotne prihodke revizijskih družb** 63 %, kar je enako kot v letu 2017. BIG 4 revizijske družbe so v letu 2018 realizirale 18,9 mio EUR celotnih prihodkov, kar je za 2 % manj kot leto poprej, ko so znašali celotni prihodki 19,3 mio EUR.

TABELA 9: BIG 4: CELOTNI PRIHODKI (V EUR)

Revizijska družba	Delež trga	2018	2017	Indeks 2018/2017
ERNST & YOUNG d.o.o.	20%	5.894.685	5.778.591	102
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	18%	5.245.312	5.087.107	103
KPMG Slovenija d.o.o.	14%	4.121.261	4.623.486	89
PWC d.o.o.	12%	3.697.607	3.893.733	95
SKUPAJ BIG 4	63%	18.958.865	19.382.917	98
ostale revizijske družbe	37%	11.055.804	10.144.352	109
SKUPAJ	100%	30.014.669	29.527.269	102

Kot je razvidno iz zgornje tabele, je imela v letu 2018 največji delež v celotnih prihodkih revizijska družba EY, in sicer je ta delež v letu 2018 predstavljal 19 % celotnega trga. Sledi ji revizijska družba DELOITTE s 17 %, KPMG s 15 % deležem, ter PWC s 13 % deležem. Glede na preteklo leto so se dvema BIG 4 revizijskima družbama celotni prihodki zvišali, in sicer EY za 2%, DELOITTE za 3 %, medtem ko sta družbi PWC in KPMG zabeležili upad celotnih prihodkov, in sicer KPMG za 11 % in PWC za 5 %.

SLIKA 6: CELOTNI PRIHODKI BIG 4 IN OSTALIH REVIZIJSKIH DRUŽB (V EUR)



3.2.2. KRITERIJ: PRIHODKI IZ NASLOVA OPRAVLJANJA REVIZIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V LETU 2018

V letu 2018 so po kriteriju prihodkov iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov revizijske družbe BIG 4 realizirale 12,2 mio EUR, od skupno 19,6 mio EUR, kar predstavlja 62 % delež.

TABELA 10: BIG 4: PRIHODKI IZ NASLOVA OPRAVLJANJA REVIZIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV (V EUR)

Revizijska družba	Delež trga	2018	2017	Indeks 2018/2017
ERNST & YOUNG d.o.o.	18%	3.484.654	3.381.387	103%
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	20%	3.837.765	3.607.775	106%
KPMG Slovenija d.o.o.	13%	2.635.060	3.166.239	83%
PWC d.o.o.	12%	2.261.197	1.863.672	121%
SKUPAJ BIG 4	62%	12.218.676	8.637.686	141%
ostale revizijske družbe	38%	7.441.428	7.154.826	104%
SKUPAJ	100%	19.660.104	15.792.512	124%

Kot je razvidno iz zgornje tabele sta v letu 2018 dve revizijski družbi dosegli prihodke iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov višje od 3 mio EUR. Največ prihodkov je iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov realizirala revizijska družba DELOITTE, ki pokriva petino trga revizij računovodskih izkazov in je glede na preteklo leto prihodke iz tega naslova povečala za 6 %. Drugi je EY z 18 % deležem in tretja KPMG s 13 % deležem. Revizijska družba PWC je imela v letu 2017 12 % delež iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov. Največje zmanjšanje prihodkov iz naslova opravljanja revizij računovodskih izkazov je zabeležila revizijska družba KPMG, in sicer 17% zmanjšanje. Največje povečanje navedenih prihodkov pa je realizirala revizijska družba PWC in sicer za 21%.

SLIKA 7: DELEŽ BIG 4 V DOSEGANJU PRIHODKOV IZ NASLOVA OPRAVLJANJA REVIZIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V LETU 2018

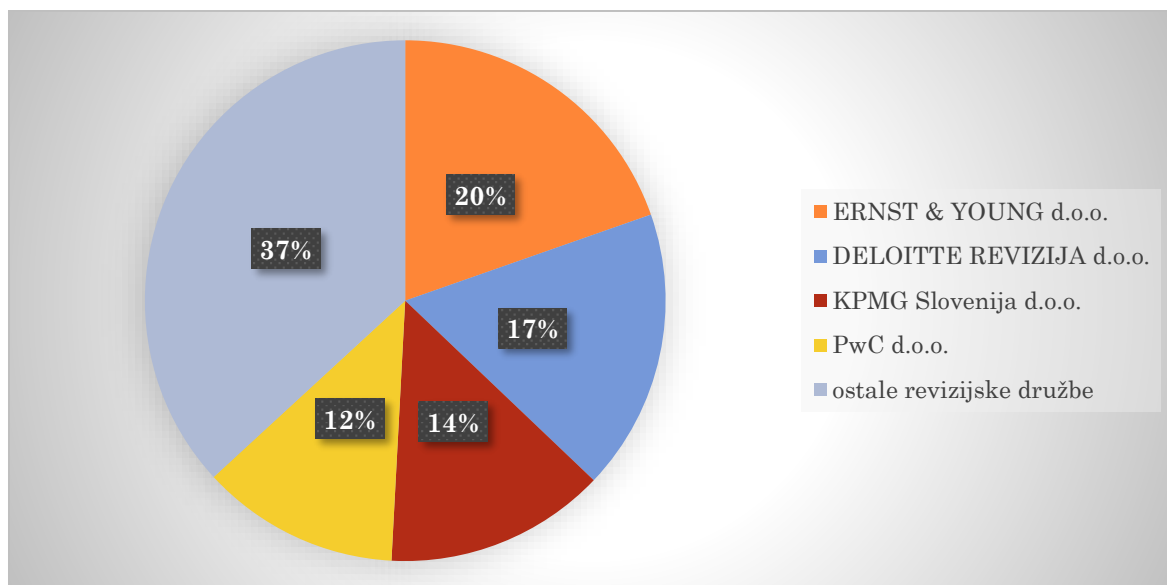


TABELA 11: BIG 4: DELEŽ PRIHODKOV IZ NASLOVA OPRAVLJANJA REVIZIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V LETU 2018 GLEDE NA CELOTNE PRIHODKE V LETU 2018

revizijska družba	prihodki iz naslova opravljanja revizij RI 2018	celotni prihodki v letu 2018	% prihodkov iz naslova opravljanja revizij RI v celotnih prihodkih
ERNST & YOUNG d.o.o.	3.484.654	5.894.685	59%
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	3.837.765	5.245.312	73%
KPMG Slovenija d.o.o.	2.635.060	4.121.261	64%
PWC d.o.o.	2.261.197	3.697.607	61%
SKUPAJ BIG4	12.218.676	18.958.865	64%
SKUPAJ	19.660.104	30.018.253	65%

Največji delež realiziranih prihodkov iz naslova revizij računovodskih izkazov v letu 2018 v celotnih prihodkih ima DELOITTE, in sicer 73 % delež, sledijo mu KPMG s 64 %, PWC z 61% in EY z 59%. Povprečni delež realiziranih prihodkov iz naslova revizij računovodskih izkazov v celotnih prihodkih za ostale revizijske družbe v letu 2018 je 64 %.

3.2.3. KRITERIJ: DRUGI PRIHODKI

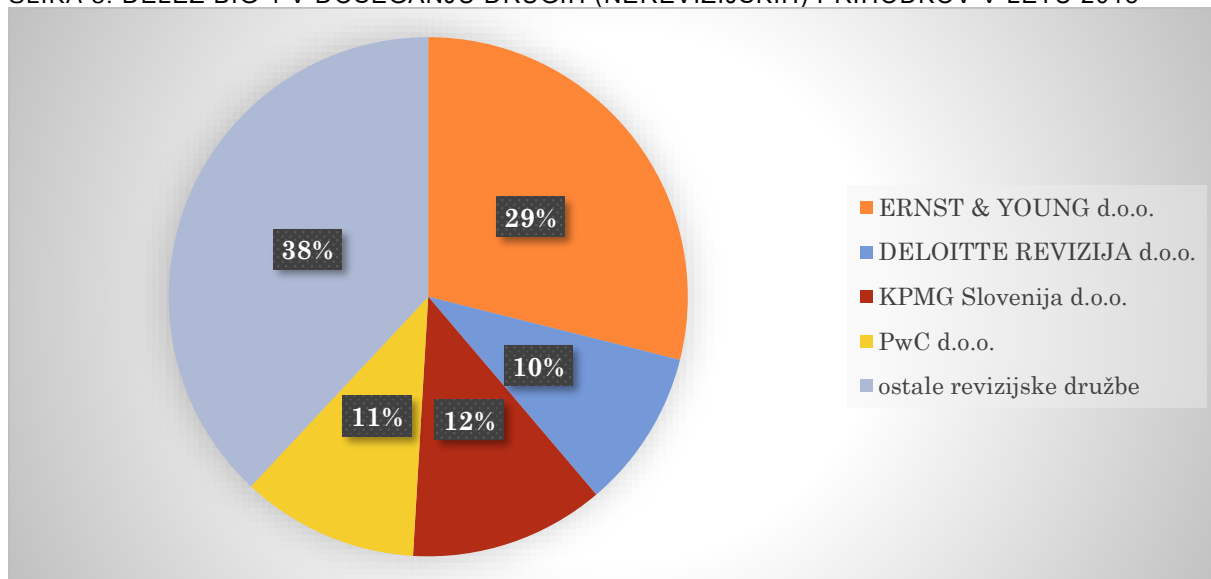
TABELA 12: BIG 4: DRUGI PRIHODKI V LETU 2018 (V EUR)

Revizijska družba	Delež trga	2018	2017	Indeks 2018/2017
ERNST & YOUNG d.o.o.	29%	1.583.547	2.384.430	66
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	10%	541.144	1.472.899	37
KPMG Slovenija d.o.o.	12%	665.098	938.789	71
PWC d.o.o.	11%	604.123	1.014.812	60
SKUPAJ BIG4	62%	3.393.912	5.810.930	58
ostale revizijske družbe	38%	2.083.346	2.940.548	71
SKUPAJ	100%	5.477.258	8.751.478	63

Kot je razvidno iz zgornje tabele, je imela pri ustvarjanju drugih prihodkov, torej opravljanju ostalih nerevizijskih storitev, v letu 2018 daleč največji delež družba EY, ki je ustvarila 29 % nerevizijskih prihodkov v letu 2018 v Sloveniji. Sledita ji PWC, in KPMG z 11 % oz. 12% tržnim deležem in DELOITTE z 10 %. Glede na preteklo leto so drugi prihodki BIG 4 nižji za 42 %.

Skupno so imele torej BIG 4 na področju opravljanja drugih storitev 62 % tržni delež, kar je primerljivo tako z deležem v celotnih prihodkih (63 %), kot tudi z deležem BIG 4 v prihodkih iz naslova obveznih revizij (62 %).

SLIKA 8: DELEŽ BIG 4 V DOSEGANJU DRUGIH (NEREVIZIJSKIH) PRIHODKOV V LETU 2018



3.2.4. KRITERIJ: ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA DAN 15. 5. 2019

V revizijskih družbah BIG 4 je bilo na dan 15. 5. 2019 skupaj 260 zaposlenih (15.5.2018: 292), od tega 35 (15.5.2018: 38) redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev. S pooblaščenimi revizorji na podlagi pogodb je sodelovala edino KPMG d.o.o., in sicer z dvema pooblaščenima revizorjema.

Skupno torej za revizijske družbe BIG 4 opravlja revizije 37 pooblaščenih revizorjev, kar predstavlja 26 % vseh aktivnih pooblaščenih revizorjev. Revizijska družba EY je glede na celotno število zaposlenih največja revizijska družba v Sloveniji. Največ zaposlenih pooblaščenih revizorjev pa ima še vedno revizijska družba KPMG.

Najmanjši delež pooblaščenih revizorjev glede na vse zaposlene ima družba PWC (10 %), največji pa KPMG (20 %). Medtem, ko imata družbi DELOITTE in EY med svojimi zaposlenimi 11 % oziroma 12% pooblaščenih revizorjev.

TABELA 13: ZAPOSLENI V BIG4 NA DAN 15. 5. 2019

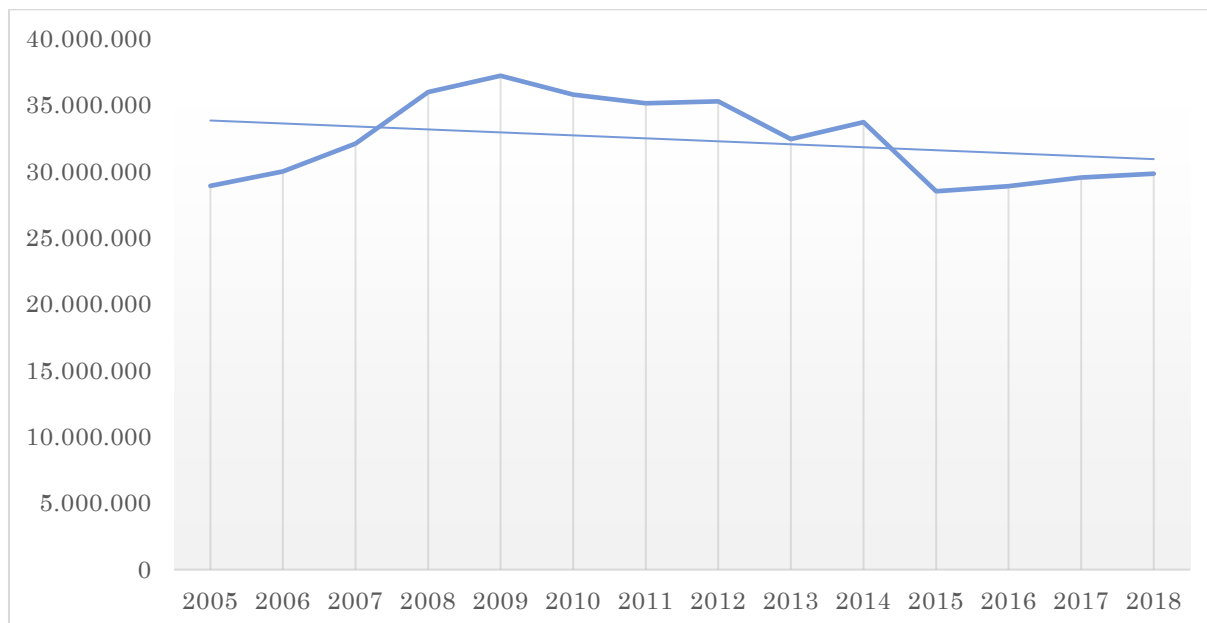
revizijska družba	število vseh zaposlenih	št. redno zaposlenih pooblaščenih revizorjev	št. pogodbenih revizorjev	skupno število pooblaščenih revizorjev
ERNST & YOUNG d. o. o.	86	11	0	11
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	63	7	0	7
KPMG Slovenija, d.o.o.	60	12	2	14
PWC d.o.o.	51	5	0	5
SKUPAJ	260	35	2	37

3.3. PRIHODKI REVIZIJSKIH DRUŽB V OBDOBJU 2005 - 2018

Spodnja slika predstavlja gibanje vseh prihodkov revizijskih družb od leta 2005 do leta 2018, kar predstavlja gibanje velikosti celotnega revizijskega trga v Sloveniji v zadnjih štirinajstih letih.

Kot je razvidno iz krivulje celotnih prihodkov, so se le-ti od leta 2005 najprej povečevali, in sicer iz realiziranih 28,9 mio EUR v letu 2005 do najvišjih 37,2 mio EUR v letu 2009, ko se je trend obrnil in so celotni prihodki revizijskih družb začeli padati. V letu 2015 pa so prvič po letu 2006 zopet padli pod 30 mio EUR, saj so znašali 28,5 mio EUR. V letu 2018 so celotni prihodki malenkost narasli, in sicer na 30 mio EUR.

SLIKA 9: PRIHODKI REVIZIJSKIH DRUŽB OD LETA 2005 DO LETA 2018 OZIROMA GIBANJE VELIKOSTI CELOTNEGA REVIZIJSKEGA TRGA V SLOVENIJI V ZADNJIH ŠTIRINAJSTIH LETIH



Za nazornejši prikaz je v gornji sliki dodana tudi črta trenda, ki ponazarja gibanje prihodkov v zadnjih 14 letih, ki še vedno kaže trend padanja prihodkov.

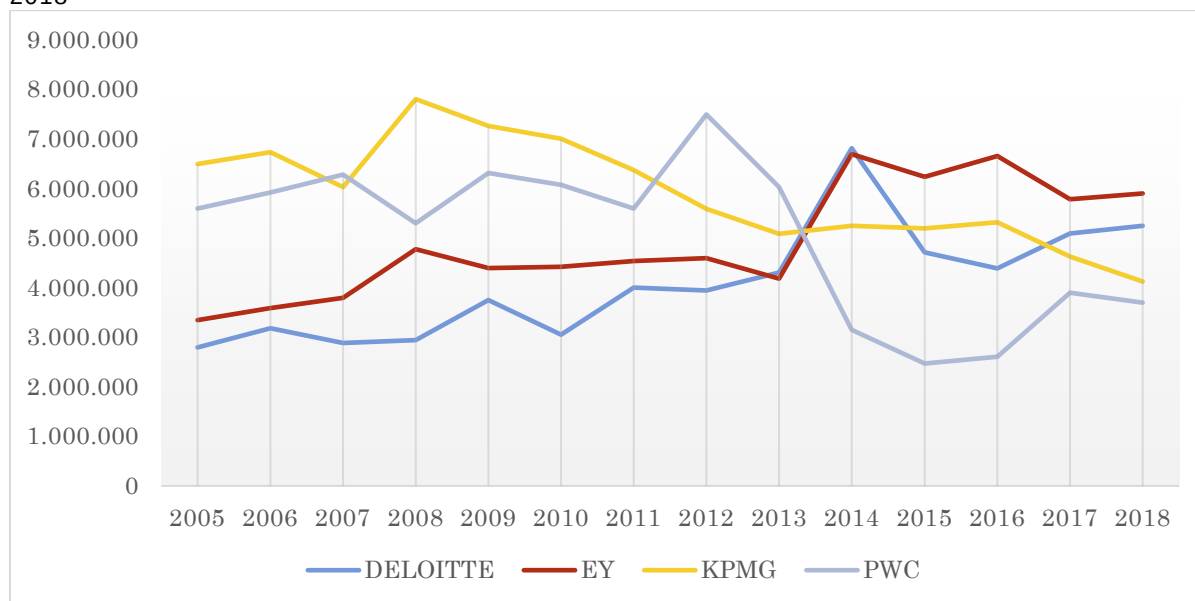
Gibanje prihodkov, kot je prikazano na sliki 9, kaže, da se prihodki revizijskih družb po daljšem obdobju padanja od leta 2009 do leta 2015, ponovno povečujejo. Navedeno potrjuje tudi povišanje povprečne cene revizij in dogovorjenih postopkov, kar je prikazano v nadaljevanju.

Slednje je posledica relativno dobre gospodarske situacije v Sloveniji, ki pa se relativno počasi prenaša na rast revizijskega trga oz. cen storitev revidiranja, kar kaže počasna rast trenda od leta 2015 naprej.

Revizijski trg se je v Sloveniji v zadnjih dveh letih ustalil med 29 in 30 mio EUR prometa.

V nadaljevanju (*Slika 10*) je prikazano gibanje prihodkov BIG 4 revizijskih družb v zadnjih štirinajstih letih. Iz krivulj posameznih revizijskih družb je razvidno, da imata revizijski družbi EY in DELOITTE skozi daljše časovno obdobje pozitiven trend rasti, revizijski družbi KPMG in PWC pa negativnega. Ne glede na navedeno, je treba pri primerjavi upoštevati tudi pregled kakovosti bančnih aktiv v letih 2013 in 2014, zato ta povišanja prihodkov (EY in DELOITTE) ne odražajo realnega stanja gibanj v zadnjih štirinajstih letih.

SLIKA 10: GIBANJE CELOTNIH PRIHODKOV REVIZIJSKIH DRUŽB BIG 4 OD LETA 2005 DO LETA 2018



4. IZDANA REVIZORJEVA MNENJA

Revizorjevo poročilo je v pisni obliki in mora vsebovati (57. člen ZGD-1):

1. opredelitev družbe, katere letni ali konsolidirani računovodski izkazi so predmet zakonite revizije, navedbo letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov ter datuma in obdobja, ki ga zajemajo, ter opredelitev okvira računovodskega poročanja, uporabljenega pri njihovi pripravi;
2. opis obsega revizije, v katerem se opredelijo vsaj revizijski standardi, v skladu s katerimi je bila izvedena revizija;
3. revizijsko mnenje, ki je brez pridržkov, s pridržki ali odklonilno in v katerem je jasno navedeno mnenje revizorja o tem:
 - ali so letni računovodski izkazi resničen in pošten prikaz v skladu z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter;
 - kjer je to ustrezno, ali letni računovodski izkazi izpolnjujejo zakonske zahteve;
 - če revizor ne more izraziti revizijskega mnenja, zavrnitev mnenja;

Mnenje pooblaščenega revizorja o računovodskih izkazih je lahko brez pridržkov, s pridržki ali odklonilno oz. se mnenje zavrne:

- z **neprilagojenim mnenjem** se oceni, da računovodski izkazi resnično in pošteno prikazujejo finančno stanje in poslovni izid (sem sodi tudi pritrdilno mnenje s pojasnjevalnimi odstavki);
- z **mnenjem s pridržki** izrazi pridržke glede resničnosti in poštenosti prikazovanja posameznih kategorij v računovodskih izkazih;
- z **odklonilnim mnenjem** se oceni, da računovodski izkazi niso resnični in pošteni;
- pooblaščen revizor mora **zavrniti izdelavo mnenja**, če pravna oseba pooblaščenim osebam revizijske družbe ne omogoči izvajanja revizije oziroma če pravna oseba vodi poslovne knjige, spise in računalniške zapise v nasprotju z računovodskimi standardi, in zaradi tega ali kateregakoli drugega razloga ni dovolj podlag, da bi pooblaščen revizor lahko zanesljivo ocenil resničnost in poštenost računovodskih izkazov.

4.1. REZULTATI ANALIZE IZ LETNEGA POROČANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

Struktura vseh mnenj, podpisanih s strani pooblaščenih revizorjev v obdobju od 16. 5. 2018 do 15. 5. 2019, je naslednja:

TABELA 14: STRUKTURA VRSTE IZDANIH MNENJ V ZADNJIH ŠTIRIH LETIH

Vrsta mnenja	Populacija izdanih mnenj v zadnjem letu	16.5.2018-15.5.2019	16.5.2017-15.5.2018	16.5.2016-15.5.2017	16. 5. 2015- 15. 5. 2016
Neprilagojeno mnenje	1753	94,86%	94,90%	93,80%	94,00%
Mnenje s pridržki	86	4,65%	4,77%	5,80%	5,50%
Odklonilno mnenje	2	0,11%	0,00%	0,10%	0,20%
Zavrnitev izdaje mnenja	7	0,38%	0,33%	0,30%	0,30%

Kot je razvidno iz zgornje tabele, je struktura vseh izdanih mnenj s strani pooblaščenih revizorjev v zadnjem poročevalskem obdobju 2018 - 2019 primerljiva s poročevalskimi obdobji 2015 - 2018. Delež neprilagojenih mnenj (sem sodijo tudi mnenja s pojasnjevalnimi odstavki) znaša 94,86 %, v zadnjih štirih letih je ta odstotek podoben, in se giblje med 93 % in 95 % vseh izdanih mnenj. Tudi struktura ostalih vrst mnenj ostaja bolj ali manj nespremenjena skozi vsa proučevana obdobja.

TABELA 15: DELEŽ MNENJ V BIG 4 REVIZIJSKIH DRUŽBAH V ZADNJEM POROČEVALSKEM OBDOBJU

Revizijska družba	neprilagojeno	pridržek	odklonilno	zavrnitev
DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	97,80%	2,20%	0,00%	0,40%
ERNST & YOUNG d.o.o.	99,33%	0,67%	0,00%	0,00%
KPMG Slovenija d.o.o.	96,22%	3,78%	0,00%	0,00%
PWC d.o.o.	95,73%	4,27%	0,00%	0,00%

Kot je prikazano v zgornji tabeli, se odstotek neprilagojenih mnenj, izdanih s strani BIG 4 revizijskih družb, giblje med 95 % in 100 %. Največji delež mnenj s pridržki glede na vsa izdana mnenja je v proučevanem obdobju imela družba PWC, in sicer 4,2%, sledita ji družbi KPMG (3,8%) in DELOITTE (2,2%).

5. REALIZIRANE CENE OPRAVLJENIH REVIZIJ

Na podlagi letnega poročanja revizijskih družb je Agencija pripravila analizo cen opravljenih revizij računovodskih izkazov in dogovorjenih postopkov za leti 2018 in 2017. Kot izhaja iz letnega poročanja revizijskih družb, je bilo za leto 2018 opravljenih 2.347 revizij računovodskih izkazov (2017: 2.240 revizij). Povprečna pogodbeni cena opravljene revizije za leto 2018 je bila 8.131 EUR, za leto 2017 pa 6.887 EUR, kar pomeni, da se je povprečna cena opravljene revizije glede na leto 2017 povečala za 1.244 EUR oziroma za 18%.

Glede na navedene podatke je razvidno, da so se povprečne cene revizij računovodskih izkazov začele povečevati, kar prekinja daljši trend padanja cen revizijskih storitev.

TABELA 16: POVPREČNE CENE OPRAVLJENIH REVIZIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V LETU 2018

	Revizijska družba	Število opravljenih revizij računovodskih izkazov za leto 2018	Povprečna cena revizije računovodskih izkazov za 2018 (v EUR)
1	EY	246	13.026
2	DELOITTE	289	11.178
3	PWC	176	10.413
4	REVIZIJA	27	9.044
5	PRIMORSKI REVIZIJSKI CENTER	13	7.898
6	BDO REVIZIJA	103	7.769
7	AGC CONSULTATIO	13	7.720
8	MAZARS	147	7.151
9	RATING	9	6.919

Vir: letno poročanje revizijskih družb maj 2019

V letu 2018 so revizijske družbe izvedle 2.240 poslov dogovorjenih postopkov, pri čemer je bila dosežena povprečna cena 2.213 EUR.

6. REVIZIJE SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

V Sloveniji je bilo na dan 31.12.2019 65 gospodarskih družb, ki so se uvrščale med subjekte javnega interesa, in sicer:

- 35 javnih družb (brez kotirajočih bank, zavarovalnic in DUTB),
- 12 bank (od tega je ena hkrati tudi javna družba),
- 3 hranilnice,
- 13 zavarovalnic (od tega sta dve hkrati tudi javni družbi),
- 2 pozavarovalnici.

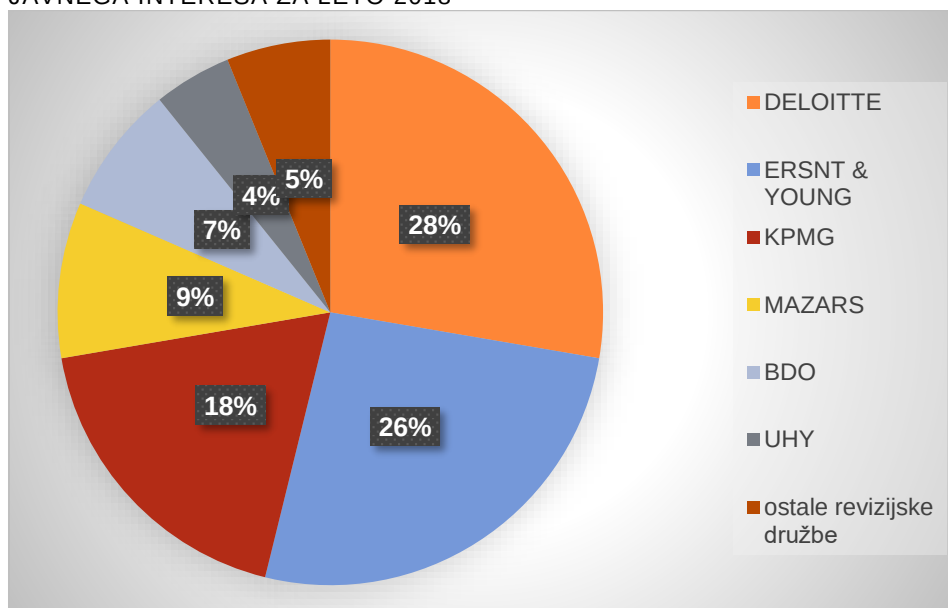
Izmed osemindeset (48) revizijskih družb je devet (9) revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa za poslovno leto 2018.

TABELA 17: SEZNAM DEVETIH REVIZIJSKIH DRUŽB, KI SO REVIDIRALE SUBJEKTE JAVNEGA INTERESA ZA LETO 2018 IN ŠTEVILO OPRAVLJENIH REVIZIJ

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.	18
ERNST & YOUNG d.o.o.	17
KPMG Slovenija d.o.o.	12
MAZARS (BAKER TILLY EVIDAS) d.o.o.	6
BDO REVIZIJA d.o.o.	5
UHY d.o.o.	3
RESNI D.O.O.	2
PWC d.o.o.	1
AUDITOR revizijska družba d.o.o.	1

Kot je razvidno iz *Tabele 15*, so BIG 4 revizijske družbe opravile revizijo 48 subjektov javnega interesa (od skupno 65 na dan 31. 12. 2019), kar predstavlja 73% vseh opravljenih revizij subjektov javnega interesa, sledi Mazars d.o.o. s šestimi revizijami subjektov javnega interesa, ter BDO s petimi revizijami, ostale revizijske družbe so skupaj revidirale šest subjektov javnega interesa.

SLIKA 11: DELEŽI REVIZIJSKIH DRUŽB GLEDE NA ŠTEVILO OPRAVLJENIH REVIZIJ SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA ZA LETO 2018



Kot je razvidno iz *Slike 12*, je največ revizij subjektov javnega interesa opravila revizijska družba DELOITTE, in sicer 28%, sledita ji EY s 26 % in KPMG z 18 %.

Pooblaščen revizorji so v imenu revizijskih družb 65 subjektom javnega interesa izrekli:

60
neprilagojenih
mnenj

5 mnenj s
pridrčki

V nadaljevanju je izdelana analiza, v kateri so zajete revizije vseh subjektov javnega interesa za poslovno leto 2018, z naslednjimi podatki:

- revizijska družba, ki jih je revidirala;
- ključni revizijski partner(ji): podpisnik(i) revizorjevega poročila;
- vrsta izdanega mnenja.

TABELA 18: SUBJEKTI JAVNEGA INTERESA (PO STANJU NA DAN 31. 12. 2019) IN NJIHOVI REVIZORJI ZA LETO 2018

zap. št.	Subjekti javnega interesa (na dan 31.12.2019)	Vrsta mnenja	vrsta SJI	Revizor na dan 31.12.2018
1	IMPOL 2000, d. d.,	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	AUDITOR
2	DELO PRODAJA d.d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	MAZARS
3	DZS, založništvo in trgovina, d. d., Ljubljana	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
4	KOMPAS MEJNI TURISTIČNI SERVIS d.d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
5	KS NALOŽBE, finančne naložbe, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
6	M1, finančna družba, d. d., Ljubljana	Mnenje s pridržki	JAVNA DRUŽBA	
7	TERME ČATEŽ d. d. Čatež ob Savi	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
8	Hranilnica LON, d.d., Kranj	Neprilagojeno	HRANILNICA	BDO
9	LUKA KOPER d.d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
10	NAMA Trgovsko podjetje d. d. Ljubljana	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
11	NIKA investiranje in razvoj d. d. Brežice	Mnenje s pridržki	JAVNA DRUŽBA	
12	SLOVENSKI DRŽAVNI HOLDING, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
13	Abanka d.d.	Neprilagojeno	BANKA	DELOITTE
14	Addiko bank d.d.	Neprilagojeno	BANKA	
15	CINKARNA Celje, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
16	DBS d.d. (Deželna banka Slovenije d.d.)	Neprilagojeno	BANKA	
17	GB d.d. Kranj (Gorenjska banka d.d., Kranj)	Neprilagojeno	BANKA	
18	GEN-i, d.o.o.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
19	ISTRABENZ, holdinška družba, d. d.	Mnenje s pridržki	JAVNA DRUŽBA	
20	MODRA ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
21	NOVA KREDITNA BANKA MARIBOR d. d.	Neprilagojeno	BANKA	
22	POSLOVNI SISTEM MERCATOR d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
23	Primorska Hranilnica d.d.	Neprilagojeno	HRANILNICA	
24	SALUS , d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
25	SID - PRVA KREDITNA ZAVAROVANICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
26	SID - Slovenska izvozna in razvojna banka, d.d.,	Neprilagojeno	BANKA	
27	SKB Banka d.d. Ljubljana	Neprilagojeno	BANKA	
28	TELEKOM SLOVENIJE d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
29	UniCredit Banka Slovenija d.d.	Neprilagojeno	BANKA	
30	UNIOR KOVAŠKA INDUSTRIJA, d.d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	ERNST & YOUNG
31	ADRIA MOBIL, d. o. o., Novo mesto	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
32	ADRIATIC SLOVENICA ZAVAROVALNA DRUŽBA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
33	CDA 40 ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
34	Delavska hranilnica d.d. Ljubljana	Neprilagojeno	HRANILNICA	
35	GENERALI ZAVAROVANICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
36	KRKA, tovarna zdravil, d. d., Novo mesto	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
37	MELAMIN kemična tovarna d. d. Kočevje	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
38	NLB VITA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
39	NOVA LJUBLJANSKA BANKA d. d., Ljubljana	Neprilagojeno	BANKA, JAVNA DRUŽBA	
40	PETROL, Slovenska energetska družba, d. d.,	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
41	POZAVAROVALNICA SAVA d. d. (SAVA RE)	Neprilagojeno	POZAVAROVALNICA	
42	Sberbank banka d.d	Neprilagojeno	BANKA	
43	TRIGLAV RE (POZAVAROVALNICA TRIGLAV RE) D.D	Neprilagojeno	POZAVAROVALNICA	
44	TRIGLAV ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
45	UNION HOTELI, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
46	ZAVAROVALNICA SAVA D.D. MARIBOR	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
47	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	

48	Banka Intesa Sanpaolo d.d.	Neprilagojeno	BANKA	KPMG
49	DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
50	DRUŽBA ZA UPRAVLJANJE TERJATEV BANK, d.d.	Neprilagojeno	DRUŽBA, S KATERE V.P. SE TRGUJE	
51	GRAWE ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
52	INTEREUROPA d.d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
53	KD GROUP, finančna družba, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
54	KD, finančna družba, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
55	MERKUR ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
56	PRVA OSEBNA ZAVAROVALNICA D.D.	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
57	SIJ - Slovenska industrija jekla, d. d., Ljubljana	Mnenje s pridržki	JAVNA DRUŽBA	
58	SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
59	VZAJEMNA ZDRAVSTVENA ZAVAROVALNICA	Neprilagojeno	ZAVAROVALNICA	
60	Banka Sparkasse d.d.	Neprilagojeno	BANKA	PWC
61	AG, družba za investicije, d.d., Kamnik	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	RESNI
62	CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
63	DATALAB Tehnologije, d. d. (RI 30.6.)	Mnenje s pridržki	JAVNA DRUŽBA	UHY
64	HARAM HOLDING, finančna družba, d. d.	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	
65	VIPA HOLDING d. d. - v likvidaciji	Neprilagojeno	JAVNA DRUŽBA	

Zaradi razširjene definicije subjektov javnega interesa, ima od 1. 1. 2020 status subjekta javnega interesa tudi gospodarska družba, ki je zavezana k obvezni reviziji in v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež, pokojninske družbe in druge pravne osebe, zavezane k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

Na dan 1. 1. 2020 je bi bilo skupaj 180 subjektov javnega interesa (objavljeni so na spletni strani Agencije: http://www.anr.si/registri_in_seznami/drugi_seznami/seznam_sji²⁵).

²⁵ Agencija ne jamči za pravilnost navedenih podatkov, saj ni pristojna za tolmačenje zakonske definicije subjektov javnega interesa.