



# AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

# Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2016 s finančnim načrtom 2016

Januar 2016

mag. Mojca Majič  
direktorica

## Kazalo

<b>Kazalo</b> .....	<b>1</b>
<b>1. O AGENCIJI</b> .....	<b>3</b>
1.1. Uvod .....	3
1.2. Predpostavke pri pripravi finančnega načrta.....	4
1.3. Pristojnosti Agencije .....	5
1.4. Vrednote Agencije.....	6
1.5. Postopki odločanja v posamičnih nadzornih zadevah.....	7
1.5.1. Nadzor nad revizijskimi družbami .....	7
1.5.2. Nadzor nad pooblaščenimi revizorji.....	8
1.5.3. Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci .....	9
1.6. Organi Agencije.....	10
1.6.1. Organizacija in kadrovska struktura.....	11
1.7. Izobraževanje.....	12
1.8. Sodelovanje z domačimi institucijami .....	12
1.9. Področje mednarodnega sodelovanja .....	13
1.9.1. IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators) .....	13
1.9.2. EGAOB – CEAOB.....	13
1.9.3. EAIG (European Audit Inspection Group).....	14
1.10. Temeljne pravne podlage .....	14
<b>2. AKTIVNOSTI AGENCIJE</b> .....	<b>15</b>
2.1. Nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev in revizijskih družb .....	15
2.1.1. Postopki Agencije za izrek ukrepov nadzora v letu 2015 .....	16
2.1.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2015.....	17
2.2. Nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo.....	18
2.3. Spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja.....	19
2.4. Predvidene spremembe Zakona o revidiranju .....	20
<b>3. PROGRAM DELA</b> .....	<b>21</b>
3.1. Cilji Agencije.....	21
3.2. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2016 .....	22
3.2.1. Cilj: Samostojno opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti s strani Agencije.....	23

3.2.2. Cilj: Nadzor Agencije nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti .....	24
3.2.3. Cilj: Preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj / podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti .....	25
3.2.4. Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščenih revizor in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti .....	26
3.2.5. Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.....	27
<b>4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2016.....</b>	<b>28</b>
4.1. Po načelu denarnega toka.....	28
4.1.1. Prihodki.....	29
4.1.2. Odhodki.....	30
4.1.3. Investicijski odhodki.....	33
4.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka .....	34
<b>5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA.....</b>	<b>34</b>
<b>6. ZAKLJUČEK .....</b>	<b>35</b>
<b>7. Priloga 1: KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2016 .....</b>	<b>36</b>
7.1. Uvod .....	36
7.2. Politika zaposlovanja.....	36
7.3. Organizacijska in kadrovska struktura .....	37
7.3.1. Izdatki za plače .....	37
7.4. Obrazložitev kadrovskega načrta .....	38
7.5. Priloga.....	39

## 1. O AGENCIJI

---

### 1.1. UVOD

---

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K; v nadaljevanju ZRev-2) in začela delovati marca 2009. Agencija je pravna oseba 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. Obvezno revizijo delno urejajo predpisi EU od leta 1984, ko so bili postopki za podelitev dovoljenj pooblaščenim revizorjem, usklajeni z direktivo (Direktiva 1984/253/EGS). Z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. 5. 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS, ki je bila sprejeta leta 2006, se je področje uporabe prejšnje direktive znatno razširilo, saj je bila z ZRev-2 prenesena tudi v slovenski pravni red.

Načrt dela Agencije za leto 2016 temelji na šestletnem delovanju Agencije na področju nadzora nad revizijsko in ocenjevalsko stroko in na temeljnem poslanstvu Agencije - opravljanju javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

Revizija računovodskih izkazov podjetij je storitev, ki se izvaja v skladu z javnim interesom, saj je to storitev, ki je na eni strani posledica obveznega pooblastila izbrane skupine usposobljenih strokovnjakov, to je pooblaščenih revizorjev, na drugi strani pa posledica obveznosti podjetij. S svojim pooblastilom revizorji izpolnjujejo družbeno vlogo v smislu, da presojajo o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov revidirane družbe.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi, saj je kakovostna revizija ključna za obnove splošnega zanimanja in zaupanja v trg. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost, nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Zastopanje javnega interesa pomeni, da se na kakovost zakonitega revizorja zanaša širša družbena javnost. Visoka kakovost revidiranja pa prispeva tudi k urejenemu delovanju trgov, saj se tako povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi. Prav tako pa kakovostno revidiranje z zagotavljanjem lahko dostopnih, stroškovno učinkovitih in verodostojnih informacij o računovodskih izkazih družb prispeva k zaščiti vlagateljev.

Ocenjevanje vrednosti je aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil oceno vrednosti podjetja, nepremičnine oziroma strojev in opreme za računovodsko poročanje ter druge namene ocenjevanja vrednosti. Ocenjevanje vrednosti je zelo razširjeno in nanj se zanašajo na finančnih in drugih trgih, ne glede na to, ali gre za vključitev v računovodske izkaze, za skladnost s predpisi ali podporo zavarovanemu posojanju in poslovni dejavnosti. Ocenjevalci vrednosti, ki morajo biti ustrezno usposobljeni ter delovati etično neoporečno, lahko le z izdajanjem verodostojnih ocen vrednosti opravičijo zaupanje uporabnikov njihovih storitev ter vseh tistih, ki se na njihove ocene zanašajo pri sprejemanju svojih poslovnih odločitev. Agencija se osredotoča na delovanje pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na vseh tistih področjih, ko le-ti delujejo v javnem interesu, in sicer

predvsem pri ocenjevanju vrednosti za računovodske namene, pripravi poročil po Zakonu o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) ter ocenjevanju vrednosti za namen zavarovanega posojanja pri bankah.

Evropski parlament in Svet Evropske unije sta dne 16. 4. 2014 sprejela Uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: Uredba) in Direktivo 2014/56/EU o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: Direktiva). Uredba je v celoti zavezujoča in se bo neposredno uporabljala v vseh državah članicah od 17. 6. 2016 dalje. Spremenjeno in dopolnjeno Direktivo pa je potrebno implementirati v nacionalno zakonodajo v dveh letih od sprejema, in sicer najpozneje do 17. 6. 2016. Glede na trenutno dogajanje v zvezi s sprejemanjem novega zakona s področja revidiranja bo po mnenju Agencije ta datum težko dosegljiv.

Opisane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja bodo bistveno vplivale na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bo začela veljati Uredba in ko bo Direktiva implementirana v Zakon o revidiranju, spremenile in močno povečale. Zato tudi strategija Agencije za naslednje kratkoročno obdobje temelji na pričakovanih in predvidenih spremembah zakonodaje, saj bo Agencija za ta namen potrebovala višja finančna sredstva in okrepljeno kadrovske zasedbo.

Z vidika Agencije se najpomembnejše spremembe regulative nanašajo na krepitev vloge javnega nadzornika, s čimer se bo bistveno zožila pristojnost strokovnega združenja. Oba dokumenta tudi določata okrepljen nadzor nad revizorji subjektov javnega interesa. Uredba izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev subjektov javnega interesa v celoti opravlja izključno javni nadzornik. Podobno tudi Direktiva določa, da lahko javni nadzornik prenese na druge organe le naloge v zvezi s podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij.

## 1.2. PREDPOSTAVKE PRI PRIPRAVI FINANČNEGA NAČRTA

Zaradi navedenih predvidenih sprememb na področju revidiranja, je finančni načrt Agencije za leto 2016 pripravljen ob upoštevanju nekaterih predpostavk, saj spremembe evropske regulative še niso prenesene v nacionalno zakonodajo, zaradi česar ostajajo odprta vprašanja glede obsega pristojnosti in financiranja Agencije. Vsekakor se bo moralo, zaradi povečanja pristojnosti Agencije na podlagi sprejetih Direktive in Uredbe, spremeniti financiranje Agencije, kadrovska zasedba in posledično stroški dela, ter s tem povezani ostali izdatki za blago in storitve. Finančni učinki navedenih sprememb v tem finančnem načrtu za leto 2016 niso upoštevani.

Predpostavke, ki smo jih upoštevali pri pripravi finančnega načrta za leto 2016, so naslednje:

- (nespremenjeno) financiranje Agencije iz državnega proračuna in prihodkov po tarifi (nadomestilo za izdane pravnomočne ukrepe);
- nespremenjeno število zaposlenih;
- načrtovani izdatki za blago in storitve glede na trenutni obseg delovanja Agencije.

Kljub navedenim predpostavkam želimo izpostaviti, da bo Agencija za izvajanje pooblastil, ki jih bo imela po Uredbi (več v poglavju 2.3.) od 17. 6. 2016 dalje, v letu 2016 potrebovala

dodatnih 150.000 EUR sredstev. S temi sredstvi bo financirala dodatne zaposlitve kadrov z znanjem in izkušnjami s področja revidiranja<sup>1</sup> ter s tem povezane dodatne izdatke za material in storitve. Agencija bo namreč na podlagi pooblastil iz Uredbe kot izključni pristojni organ neposredno opravljala nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa<sup>2</sup>, hkrati pa bo pristojnost Slovenskega inštituta za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut) glede nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji subjektov javnega interesa v celoti prenehala. Do sedaj so skladno s 75. členom ZRev-2 nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije revizijske družbe v celoti plačevale Inštitutu. Ker pa navedenih pristojnosti, ki jih mora na podlagi Uredbe izvajati neodvisen javni nadzornik, t.j. Agencija, Inštitut po 17. 6. 2016 ne bo več imel, menimo, da bi moralo nadomestilo za izvajanje nadzorne funkcije v sorazmernem deležu glede na pristojnosti javnega nadzornika na podlagi Uredbe, pripadati Agenciji.

Agencija bo pripravila predlog sprememb oziroma dopolnitev obstoječe Tarife o nadomestilih stroškov postopkov Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (Ur. l. RS, št. 104/09 in 53/12; v nadaljevanju: Tarifa), glede na dodatne pristojnosti Agencije in s tem potrebe po dodatnih zaposlitvah in posledično višjih materialnih stroških, ki bodo po oceni Agencije v letu 2016 znašali približno 150.000 EUR, in ga poslala Ministrstvu za finance v nadaljnjo obravnavo. V kolikor Tarifa ne bo spremenjena, bodo morala biti sredstva za opravljanje nalog Agencije, ki jih določa Uredba, zagotovljena iz proračuna RS.

### 1.3. PRISTOJNOSTI AGENCIJE

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in izvrševanje drugih nalog in pristojnosti, določenih z ZRev-2 ter drugimi zakoni in podzakonskimi akti. 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.

Temeljno poslanstvo Agencije je zastopanje javnega interesa, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti javnih družb, kar pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Na ta način se tudi povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov gospodarskih družb, zlasti tistih, ki kotirajo na borzi. Temeljno načelo Agencije pri zastopanju javnega interesa je v zagotavljanju učinkovitega nadzora nad pooblaščenimi revizorji, revizijskimi družbami, pooblaščenimi ocenjevalci ter nad delom Inštituta, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji, ter izreka ukrepe nadzora, odloča o prekrških in izreka globe. Agencija ima namreč v skladu z ZRev-2 v uresničevanju javnega nadzora in v javnem interesu pristojnost in odgovornost za nadzor nad:

<sup>1</sup> Izvajalci nadzora morajo biti pooblašчени revizorji, ki so strokovno usposobljeni in s potrebnimi izkušnjami na področju obvezne revizije in računovodskega poročanja.

<sup>2</sup> Trenutno je v Sloveniji 18 revizijskih družb, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa.

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

Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji, ter izreka ukrepe nadzora, odloča o prekrških in izreka globe.

#### 1.4. VREDNOTE AGENCIJE

---

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



## 1.5. POSTOPKI ODLOČANJA V POSAMIČNIH NADZORNIH ZADEVAH

---

### 1.5.1. NADZOR NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

---

Nadzorni organ opravlja nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb z namenom preverjanja, če revizijska družba pri opravljanju revidiranja ravna v skladu s pravili revidiranja.

Revidiranje mora potekati na način, določen z ZRev-2, Mednarodnimi standardi revidiranja (v nadaljevanju: MSR) in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut, 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 zagotavlja:

- s preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- s sprotnim preverjanjem, ali pooblaščen 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 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 revizijsko družbo pa vključuje:

- 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 vključuje 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.

Ukrepi nadzora, ki jih izreka Agencija v primeru ugotovljenih nepravilnosti so: odreditev odprave kršitev, odreditev dodatnih ukrepov ter odvzem dovoljenja.

Agencija odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja v naslednjih primerih:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če je revizijski družbi odredila dodatni ukrep, in sicer glede razrešitve člana uprave in imenovanja novega,
- če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo v odpravi kršitev, če uprava revizijske družbe ne opravi dodatnih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev ter
- če revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat krši dolžnost pravočasnega in pravilnega poročanja oziroma obveščanja Inštituta ali če kako drugače ovira opravljanje nadzora nad njenim poslovanjem.

Pogojni odvzem dovoljenja pa lahko Agencija izreče hkrati z odločbo o odvzemu dovoljenja, in sicer v takem primeru do odvzema dovoljenja ne bo prišlo, če revizijska družba v času, ki ga določi Agencija in ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let (preizkusna doba) ne bo storila nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje.

Agencija je skladno z določbami ZRev-2 tudi prekrškovni organ, ki odloča o prekrških in izreka globe.

---

### 1.5.2. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

---

Neposredni nadzor nad pooblaščenimi revizorji se opravi tako, da se pri opravljanju nadzora s pregledom celotne revizijske dokumentacije, ki se nanaša na opravljeno revizijo najmanj enega naročnika, v obdobju od zadnjega opravljenega nadzora, preveri kakovost njihovega dela.

V postopku nadzora nad pooblaščenim revizorjem lahko Agencija izreče naslednje ukrepe:

- odreditev odprave kršitve;
- opomin;
- pogojni odvzem dovoljenja;
- odvzem dovoljenja.

Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni zakonski pogoji;
- če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence;
- če pooblaščen revizor pri izvajanju nalog revizije krši prepoved, ki je določena v drugem odstavku 45. člena in 46. člena zakona (glede neprekinjenosti opravljanja revizije računovodskih izkazov kot ključnega partnerja, naložb v tej pravni osebi,

povezanosti s pravno osebo in bi zaradi tega lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja ter prevzema vodstvenega položaja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor ali ključni revizijski partner);

- če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče;
- če pooblaščen revizor krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- če ponavljajoče krši druge določbe zakona o revidiranju oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje tako, da mu je zaradi tovrstnih kršitev bil že dvakrat izrečen opomin.

Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da do odvzema ne bo prišlo (pogojni odvzem dovoljenja), če pooblaščen revizor v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve.

Opomin pa izreče Agencija pooblaščenemu revizorju, če le-ta krši pravila revidiranja in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

---

### 1.5.3. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI

---

Agencija opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji.

Ocenjevanje vrednosti mora potekati na način, določen s pravili ocenjevanja vrednosti, ki vključujejo Mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti Odbora za mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti (v nadaljevanju: MSOV), druga pravila ocenjevanja vrednosti, ki jih izdaja oziroma določa Inštitut, ter druge zakone, ki urejajo ocenjevanje vrednosti posameznih oblik premoženja, in predpise, izdane na njihovi podlagi (v nadaljevanju: pravila ocenjevanja vrednosti).

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci se zagotavlja:

- s sprotnim preverjanjem, ali ocenjevalci vrednosti izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil pooblaščenih ocenjevalcev, ki so dolžni poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- z opravljanjem pregledov dela pooblaščenih ocenjevalcev.

Ukrepi nadzora s strani Agencije nad pooblaščenimi ocenjevalci po zakonu so lahko odreditev odprave kršitve, opomin in odvzem dovoljenja.

Agencija izda odredbo o odpravi kršitev, če pri opravljanju nadzora nad pooblaščenim ocenjevalcem ugotovi, da krši določbe zakona glede obveznega poročanja Inštitutu ali Agenciji.

Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov ali če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila

zbrisana iz uradne evidence. Agencija prav tako odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če le-ta pri izvajanju ocenjevanja vrednosti premoženja:

- krši pravila ocenjevanja vrednosti in je zaradi kršitve mnenje o ocenjeni vrednosti oziroma obrazložitev mnenja napačna oziroma zavajajoča;
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- ponavljajoče krši določbe ZRev-2 oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti premoženja oziroma pravila ocenjevanja vrednosti, tako da mu je bil zaradi tovrstnih kršitev že dvakrat izrečen opomin.

Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da do odvzema ne bo prišlo (pogojni odvzem dovoljenja), če pooblaščen ocenjevalec v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje oziroma izreči opomin.

Agencija izreče pooblaščenemu ocenjevalcu opomin, če pooblaščen ocenjevalec krši določbe ZRev-2 oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti premoženja oziroma standarde ocenjevanja vrednosti, in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

## 1.6. ORGANI AGENCIJE

Organa Agencije sta strokovni svet in direktor. Člane strokovnega sveta in direktorja Agencije imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance za obdobje šestih let. Direktorica in člani strokovnega sveta so bili imenovani 24. 12. 2014.

Strokovni svet Agencije sestavljajo naslednji člani:

- mag. Mojca Majič, predsednica strokovnega sveta in direktorica Agencije,
- Anka Čadež (Agencija za trg vrednostnih papirjev),
- mag. Miranda Groff Ferjančič (Ministrstvo za finance),
- mag. Tamara Jerman (Slovenski inštitut za revizijo),
- Luka Kocina (Banka Slovenije; član strokovnega sveta Agencije od 3. 11. 2015 dalje)
- dr. Igor Lončarski (Ljubljanska borza),
- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),
- Sergej Simoniti (Agencija za zavarovalni nadzor),
- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo).

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

- odločanje o soglasjih, ukrepih nadzora in drugih posamičnih zadevah, o katerih v skladu z zakonom odloča Agencija;
- sprejemanje predpisov, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
- sprejemanje poslovnika Agencije;
- sprejemanje strateškega in letnega načrta dela Agencije;
- sprejemanje letnega poročila Agencije;
- dajanje načelnih mnenj k posameznim zadevam, o katerih odloča direktor;
- obravnavanje splošnih vprašanj kakovosti revidiranja;

- proučevanje pobud drugih nadzornih organov in zainteresiranih oseb za izboljšanje in razvoj kakovosti računovodskega poročanja in revidiranja; in
- obravnavanje drugih strokovnih vprašanj s področja pristojnosti dela Agencije.

Seje strokovnega sveta Agencije, ki odloča o zadevah iz zgoraj navedenih pristojnosti, so mesečne, po potrebi pa se skliče tudi korespondenčna seja. Za leto 2016 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet 8 rednih sej.

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

---

### 1.6.1. ORGANIZACIJA IN KADROVSKA STRUKTURA

---

Skladno s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest je na Agenciji sistemiziranih 13 delovnih mest, zaradi možnosti prerazporeditve in skladno z Vladnimi izhodišči pri pripravi Proračuna RS za leto 2016 in ustreznega načrtovanja stroškov dela v finančnih načrtih proračunskih uporabnikov. Na dan 31. 12. 2015 je bilo na Agenciji zaposlenih 6 uslužbencev.

Vlada RS je dne 5. 2. 2015 s Sklepom številka 11000-7/2015/3 dala soglasje k zaposlitvi pooblaščenega revizorja za nedoločen čas za delovno mesto področni sekretar v Sektorju za nadzor.

Število zaposlenih na Agenciji, skladno s sklepom Ministrstva za finance št. 110-49/2012/2 z dne 20. 5. 2013, ki se financirajo iz državnega proračuna, je 5. Od 3. 3. 2015 dalje Agencija enega zgoraj navedenega javnega uslužbenca financira iz naslova prihodkov po tarifi.

Direktorica Agencije, po izobrazbi magistra ekonomskih znanosti in z dovoljenji za opravljanje nalog pooblaščenega revizorke in preizkušene notranje revizorke vodi, zastopa in predstavlja Agencijo pri uresničevanju njenih pristojnosti in odgovornosti ter organizira njeno delo. Na Agenciji so delovna področja razdeljena na sektor za nadzor s tremi pooblaščenimi revizorji, ki opravljajo vsa dela in naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti in nadzorom nad poslovanjem subjektov, ki jih Agencija po zakonu nadzira. Pravnik v pravnem sektorju opravlja dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora, na izvrševanje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa ter opravlja druga pravna dela in naloge v zvezi z izvrševanjem nalog in pristojnosti Agencije. Poleg navedenih je na Agenciji zaposlena še poslovna sekretarka, magistra poslovnih in ekonomskih ved. Naloge in dela splošnega sektorja (organizacijske, finančno-računovodske, kadrovske, tehnične in podobne zadeve) poleg poslovne sekretarke opravlja tudi javna uslužbenka v sektorju za nadzor.

Agencija pri opravljanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev v določenih primerih, kadar je to nujno za pravilno izvedbo nadzornega postopka, angažira zunanje strokovnjake s področja ocenjevanja vrednosti.

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

## 1.7. IZOBRAŽEVANJE

---

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri, zlasti z ekonomskimi in pravnimi znanji. Od šestih imajo štiri zaposleni licenco za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje na področju opravljanja revidiranja, kar je temelj za kvalitetno in učinkovito opravljanje nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Agencija veliko pozornosti namenja dodatnemu izobraževanju zaposlenih, kar je nujno tako zaradi spremljanja razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke, kot tudi zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda. Z namenom ohranitve oziroma razširitve usposobljenosti za izvajanje nadzornih nalog imajo zaposleni v Agenciji pravico in dolžnost, da se stalno izobražujejo, izpopolnjujejo in usposablajo v skladu s potrebami delovnega procesa. Poleg navedenega usposabljanja bo morala Agencija na podlagi Uredbe zagotavljati tudi posebno usposabljanje izvajalcev nadzora za opravljanje pregledov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Agencija v okviru mednarodnega sodelovanja sorodnih organov EU in inštitucij, vključenih v IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators), sodeluje pri izmenjavi dobre prakse nadzornih postopkov med evropskimi nadzorniki ter se udeležuje specializiranih izobraževanj s področja izvajanja nadzora..

Agencija bo v letu 2016 z udeležbo na predavanjih in seminarjih, priznanih za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, hkrati tudi preverjala kakovost izobraževanja, kar je ena od nalog, ki ji jih nalaga ZRev-2.

## 1.8. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

---

Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje s številnimi domačimi institucijami, in sicer s Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju Inštitut), ki je na podlagi določb ZRev-2 tudi nadzorni organ nad kakovostjo revidiranja, Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Uradom za preprečevanje pranja denarja, Finančno upravo RS ter Ministrstvom za finance.

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

- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju pravil revidiranja, pravil ocenjevanja vrednosti ter poslovnofinančnih standardov in pravil;
- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju programov izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec;
- načrtovanje nadzorov revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev;

- sodelovanje pri izvajanju nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci;
- izmenjava poročil, podatkov in izmenjava znanj; ter
- sodelovanje pri vodenju registra revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav, registra pooblaščenih revizorjev in registra pooblaščenih ocenjevalcev.

Agencija je sodelovanje z Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor in Finančno upravo RS še poglobila, saj je s temi inštitucijami podpisala sporazume o medsebojnem sodelovanju, z namenom učinkovitejšega opravljanja nalog na področjih, ki spadajo v pristojnosti podpisnic sporazumov.

## 1.9. PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA

ZRev-2, ki v slovenski pravni red prenaša določila Direktive 2006/43/ES, Agenciji nalaga tudi odgovornost za sodelovanje s sorodnimi organi držav članic oziroma z organi v nadzornem delovanju na ravni Evropske unije in s tretjimi državami po načelu vzajemnosti.

### 1.9.1. IFIAR (THE INTERNATIONAL FORUM OF INDEPENDENT AUDIT REGULATORS)

Agencija je v letu 2013 postala polnopravna članica te mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov. IFIAR je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero je vključenih 50 neodvisnih javnih nadzornikov.

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 osnov za dialog z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki imajo interes za visoko kakovost opravljanja revizij.

V letu 2016 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike.

### 1.9.2. EGAOB – CEAOB

Z namenom povečanja učinkovitosti sodelovanja nadzornih institucij je Evropska komisija oblikovala European Group of Auditor's Oversight Bodies (v nadaljnjem besedilu: EGAOB), ki je evropsko združenje nadzornih institucij, pooblaščenih za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami. To združenje se bo v letu 2016 preoblikovalo v CEAOB (Committee of European Auditor Oversight Bodies). Članica tega organa je tudi Agencija.

Med najpomembnejše naloge EGAOB-ja sodi priprava strokovnih stališč, ki služijo Evropski komisiji kot pomoč in podporo pri pripravi komitologije, zlasti s področja obvezne uporabe mednarodnih standardov revidiranja v EU, zagotavljanja kakovosti dela revizorjev in revizijskih družb, sodelovanje nadzornih institucij znotraj EU z nadzornimi organi tretjih držav



ter čezmejni inšpekcijski nadzor. Sodelovanje nadzornih institucij v vseh 28 državah članicah je pomembno za učinkovito implementacijo določb direktive.

Za leto 2016 so načrtovana štiri srečanja delovne skupine EGAOB (CEAOB).

---

### 1.9.3. EAIG (EUROPEAN AUDIT INSPECTION GROUP)

---

V okviru evropske komisije delujejo tudi razne delovne skupine, ki se osredotočajo na posamezna bolj specializirana področja revidiranja in njegovega nadzora. Agencija je aktivna v delovni skupini EAIG (European Audit Inspection Group), katere osnovni namen je ustvariti zavest o pomembnih vprašanjih in spodbujanje sodelovanja ter usklajenosti med evropskimi regulatorji za revizijo o inšpekcijskih in nadzornih pregledih. Za izvajanje učinkovitih nadzorov je izjemno namreč izmenjava dobre prakse med člani delovne skupine, razprava s tretjimi osebami v zvezi z nadzornimi aktivnostmi in spodbujanje večje usklajenosti pri nadzoru in izvrševanju nadzornih ukrepov med evropskimi regulatorji. Zaradi vse večjega povezovanja globalnih mrež na področju revizij je koristno, da med evropskimi nadzorniki poteka razprava o vprašanjih, ki izhajajo iz tekočih pregledov revizijskih družb, saj je izmenjava informacij med regulativnimi organi bistvenega pomena za uspešen nadzor evropskih in nacionalnih trgov na področju opravljanja revizije.

Najpomembnejše dejavnosti skupine EAIG zajemajo:

- izmenjavo nadzorniških ugotovitev za namene razprav o aktualnih vprašanjih in ugotovitev v zvezi z inšpekcijskimi pregledi;
- ugotavljanje vzrokov za ugotovljene pomanjkljivosti pri opravljanju revizij;
- razprave v zvezi z inšpekcijskimi pristopi, postopki, poročanjem in izzivi na področju revidiranja;
- pripravo skupne metodologije na področju opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji.

Za leto 2016 so načrtovani trije sestanki članov skupine EAIG.

---

## 1.10. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE

---

Delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem in izvajanje njenih pristojnosti temelji na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakon o revidiranju;
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/02, 51/04-EZ-A, 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah;
- 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, 82/13)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (Ur. l. RS, št. 96/15; v nadaljevanju: ZIPRS1617)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12, 96/12 - ZPIZ-2, 104/12 - ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 - Odl. US, 46/13 - ZIPRS1314-A, 47/13 - ZOPRZUJF, 56/13 - ZŠtip-1, 63/13 - ZOsn-I, 63/13 - ZJAKRS-A, 63/13 - ZIUPTDSV, 63/13, 99/13 -



ZUPJS-C, 99/13 - ZSVarPre-C, 101/13 - ZIPRS1415, 107/13 - Odl. US, 101/13 - ZDavNepr, 32/14 - ZVV-D, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15 - odl. US, 24/15 - odl. US)

## 2. AKTIVNOSTI AGENCIJE

---

### 2.1. NADZOR NAD KAKOVOSTJO DELA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV, POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV IN REVIZIJSKIH DRUŽB

---

Kot je opredeljeno v ZRev-2, opravljata nadzor nad kakovostjo revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb tako Agencija kot Inštitut, ukrepe nadzora pa skladno z ZRev-2 izreka samo Agencija. Inštitut opravlja nadzor po ZRev-2 tako, da je vsaka revizijska družba, ki revidira podjetja, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, pregledana najmanj enkrat v treh letih, vse druge revizijske družbe pa najmanj enkrat v šestih letih.

Agencija opravlja nadzore na podlagi sprejetih *Meril za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb* v letu 2009, kjer so opredeljeni pomembni indikatorji tveganja kakovosti opravljenih revizij, ki so osnova za samostojni pregled poslovanja revizijskih družb in pregled opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev, in sicer:

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

Agencija opravlja tudi nadzore na pobudo tretje osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da revizijska družba računovodskih izkazov ni revidirala v skladu s pravili revidiranja. O upravičenosti posamezne prijave presoja in odloča strokovna služba Agencije na osnovi utemeljitve oziroma dokumentacije, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora. Pri tem mora biti iz dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način je revizijska družba oziroma pooblaščeni revizor domnevno kršil pravila revidiranja. Agencija je v letu 2015 prejela s strani tretjih oseb dvanajst prijav s sumom kršenja pravil revidiranja.

### 2.1.1. POSTOPKI AGENCIJE ZA IZREK UKREPOV NADZORA V LETU 2015

Agencija je v letu 2015 uvedla triinštirideset nadzornih postopkov zoper revizijske družbe, za katere so obstajali dokazi, da so pri poslovanju kršile ZRev-2, in sicer je izdala tri odredbe o odpravi kršitev z dodatnim ukrepom in štirideset odredb o odpravi kršitev. Petnajst postopkov je že zaključenih z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev.

Agencija je v letu 2015 uvedla šestnajst nadzornih postopkov zoper pooblaščenih revizorje, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja, ter nadaljevala tri nadzorne postopke iz leta 2014. Od tega je bil dvema pooblaščenima revizorjema izrečen ukrep nadzora pogojni odvzem dovoljenja, desetim pooblaščenim revizorjem opomin, v enemu pooblaščenemu revizorju odredba o odpravi kršitev, en postopek je bil na podlagi prejete izjave pooblaščenega revizorja ustavljen. Pet postopkov zoper pooblaščenih revizorje še ni zaključenih. Agencija je v letu 2015 zaključila tudi tri postopke, ki so bili zoper pooblaščenih revizorje uvedeni v letu 2014 in v vseh treh primerih pooblaščenim revizorjem izdala ukrep nadzora opomin.

Agencija je v letu 2015 uvedla šest nadzornih postopkov zoper pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja, ter nadaljevala en nadzorni postopek iz leta 2014. Od tega je bil dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti izrečen opomin, trije postopki so bili na podlagi prejete izjave pooblaščenih ocenjevalcev ustavljeni. Dva postopka še nista zaključena.

V letu 2015 je Agencija izdala 152 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

#### *POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (36):*

- 8 odločb o začetku postopka za izrek opomina,
- 6 odločb o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 10 odločb o izreku opomina,
- 2 odločbi o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 3 odredbe za odpravo kršitev,
- 5 odločb o ugotovitvi odprave kršitev,
- 1 odločbo o ustavitvi postopka izreka ukrepa nadzora, in
- 1 sklep o ustavitvi postopka.

#### *POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (9):*

- 4 odločbe o začetku postopka za izrek opomina,
- 1 odločbo o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 2 odločbi o izreku opomina, in
- 2 odločbi o ustavitvi postopka izreka ukrepa nadzora.

#### *REVIZIJSKIM DRUŽBAM (107):*

- 39 odredb za odpravo kršitev,
- 9 odredb za dopolnitev poročila,
- 4 odredbe za odpravo kršitev z dodatnim ukrepom,

- 1 odredbo za dopolnitev poročila z dodatnim ukrepom,
- 1 odločbo o ugoditvi ugovoru zoper odredbo za odpravo kršitev in spremembi izreka odredbe,
- 1 odločbo o spremembi izreka odredbe za odpravo kršitev in o odpravi kršitev,
- 1 odločbo o delni ugoditvi ugovoru zoper odredbo za odpravo kršitev,
- 1 odločbo o zavrnitvi ugovora zoper odredbo za odpravo kršitev in odredbo za dopolnitev poročila,
- 13 odločb o zavrnitvi ugovora zoper odredbo za odpravo kršitev,
- 1 odločbo o delni odpravi kršitev,
- 1 odločbo o delni odpravi kršitev in odredbo za dopolnitev poročila,
- 33 odločb o ugotovitvi odprave kršitev, in
- 2 sklepa o ustavitvi postopka.

---

### 2.1.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2015

---

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim revizorjem je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2015 51 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2015: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 1 pravnomočni ukrep

V štirinajstih primerih je bila vložena tožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: VS RS), od katerih se je VS RS v enajstih primerih odločilo v korist Agencije, eno tožbo pa je VS RS zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo in ena tožba je bila vrnjena v ponoven postopek.

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 VS RS na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS). Na UP RS je bilo vloženi osem tožb, od katerih je sodišče dve tožbi zavrnilo, o ostalih pa se še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov revizijskim družbam je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2015 95 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2015: 27 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 14 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 25 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 3 pravnomočni ukrepi

Dve revizijski družbi sta zoper izdano odredbo Agencije vložili tožbo na UP RS. V enem primeru je sodišče tožbo zavrnilo, v enem primeru se o njej še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2015 31 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2015: 2 pravnomočna ukrepa
- Leto 2014: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2011: 10 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 2 pravnomočna ukrepa

V sedmih primerih je bila vložena tožba na VS RS, od katerih se je VS RS v šestih primerih odločilo v korist Agencije, ena tožba pa je bila vrnjena v ponoven postopek. V petih primerih so bile vložene tožbe na UP RS in v vseh primerih je sodišče tožbe zavrnilo.

Izrečeni ukrepi nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem so podrobneje opisani v prilogi Letnega poročila *Poročilu o ukrepih*, objavljenem na spletnih straneh Agencije, katerega namen je obvestiti javnost o ukrepih, naloženim pooblaščenim revizorjem, revizijskim družbam in pooblaščenim ocenjevalcem. Povzetki pravnomočnih ukrepov zoper pooblaščenih revizorje in pooblaščenih ocenjevalce so poimensko objavljeni na spletnih straneh Inštituta v registru pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

## 2.2. NADZOR NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO

Skladno z ZRev-2 opravlja Agencija kot javni neodvisni nadzornik tudi nadzor nad Inštitutom pri izvajanju njegovih nalog na podlagi zakona. Takšen nadzor je vzpostavil ZRev-2, ki je implementiral v slovensko zakonodajo evropsko direktivo o obveznih revizijah, v zvezi z neodvisnim opravljanjem nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci. Namen ustanovitve novega organa na področju nadzora je bil v ravno v njegovi avtonomnosti in neodvisnosti od revizijske stroke.

Agencija opravlja nadzor nad Inštitutom v tistem delu, kjer ima le-ta javna pooblastila. Tako nadzira in preverja pravilnost izdaje dovoljenj in registracije vseh subjektov nadzora, preverja izvajanje programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut. Agencija prav tako nadzira Inštitut v načrtovanju nadzora kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, s čimer zagotavlja kakovost njihovega dela. Zakon Agenciji omogoča, da Inštitutu daje zahteve za izredne preveritve kakovosti revidiranja ter ocenjevanja vrednosti in ji mora zato na zahtevo omogočiti dostop do vseh dokumentov oziroma ji izročiti vse dokumente in ji dati ustrezna pojasnila, ki jih potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti.

Agencija opravlja nadzor nad delom Inštituta v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev tako, da strokovne službe Agencije proučijo celotni nadzorni spis Inštituta ter ob zadostni podlagi in

utemeljenem sumu kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja, strokovni svet Agencije odloča o začetku postopka za izrek ukrepa nadzora.

## 2.3. SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA

**Uredba** se uporablja za zakonite revizorje ali revizijske družbe, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, ter subjekte javnega interesa. Uredba bo junija 2016 neposredno stopila v veljavo in njena uporaba bo od takrat naprej v celoti zavezujoča.

Cilji Uredbe so naslednji:

- opredelitev vloge obvezne revizije subjektov javnega interesa,
- izboljšanje informacij, ki jih zakoniti revizor ali revizijska družba zagotavlja revidiranemu subjektu, vlagateljem in drugim zainteresiranim stranem,
- izboljšanje komunikacijskih poti med revizorji in nadzorniki subjektov javnega interesa,
- preprečitev vsakršnega nasprotja interesov zaradi opravljanja nerevizijskih storitev za subjekte javnega interesa,
- ublažiti tveganja za morebitno nasprotje interesov zaradi obstoječega sistema, v katerem "revidirani subjekt izbere in plača revizorja", ali zaradi tveganja domačnosti,
- olajšati zamenjavo in izbiro zakonitega revizorja ali revizijske družbe za subjekte javnega interesa,
- povečati izbiro zakonitih revizorjev ali revizijskih družb za subjekte javnega interesa ter
- izboljšati učinkovitost, neodvisnost in doslednost ureditve in nadzora zakonitih revizorjev in revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa.

Glavna področja Uredbe se nanašajo na:

- omejitve opravljanja nerevizijskih storitev s strani revizijskih družb ter družb v mreži za revidirani subjekt, njegovo nadrejeno podjetje ali odvisna podjetja v EU in omejitve opravljanja dovoljenih nerevizijskih storitev,
- obvezno rotacijo revizijskih družb ter 10 letno najdaljše trajanje revizijskega posla;
- zunanjo in notranjo komunikacijo revizorja glede subjektov javnega interesa v zvezi z vsebino revizijskega poročila, namenjenega javnosti, in dodatnega poročila revizijski komisiji;
- nadzor revizorjev in revizijskih podjetij na ravni EU, pri čemer naloge v zvezi s sistemom zagotavljanja kakovosti, preiskavami in sankcijami ter ukrepi lahko izvaja izključno javni nadzornik;
- ustanovitev novega telesa Odbora evropskih organov za nadzor revizorjev (CEAOB), v okviru katerega bo organizirano sodelovanje med pristojnimi organi.

Najpomembnejše spremembe **Direktive** se nanašajo na:

- nekatere opredelitve pojmov, vključno z opredelitvijo subjektov javnega interesa, ki so subjekti, ki jih ureja zakonodaja države članice in ki lahko trgujejo z vrednostnimi papirji na trgu katere koli države članice, kreditne institucije, zavarovalnice, ali subjekti, ki jih države članice imenujejo za subjekte javnega interesa (npr. podjetja, ki imajo zaradi narave svojega poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih velik javni pomen);

- določbe o neodvisnosti in nepristranskosti revizorja, pri čemer se zahteva po neodvisnosti nanaša poleg zakonitih revizorjev ali revizijskih družb tudi na vse fizične osebe, ki bi lahko neposredno ali posredno vplivale na rezultat obvezne revizije;
- notranjo organizacijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb glede zagotavljanja obvladovanja kakovosti, ter organizacije dela revizijskih družb v zvezi z imenovanjem vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki mora dejavno sodelovati pri izvajanju obvezne revizije;
- dodatne zahteve glede neodvisnosti sistema zagotavljanja kakovosti in nove zahteve v zvezi s preiskavami in sankcijami;
- sprejem in obvezno uporabo mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU;
- vsebino revizijskega poročila, ter
- dodatne zahteve za revizijske komisije subjektov javnega interesa.

## 2.4. PREDVIDENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU

**Na Ministrstvu za finance trenutno potekajo aktivnosti za spremembo nacionalne zakonodaje na področju revidiranja (spremembe ZRev-2), saj je potrebno do junija 2016 v nacionalno zakonodajo implementirati sprejeto Direktivo.**

**Opisane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja bodo bistveno vplivale na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bosta Direktiva in Uredba implementirani v Zakon o revidiranju, spremenile in močno povečale. Zato bo tudi strategija Agencije za naslednje kratkoročno obdobje temeljila na pričakovanih in predvidenih spremembah zakonodaje, saj bo Agencija za ta namen potrebovala višja finančna sredstva in okrepljeno kadrovske zasedbo.**

Z vidika Agencija se najpomembnejše spremembe regulative nanašajo na krepitev vloge javnega nadzornika, s čimer se bistveno zožuje pristojnost strokovnega združenja. Na podlagi ZRev-2 je imel Inštitut, ki je pravna oseba zasebnega prava, izjemno široka pooblastila, kljub temu, da predpostavka o neodvisnosti Revizijskega sveta Inštituta ni izpolnjena. Oba dokumenta tudi določata okrepljen nadzor nad revizorji subjektov javnega interesa. Uredba izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev subjektov javnega interesa v celoti opravlja izključno javni nadzornik. Podobno tudi Direktiva določa, da lahko javni nadzornik prenese na druge organe le naloge v zvezi s podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij.

Agencija mora za učinkovito izvajanje javnega nadzora ostati samostojna in neodvisna inštitucija, ki bo opravljala nadzor nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti, pri čemer bi morala imeti Agencija možnost prenosa določenih nalog na druge organe pod jasno določenimi pogoji. Samo na tak način bodo cilji Uredbe, ki zahtevajo izboljšanje transparentnosti, učinkovitosti, neodvisnosti, doslednosti ureditve in nadzora, doseženi. Zato je potrebna celovita prenova ureditve revidiranja v Sloveniji, pri čemer je treba javnemu nadzorniku omogočiti ustrezne pravne podlage za izvajanje njegovih nalog, ter zagotoviti zadostne finančne in kadrovske vire.

Ureditev nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti bo verjetno prav tako predmet sprememb zakona o revidiranju, pri čemer Agencija izpostavlja, da se je pri stanovski ureditvi izobraževanja, podeljevanja dovoljenj, izvajanja nadzora in sankcioniranja s strani stanovskih kolegov na področju revidiranja v preteklosti pokazalo, da je takšen način ureditve



neprimeren in z vidika zagotavljanja kakovosti posamezne stroke neučinkovit ter z vidika izpolnjevanja javne funkcije premalo transparenten. Zato bi morala ureditev področja ocenjevanja vrednosti slediti razvoju regulative na področju revidiranja, predvsem zaradi pomena delovanja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na področjih, na katerih je izražen javni interes.

Za doseganje namena in ciljev revizijske regulative je potrebno odpraviti obstoječo dvojnost nadzora, saj dolgotrajnost postopkov nadzora, na način kot je opredeljen v ZRev-2, ne prispeva k takojšnji odpravi ugotovljenih kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti. Predvsem pa je treba v novi ureditvi zagotoviti ustrezne mehanizme za delovanje tudi ostalih elementov korporativnega upravljanja, ki vplivajo na kakovost revidiranja.

## 3. PROGRAM DELA

---

### 3.1. CILJI AGENCIJE

---

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

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

74. člen ZRev-2 določa, da je treba pregledati poslovanje revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, najmanj vsaka tri leta, poslovanje vseh ostali revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let.

Glede na trenutni način financiranja, ki ga določa ZRev-2, in kadrovske zasedbe se bo Agencija osredotočila na preglede revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa, na preglede revizijskih družb na osnovi ugotovljenega povečanega tveganja glede kakovosti opravljenih posameznih revizij in ocen vrednosti in na pregled nadzorne dokumentacije, ki jo bo Inštitut pridobil v okviru nadzora ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti začela postopek za izrek ukrepa nadzora.

V letu 2015 je Agencija prejela v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti dvanajst prijav, kar je na ravni leta 2014. Prijave je podrobno proučila in za tiste, pri katerih je presodila, da gre za kršitve pravil revidiranja oziroma ocenjevanja, začela postopek nad revizijsko družbo, pooblaščenim revizorjem oziroma pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti. V letu 2016 lahko pričakujemo približno enako število prijav kot v preteklem letu.

Strokovni svet Agencije je na seji dne 14. 12. 2015 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2016 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 8 revizijskimi družbami in 16 pooblaščenimi



revizorji. Agencija je v soglasju k načrtu izpostavila pomen nadzora nad revidiranjem sistemsko pomembnih družb oziroma družb v javnem interesu, pri katerih je zaznana večja stopnja tveganja.

Strokovni svet Agencije je na seji dne 14. 12. 2015 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2016 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 17 pooblaščenimi ocenjevalci.

V skladu s sprejetima letnima načrtoma nadzorov za leto 2016, bo Agencija na podlagi preveritve kakovosti dela preverila delovanje:

- 9 revizijskih družb,
- 16 pooblaščenih revizorjev,
- 8 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin,
- 2 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter
- 7 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij.

Poleg tega bo Agencija na podlagi pristojnosti iz Uredbe od 17. 6. 2016 dalje opravljala tudi neposredne nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa in njenih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere opravljajo storitve revidiranja (podrobneje v poglavju 3.2.1.).

Na podlagi utemeljenega suma za kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti bo Agencija začela postopke za izrek ukrepa nadzora, ter na podlagi preiskave vseh relevantnih dejstev izrekla ukrepe nadzora v primeru ugotovljenih kršitev strokovnih pravil.

Agencija je po določbah ZRev-2 tudi prekrškovni organ, zato bo skladno s svojimi pristojnostmi odločala tudi o prekrških in izrekala globe.

### 3.2. OPREDELITEV NAJPOMEMBNEJŠIH OPERATIVNIH CILJEV AGENCIJE V LETU 2016

---

Agencija vse svoje razpoložljive vire vlaga v uresničevanje ciljev in nalog, ki jih ji nalaga ZRev-2 in se bo temu posvetila tudi v prihodnje. Temeljni cilj Agencije je opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev. Agencija si je z namenom uresničitve zastavljenega cilja za leto 2016 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo dosego. Agencija želi na tem mestu izpostaviti nekatere svoje ključne cilje in pripadajoče aktivnosti, ki niso nujno neposredno razvidne iz ZRev-2, so pa pomembne za uresničevanje teh ciljev ter za zagotavljanje kakovosti in razvoj revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

---

### 3.2.1. CILJ: SAMOSTOJNO OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB, POOBLAŠČENIH REVIZORJEV TER POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI S STRANI AGENCIJE

---

#### AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo spremljala redna mesečna in redna letna poročila revizijskih družb in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2 začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila revizijskih družb bo analizirala tudi v povezavi s sprejetimi merili za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in na tej osnovi ugotovljala morebitno povečano tveganje slabše kakovosti opravljenih revizij. Na podlagi mesečnih poročil namreč Agencija pridobi podatke o načrtovani porabi ur za posamezno revizijo računovodskih izkazov ter pogodbeno ceno revizije, ki pa sta lahko kazalnika povečanega tveganja slabše kakovosti opravljene revizije, v kolikor planirano število porabljenih ur za revizijo odstopa od priporočenih ur oziroma pogodbene vrednosti ne dosegajo nekega minimalnega praga, s katerim bi se zagotovila kakovostna revizija.
2. Agencija bo na osnovi sprejetih meril in zaznanega povečanja tveganja (prijave in poročila) izbrala subjekte nadzora (revizijske družbe in pooblašcene revizorje) in izvedla samostojni nadzor nad kakovostjo njihovega dela. Povečano tveganje se kaže predvsem v:
  - sestavi in porabljenih delovnih urah pri naročniku,
  - ugledu revizijske družbe v javnosti,
  - že opravljenem postopku s strani nadzornika z ugotovljenimi nepravilnostmi,
  - delovanju naročnika v tvegani panogi,
  - nizki ceni revizije računovodskih izkazov,
  - nespoštovanju neodvisnosti revizijske družbe.
3. Agencija bo opravila nadzor nad kakovostjo dela večje revizijske družbe, ki revidira subjekte javnega interesa in njenih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere opravljajo storitve revidiranja. Na podlagi analize tveganj se bo Agencija pri nadzoru osredotočila na skladnost opravljenih postopkov revidiranja z zahtevami Mednarodnih standardov revidiranja.
4. Agencija bo proučila vse prijave zoper opravljane revizije pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, ki jih bo v letu 2016 dobila s strani tretjih oseb. Če bo presodila, da je prijava kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja utemeljena, bo uvedla ustrezne nadzorne postopek zoper revizijsko družbo, pooblašcene revizorje oziroma pooblašcene ocenjevalce.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Opravljene letne analize izdelane na osnovi rednega mesečnega poročanja revizijskih družb, ter letna analiza, vse z oceno tveganja po posameznih segmentih in opisom ugotovljenih kršitev.

- Izrečeni ukrepi nadzora v primeru ugotovljenih kršitev.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1a. Ime kazalnika: Število izdelanih analiz, izdelanih na osnovi rednega mesečnega poročanja revizijskih družb, z oceno tveganja.

- Ciljna vrednost v letu 2016: 4.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

1b. Ime kazalnika: Letna analiza, izdelana na osnovi rednega letnega poročanja revizijskih družb, z oceno tveganja po posameznih segmentih in opisom ugotovljenih kršitev (število).

- Ciljna vrednost v letu 2016: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

2. Aktivnosti izvedbe nadzora na podlagi ocenjenega tveganja zaradi njene narave sicer ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi izkušenj preteklih dveh let ocenimo, da bo Agencija v letu 2016 izdala približno 100 upravnih aktov.

3. Ime kazalnika: Poročili o opravljanem pregledu kakovosti revizijskih družb in poročila o opravljenem pregledu kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev.

- Ciljna vrednost v letu 2016: 2 (revizijska družba) in 7 (pooblaščen revizorji).
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

4. Ime kazalnika: Število začelih postopkov zoper revizijske družbe, pooblaščne revizorje ter pooblaščne ocenjevalce na podlagi utemeljene prijave: aktivnosti izvedbe nadzora na podlagi prijav ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi preteklih izkušenj ocenimo, da Agencija zoper revizijske družbe, pooblaščne revizorje ter pooblaščne ocenjevalce letno dobi okoli 10 prijav.

- Ciljna vrednost v letu 2016: uvedba postopkov zoper vse revizijske družbe in pooblaščne revizorje ter pooblaščenih ocenjevalcev, za katere obstaja sum, da so kršili pravila revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti.
- Omejitve uporabe kazalnika: število uvedenih postopkov je odvisno od števila prejetih utemeljenih prijav.

---

### 3.2.2. CILJ: NADZOR AGENCIJE NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO PRI IZVAJANJU NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB, POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI

---

#### AKTIVNOSTI:

- Agencija bo proučila vso dokumentacijo, ki jo bo Inštitut pridobil v okviru nadzora, skupaj z zapisniki, pripombami na zapisnike in strokovnimi mnenji revizijskega sveta in strokovnega sveta Inštituta, ter v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti začela postopek za izrek ukrepa nadzora.

**PRIČAKOVANI REZULTAT:**

1. Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja bo Agencija začela postopek izreka ukrepa.

**KAZALNIK (MERILO CILJEV):**

1. Ime kazalnika: Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta:
  - Ciljna vrednost v letu 2016: 42 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja bo Agencija začela postopek izreka ukrepa, česar ni mogoče vnaprej predvideti.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev pri opredelitvi števila izdanih Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

---

**3.2.3. CILJ: PREVERITEV PRAVILNOSTI IZDAJE DOVOLJENJ /  
PODALJŠANJ DOVOLJENJ ZA OPRAVLJANJE DEJAVNOSTI  
REVIDIRANJA IN NALOG POOBLAŠČENEGA REVIZORJA TER  
POOBLAŠČENEGA OCENJEVALCA VREDNOSTI**

---

**AKTIVNOSTI:**

Agencija bo v letu 2016 preverila pravilnost izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, ki jih izdaja Inštitut. Agencija bo s preveritvijo pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj uresničevala svojo pristojnost nadzora nad podeljevanjem in podaljševanjem dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

**PRIČAKOVANI REZULTATI:**

Poročilo Agencije o pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca, ki jih izdaja Inštitut.

**KAZALNIK (MERILO CILJEV):**

- Ime kazalnika: Število opravljenih preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo
- Ciljna vrednost v letu 2016:
  - Preveritev vseh izdaj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja revizijskim družbam v letu 2016.

- Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2016.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2016.
  - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2016.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog po pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2016.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev

---

### 3.2.4. CILJ: ZAGOTOVITI KAKOVOST IZOBRAŽEVANJA ZA PRIDOBITEV STROKOVNEGA NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR IN POOBLAŠČENI OCENJEVALEC VREDNOSTI

---

#### AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo spremljala morebitne spremembe na področju izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.
2. Direktorica bo tudi v letu 2016 članica izbirne komisije pri izobraževanju za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec vrednosti.
3. V primeru ugotovljenih pomanjkljivosti bo Agencija o tem obvestila strokovni svet Agencije in Inštitut.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. V primeru sprememb na področju izobraževanja bo Agencija te spremembe ovrednotila in se do njih opredelila.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih gradiv za predmete, ki predstavljajo sestavni del izobraževalnih programov za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.
- Ciljna vrednost v letu 2016: Odvisna od morebitnih sprememb.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

### 3.2.5. CILJ: ZAGOTOVITI KAKOVOST STALNEGA (DODATNEGA) IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI

---

#### AKTIVNOSTI:

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

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Agencija bo letno ocenila kakovost najmanj 10 izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
2. Agencija bo za vse izvajalce dodatnega izobraževanja, pri katerih bo ugotovila, da program izobraževanja ni ustrezen, predlagala ukrepe Inštitutu.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
- Ciljna vrednost v letu 2016: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2016

### 4.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2016

Konto	Postavka	Finančni načrt 2015	Realizacija 2015	Indeks 2/1	Predlog finančnega načrta 2016	Indeks 4/2
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>311.164</b>	<b>333.003</b>	<b>1,07</b>	<b>345.200</b>	<b>1,04</b>
78	Namenska sredstva EU	0	0	0,00	0	
74	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>236.150</b>	<b>236.150</b>	<b>1,00</b>	<b>260.000</b>	<b>1,10</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	236.150	236.150	1,00	260.000	1,10
7400	Sredstva iz proračuna za investicije	0	0		0	
76	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>75.000</b>	<b>96.853</b>	<b>1,29</b>	<b>85.200</b>	<b>0,88</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	75.000	96.853	1,29	85.200	0,88
71	<b>OBRESTI IN 73 DONACIJE</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
7100	Obresti in Donacije domačih pravnih oseb	14	0	0,00	0	
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>311.164</b>	<b>309.746</b>	<b>1,00</b>	<b>345.200</b>	<b>1,11</b>
40	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>310.664</b>	<b>309.443</b>	<b>1,00</b>	<b>344.200</b>	<b>1,11</b>
400	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>208.761</b>	<b>199.458</b>	<b>0,96</b>	<b>225.546</b>	<b>1,13</b>
4000	Plače in dodatki	197.760	189.502	0,96	212.096	1,12
4001	Regres za letni dopust	930	930	1,00	2.740	2,95
4002	Povračila in nadomestila	10.071	9.026	0,90	10.710	1,19
4003	Sredstva za delovno uspešnost	0	0		0	
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0		0	
401	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>31.697</b>	<b>30.804</b>	<b>0,97</b>	<b>34.427</b>	<b>1,12</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	17.502	16.771	0,96	18.762	1,12
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	12.973	13.436	1,04	15.036	1,12
4012	Prispevek za zaposlovanje	905	114	0,13	126	1,11
4013	Prispevek za starševsko varstvo	198	189	0,96	214	1,13
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	119	294	2,47	290	0,99
402	<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>70.206</b>	<b>79.182</b>	<b>1,13</b>	<b>84.227</b>	<b>1,06</b>
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	30.844	33.196	1,08	24.000	0,72
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	2.700	3.052	1,13	10.300	3,37
4024	Izdatki za službena potovanja	5.603	10.251	1,83	10.447	1,02
4025	Tekoče vzdrževanje	199	1.159	5,83	700	0,60
4026	Najemnine	0	0		3.480	
4029	Drugi operativni odhodki	30.860	31.109	1,01	35.300	1,13
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJA</b>	<b>500</b>	<b>303</b>	<b>0,61</b>	<b>1.000</b>	<b>3,30</b>
42	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>500</b>	<b>303</b>	<b>0,61</b>	<b>1.000</b>	<b>3,30</b>
420	<b>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</b>	<b>500</b>	<b>303</b>	<b>0,61</b>	<b>1.000</b>	<b>3,30</b>
4202	Nakup opreme	500	303	0,61	1.000	3,30
4305	Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0		0	
4207	Nakup nematerialnega premoženja	0	0		0	
	<b>REZULTAT: PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ</b>	<b>0</b>	<b>23.257</b>		<b>0</b>	



#### 4.1.1. PRIHODKI

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem načrtuje v letu 2016 za izvajanje svojih nalog, ki ji jih nalaga Zakon o revidiranju, finančna sredstva v višini 345.200 EUR, kar je za 3,7 odstotkov več, kot je Agencija realizirala prihodkov v letu 2015 (333.003 EUR).

V skladu s 30. členom ZRev-2 se sredstva za izvajanje nalog Agencije zagotovijo v državnem proračunu in s prihodki po tarifi.

#### TABELARIČEN PREGLED PRIHODKOV AGENCIJE

TABELA 2: PREGLED NAČRTOVANIH PRIHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2016

Konto	Postavka	Finančni načrt 2015	Realizacija 2015	Indeks 2/1	Predlog finančnega načrta 2016	Indeks 4/2
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>311.164</b>	<b>333.003</b>	<b>1,07</b>	<b>345.200</b>	<b>1,04</b>
78	Namenska sredstva EU	0	0	0,00	0	
74	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>236.150</b>	<b>236.150</b>	<b>1,00</b>	<b>260.000</b>	<b>1,10</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	236.150	236.150	1,00	260.000	1,10
7400	Sredstva iz proračuna za investicije	0	0		0	
76	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>75.000</b>	<b>96.853</b>	<b>1,29</b>	<b>85.200</b>	<b>0,88</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	75.000	96.853	1,29	85.200	0,88
71	<b>OBRESTI IN 73 DONACIJE</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
7100	Obresti in Donacije domačih pravnih oseb	14	0	0,00	0	

#### TRANSFERNI PRIHODKI

**Transforni prihodki Agencije za leto 2016 v višini 260.000 EUR so zagotovljeni na podlagi ZIPRS1617 in sprejetega proračuna za leto 2016, ter so skladni z Izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2016 in 2017, številka 4101-15/2016/2, z dne 22. 12. 2015.**

Gibanje transfernih in celotnih prihodkov Agencije je prikazano v naslednji tabeli:

TABELA 3: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2015 IN NAČRT ZA LETO 2016

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transforni prihodki
<b>2011</b>	345.047	310.000
<b>2012</b>	305.917	279.000
<b>2013</b>	258.538	241.945
<b>2014</b>	260.154	231.647
<b>2015</b>	333.003	236.150
<b>2016 (načrt)</b>	345.200	260.000

Kot je razvidno iz tabele, so se transforni prihodki od leta 2011 do leta 2015 ves čas zmanjševali, za leto 2016 pa je iz državnega proračuna Agenciji namenjenih 260.000 EUR, kar je za 10 % več kot v letu 2015, in sicer na račun obratovalnih stroškov, ki jih mora Agencija od leta 2016 zaradi selitve v nove prostore na Cankarjevo cesto 18, plačevati sama.

## PRIHODKI PO TARIFI

Agencija ocenjuje, da bo iz naslova pavšalnega nadomestila stroškov postopka (to je stroškov postopka izreka odredbe o odpravi kršitev, odredbe z dodatnimi ukrepi, opomina oziroma odvzema dovoljenja) v letu 2016 prejela prihodke v višini 85.200 EUR, in sicer iz naslova začetih postopkov v letu 2015, ki do konca leta 2015 še niso bili zaključeni, pričakovanih postopkov, ki jih bo Agencija vodila v letu 2016, na podlagi trenda iz preteklih let ter vloženih tožb na Upravno sodišče RS v letih 2014 in 2015, o katerih sodišče še ni odločilo.

Ob tem bi želeli opozoriti, da skladno s 76. členom ZRev-2 Agencija ne prejme nadomestil za vodenje svojih nadzornih postopkov, pač pa le ob izdanih pravnomočnih ukrepih. Torej, v primeru, da Agencija v nadzornem postopku ne ugotovi kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti, nima podlage za izdajo ukrepa nadzora in zato tudi ne prejme nikakršnih nadomestil iz tega naslova. Enako velja tudi v primeru vlozene tožbe na Vrhovno oziroma po noveli Zakona o sodiščih na Upravno sodišče RS.

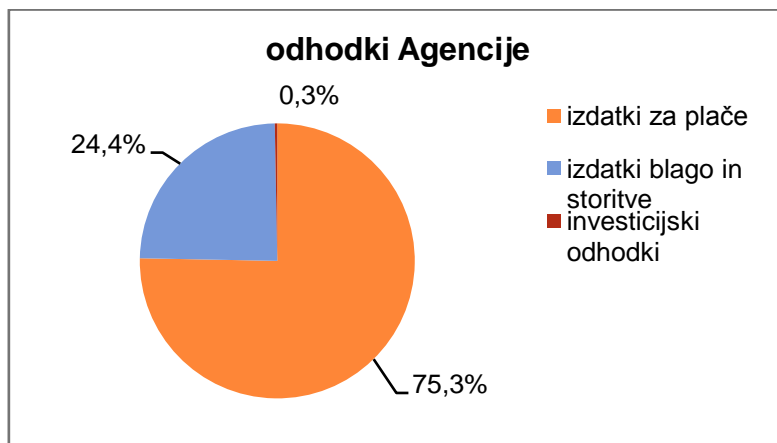
### 4.1.2. ODHODKI

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2016 znašajo 345.200 EUR, kar na zaposlenega predstavlja 57.537 EUR celotnih odhodkov in so za 11,4 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2015 (309.746 EUR), predvsem na račun višjih izdatkov za plače ter višjih obratovalnih stroškov, ki jih mora Agencija v letu 2016, zaradi selitve v nove prostore na Cankarjevo cesto 18, poravnati sama. Naslednja tabela prikazuje načrtovano strukturo odhodkov Agencije za leto 2016.

TABELA 4: NAČRTOVANI ODHODKI AGENCIJE V LETU 2016

Konto	Postavka	Finančni načrt 2015	Realizacija 2015	Indeks 2/1	Predlog finančnega načrta 2016	Indeks 4/2
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	311.164	309.746	1,00	345.200	1,11
<b>40</b>	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>310.664</b>	<b>309.443</b>	<b>1,00</b>	<b>344.200</b>	<b>1,11</b>
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	208.761	199.458	0,96	225.546	1,13
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	31.697	30.804	0,97	34.427	1,12
402	Izdatki za blago in storitve	70.206	79.182	1,13	84.227	1,06
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJA</b>	<b>500</b>	<b>330</b>	<b>0,61</b>	<b>1.000</b>	<b>3,30</b>
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	500	330	0,61	1.000	3,30
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	500	330	0,61	1.000	3,30

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2016 predstavljajo odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 259.973 EUR oziroma 75,3 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (24,2 %) ter investicijski odhodki (0,3 %).



### PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Na Agenciji je zaposlenih šest uslužbencev, vsi imajo najmanj univerzitetno izobrazbo. Štirje zaposleni imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Za leto 2016 Agencija skladno z ZIPRS1617 načrtuje odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 259.973 EUR, kar predstavlja 12,9 % povečanje stroškov plač glede na leto 2015, ko so znašale 230.262 EUR. Izdatki za plače bodo višji zaradi sprostitev omejitev izplačil na podlagi Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju v letu 2016<sup>3</sup> (višji regres v letu 2016 in spremenjena plačna lestvica v septembru 2016).

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije, je Agencija v začetku leta 2015 povečala število zaposlenih na 6 uslužbencev, kar posledično pomeni zmanjševanje potrebnih sredstev za najemanje zunanjih sodelavcev. Ob upoštevanju ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki Agencije iz preteklih let, nadzornih postopkov v teku ter pričakovanih nadzornih postopkov na podlagi trenda iz preteklih let, bo Agencija stroške dela enega uslužbenca tudi v letu 2016 v celoti krila iz lastnih virov.

### IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2016 znašajo 84.227, kar je za 6,4 % več kot v letu 2015, predvsem na račun načrtovanih višjih drugih operativnih odhodkov ter obratovalnih stroškov v novih prostorih Agencije, ki naj bi znašali okvirno 10.000 EUR letno.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 24.000 EUR
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 10.300 EUR
- Izdatki za službena potovanja: 10.447 EUR
- Tekoče vzdrževanje: 700 EUR
- Najemnine: 3.480 EUR

<sup>3</sup> Z dne 10. 11. 2015

- Drugi operativni odhodki: 35.300 EUR, ki predstavljajo 44 % načrtovanih izdatkov za blago in storitve, od tega članarina v mednarodni organizaciji IFIAR 10.000 EUR, sejnine 7.000 EUR, stroški za odvetniške storitve 8.900 EUR ter intelektualne storitve 6.800 EUR.

Načrtovani stroški za splošni material in storitve so nižji od realiziranih v letu 2015 za 27,7 %, predvsem na račun višjih stroškov zaradi dvakratne selitve poslovnih prostorov v preteklem letu, najprej v zgornje prostore na Glinški ulici 3 in nato še na Cankarjevo cesto 18 (stroški selitve, beljenja, čiščenja...).

### **Članarine v mednarodnih organizacijah: 10.000 EUR**

Kot je navedeno v poglavju 1.9.1, je Agencija od leta 2013 članica te mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov. Vse obveznosti Agencije, in sicer članarina ter udeležbe na srečanjih članic IFIAR-ja, so bile do sredine leta 2014 krite iz projekta FRTAP (Financial Reporting Technical Assistance Project), ki ga je financiral švicarski sklad (State Secretariat for Economic Affairs SECO) in izvajala Svetovna banka, ko se je projekt zaključil. Članarino za leto 2016 in udeležbe na srečanjih bo Agencija v celoti financirala iz razpoložljivih sredstev.

### **Stroški sejin: 7.000 EUR**

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

To pomeni, da strokovni svet odloča o vseh pomembnih odločitvah, ki jih sprejme Agencija. Posledično je nujno potrebno, da se strokovni svet sestaja redno in v časovnih obdobjih, ki omogočajo ažurno in nemoteno delo Agencije. Načrtovani odhodki so izračunani ob upoštevanju višine sejin, predpisanih z Uredbo o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih (Ur. l. RS, št. 16/09, 107/10, 66/12, 51/13, 6/2015). V letu 2016 Agencija načrtuje izvedbo osem sej strokovnega sveta.

### **Odvetniške storitve: 8.900 EUR**

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

Na Agenciji je zaposlen pravnik, Agencija pa pogodbeno sodeluje še z odvetniškima pisarnama, ki zastopata Agencijo pred sodiščem ter pomagata v tistih postopkih, kjer je zaradi zahtevnosti dela na pravnem področju potrebna dodatna strokovna okrepitev. Ker zaradi teže izrečenih ukrepov nadzora in njihove javne objave, subjekti nadzora v nekaterih primerih vložijo tožbo na Upravno sodišče RS, to vpliva na povečan obseg dela ter višje sodne stroške. Prav tako je zaradi narave stroke in načina zapisa Mednarodnih standardov revidiranja in Mednarodnih standardov ocenjevanja vrednosti v postopkih opravljanja nadzora pomembno sprotno sodelovanje pravnikov. Za leto 2016 Agencija načrtuje stroške zunanjih pravnih strokovnjakov na letni ravni v višini 8.900 EUR, na podlagi pričakovanih vloženih tožb s strani subjektov nadzora po izkušnjah iz preteklih let. Plačilo za odvetniške storitve bo opravljeno na podlagi določb Zakona o odvetniški tarifi.

#### **Intelektualne storitve: 6.800 EUR**

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

Ker zaposlitev strokovnjaka z dovoljenjem za pooblaščenega ocenjevalca ne bi bila ekonomsko upravičena, si Agencija na področju nadzora nad ocenjevalci vrednosti pomaga z zunanjimi strokovnjaki, v pretežni meri s takimi, ki zaradi sodelovanja z Agencijo niso aktivni na trgu in ne sodelujejo v nadzornih postopkih na Inštitutu.

Agencija torej pri opravljanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v določenih primerih, kadar je to nujno za pravilno izvedbo nadzornega postopka, angažira zunanje strokovnjake s področja ocenjevanja vrednosti.

Tako za leto 2016 načrtuje, da bo zaradi suma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti začela postopek nad največ šestimi pooblaščenimi ocenjevalci, saj zaradi omejenega proračuna za večje število postopkov nad pooblaščenimi ocenjevalci nima zadostnih finančnih sredstev. Zato bo Agencija na področju nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci v letu 2016 lahko izvedla svoje najosnovnejše naloge, ki ji jih nalaga ZRev-2, to je nadaljevanje postopka nadzora s strani Inštituta in izrekanje ukrepov zoper pooblaščenec ocenjevalce, pregledane s strani Inštituta.

---

#### **4.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI**

---

Za leto 2016 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke. Kljub temu načrtuje investicijske odhodke v višini 1.000 EUR za nakup računalniške opreme, kar bo financirala iz prihodkov po tarifi.

## 4.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

---

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2016, kakor tudi sama razčlenitev omenjenih prihodkov in odhodkov, se v primeru računovodenja po načelu nastanka poslovnega dogodka praktično ne razlikuje od prihodkov in odhodkov, načrtovanih po načelu denarnega toka. Do razlike prihaja zaradi poravnavanja obveznosti Agencije (običajno 30 dni) po datumu nastanka poslovnega dogodka, to je datumu nastanka obveznosti. Ker Agencija za konec leta 2016, enako kot ob koncu leta 2015, ne načrtuje posebnih odhodkov, temveč le redne mesečne odhodke, se vsota odhodkov in prihodkov na letni ravni zaradi spremembe načela pripoznavanja računovodskih kategorij pomembno ne spremeni.

## 5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

---

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

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

Zaradi pomena revizije za širšo javnost si bo Agencija v prvi vrsti prizadevala, da bodo revizije opravljene v skladu s pravili revidiranja. V letu 2016 bo prišlo do pomembnih sprememb na področju pristojnosti nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa, saj bo junija 2016 stopila neposredno v veljavo Uredba, s čimer bo Agencija v celoti prevzela omenjeni nadzor. Glede na pristojnosti po ZRev-2 bo še del rednih pregledov kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev izvedel Inštitut do uveljavitve Uredbe oziroma spremembe ZRev-2, Agencija pa se bo osredotočala na izvajanje nadzora nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa, na odločanje na osnovi ugotovitev pri pregledih in izrekanje ukrepov nadzora, za kar Inštitut nima pooblastil, ter na izvajanje nadzora na podlagi prejetih prijav domnevnih kršitev opravljenih revizij. Pri tem seveda ne bo zanemarila številnih drugih nalog, ki ji jih nalaga zakon in ki so pomembne za zagotavljanje kakovosti revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

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



Agencija mora v skladu z ZRev-2 proučiti ugotovitve vseh nadzorov, o njih odločati in po potrebi izreči ukrepe nadzora. Agencija je tudi edini pristojni prekrškovni organ. Področje izrekanja ukrepov nadzora do uveljavitve sprememb revizijske regulative predstavlja jedro vseh aktivnosti Agencije. Za nadaljnji razvoj Agencije so bistvenega pomena tudi spremembe, ki jih bo tudi v slovenski pravni red prinesla nova evropska zakonodaja s področja revidiranja. Nameravane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja bodo že v letu 2016 močno vplivale tudi na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bo začela neposredno veljati Uredba in ko bo Direktiva implementirana v zakonodajo, močno povečale.

**Na koncu bi želeli izpostaviti še problem financiranja Agencije, saj transferni prihodki iz proračuna RS zadostujejo le za pokritje obveznosti za plače ter manj kot tretjino izdatkov za blago in storitve. Ob vseh obstoječih in pričakovanih zakonskih pristojnostih in nalogah bo potrebno v prvi polovici leta 2016 izvesti vse potrebne aktivnosti za spremembo načina financiranja Agencije, saj v okviru sredstev, namenjenih iz državnega proračuna, Agencija ne bo mogla izpolnjevati nalog, ki jih prinaša Uredba, ki začne neposredno veljati v sredini leta 2016. Za učinkovito izvajanje vseh njenih nalog (to je nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti) potrebnih več finančnih sredstev in okrepljena kadrovska zasedba, na kar smo posebej opozorili v poglavju 1.2..**

## 6. ZAKLJUČEK

---

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 49. členu ZIPRS1415. Načrt dela Agencije za leto 2016 s finančnim načrtom 2016 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na seji dne 22. 1. 2016.

Agencija posreduje Načrt dela Agencije za leto 2016 s finančnim načrtom za leto 2016, skladno s 33. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Ur. l. RS, št. 54/10), Ministrstvu za finance, ki ga nato predloži Vladi.

mag. Mojca Majič

direktorica

Ljubljana, 22. 1. 2016



## 7. PRILOGA 1: KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2016

### 7.1. UVOD

Skladno z 62. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (Ur. l. RS, št. 96/15; v nadaljevanju: ZIPRS1617) morajo posredni uporabniki proračuna ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt, kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prejšnjim odstavkom.

Kadrovski načrt Agencije za leto 2016 je pripravljen skladno z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2016 in 2017 (Ur. l. RS 103/15, v nadaljevanju: Uredba).

### 7.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

Na Agenciji je šest zaposlenih, vsi imajo najmanj univerzitetno izobrazbo, štirje zaposleni imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Agencija je dne 13. 8. 2015 s strani Ministrstva za finance prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leta 2013 do 2015, v katerem je opredeljeno, da je dovoljeno število zaposlenih na Agenciji v obdobju 2013 do 2015 pet zaposlenih.

TABELA 5: DOVOLJENO ŠTEVILO ZAPOSLENIH V OBDOBJU OD LETA 2013 DO LETA 2015

Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2013	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2014	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2015
5	5	5

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije, je Agencija v začetku leta 2015 povečala število zaposlenih na 6 uslužbencev, saj je Vlada RS dne 5. 2. 2015 s Sklepom številka 11000-7/2015/3 dala soglasje k zaposlitvi za nedoločen čas za delovno mesto področni sekretar v Sektorju za nadzor. To posledično pomeni zmanjševanje potrebnih sredstev za najemanje zunanjih sodelavcev. Ob upoštevanju ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki Agencije iz preteklih let, nadzornih postopkov v teku ter pričakovanih nadzornih postopkov na podlagi trenda iz preteklih let, bo Agencija stroške dela enega uslužbenca tudi v letu 2016 v celoti krila iz lastnih virov.

Agencija bo izvajala politiko zaposlovanja tako, da bo število zaposlenih v letu 2016 skladno s sprejetim kadrovskim načrtom.

### 7.3. ORGANIZACIJSKA IN KADROVSKA STRUKTURA

---

**Sektor za nadzor** opravlja vsa dela in naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti, nadzorom nad poslovanjem subjektov, ki jih Agencija po zakonu nadzira, ter v ta namen pregleduje in analizira poslovno dokumentacijo, poročila in zbira druge informacije o poslovanju subjektov nadzora ter pri tem ugotavlja morebitne nepravilnosti pri poslovanju subjektov nadzora in izvaja ukrepe v zvezi z ugotovitvami nadzora. Opravlja strokovna dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo odločb, odredb in drugih ukrepov s področja nadzora, prav tako je odgovoren tudi za izvedbo drugih nalog, ki jih Agenciji nalaga ZRev-2.

**Pravni sektor** opravlja dela in naloge, ki se nanašajo na pripravo odredb in drugih ukrepov Agencije s področja nadzora, na izvrševanje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa ter opravlja druga pravna dela in naloge v zvezi z izvrševanjem nalog in pristojnosti Agencije.

**Splošni sektor** opravlja vsa dela in naloge, povezane z organizacijskimi, finančno-računovodskimi, kadrovsкими, tehničnimi in podobnimi zadevami, naloge s področja plačilnega prometa ter opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, oziroma opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije. Naloge in dela splošnega sektorja poleg poslovne sekretarke opravlja tudi pomočnica direktorice v sektorju za nadzor.

Izobrazbena struktura zaposlenih je naslednja:

- Direktorica: magistra ekonomskih znanosti, pooblaščenka revizorka, preizkušena notranja revizorka
- Sektor za nadzor:
  - namestnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenka revizorka, preizkušena notranja revizorka
  - pomočnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenka revizorka
  - področni sekretar: univerzitetni dipl. ekonomist, pooblaščen revizor, ACCA
- Pravni sektor
  - višji svetovalec področja I.: univerzitetni dipl. pravnik
- Splošni sektor
  - Zadolžitve v splošnem sektorju opravljata deloma pomočnica direktorice in poslovna sekretarka
- Poslovna sekretarka: magistra ekonomskih in poslovnih ved.

---

#### 7.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

---

Izdatki za plače zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost bodo v letu 2016 znašali 259.973 EUR oziroma 75,3 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (24,2 %) ter investicijski odhodki (0,3 %). Glede na leto 2015 so načrtovani izdatki za plače za 12,9 % višji, ko so znašale 230.262 EUR. Izdatki za plače

bodo višji zaradi sprostitev omejitev izplačil na podlagi Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju v letu 2016 (višji regres v letu 2016 in spremenjena plačna lestvica v septembru 2016).

TABELA 6: PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Konto	Postavka	Finančni načrt 2015	Realizacija 2015	Indeks 2/1	Predlog finančnega načrta 2016	Indeks 4/2
<b>400</b>	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>208.761</b>	<b>199.458</b>	<b>0,96</b>	<b>225.546</b>	<b>1,13</b>
4000	Plače in dodatki	197.760	189.502	0,96	212.096	1,12
4001	Regres za letni dopust	930	930	1,00	2.740	2,95
4002	Povračila in nadomestila	10.071	9.026	0,90	10.710	1,19
4003	Sredstva za delovno uspešnost	0	0		0	
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0		0	
<b>401</b>	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>31.697</b>	<b>30.804</b>	<b>0,97</b>	<b>34.427</b>	<b>1,12</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	17.502	16.771	0,96	18.762	1,12
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	12.973	13.436	1,04	15.036	1,12
4012	Prispevek za zaposlovanje	905	114	0,13	126	1,11
4013	Prispevek za starševsko varstvo	198	189	0,96	214	1,13
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	119	294	2,47	290	0,99
	<b>IZDATKI ZA PLAČE</b>	<b>240.458</b>	<b>230.262</b>	<b>0,96</b>	<b>259.973</b>	<b>12,90</b>

## 7.4. OBRAZLOŽITEV KADROVSKEGA NAČRTA

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem skladno s sklepom Ministrstva za finance št. 110-49/2012/2 z dne 20. 5. 2013 ocenjuje, da je število zaposlenih, ki se bo financiralo iz državnega proračuna, na oba presečna datuma, to je 1. 1. 2016 in 1. 1. 2017, 5 zaposlenih; tudi v letu 2016 pa bo Agencija enega zaposlenega financirala iz naslova prihodkov po tarifi.

Evropski parlament in Svet Evropske unije sta dne 16. 4. 2014 sprejela Uredbo o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju Uredba) in Direktivo 2014/56/EU o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju Direktiva). Z vidika Agencije se najpomembnejše spremembe regulative nanašajo na krepitev vloge javnega nadzornika ter prenos pristojnosti na enega nadzornika, kar pomeni, da bo Agencija poleg izvajanja svojih obstoječih pristojnosti, ki se v pretežni meri nanašajo na postopke izrekanja nadzornih ukrepov, razširila tudi na opravljanje neposrednega nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji. Nova regulativa zahteva okrepljen nadzor nad revizorji subjektov javnega interesa, zaradi česar Agencija skladno s svojimi strateškimi usmeritvami načrtuje izvajanje obsežnejšega nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa na podlagi analize tveganja.

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije, je Agencija v začetku leta 2015 povečala število zaposlenih na 6 uslužbencev, kar posledično pomeni zmanjševanje potrebnih sredstev za najmanjše zunanje sodelavce ter potencialno povečanje lastnih prihodkov zaradi večjega števila izvedenih nadzornih

postopkov. Ob upoštevanju ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki Agencije iz preteklih let, nadzornih postopkov v teku ter pričakovanih nadzornih postopkov na podlagi trenda iz preteklih let, bo Agencija stroške dela 1 delavca lahko tudi v letu 2016 v celoti krila iz lastnih virov.

Agencija bo na podlagi pooblastil iz Uredbe od 17. 6. 2016 dalje kot izključni pristojni organ neposredno opravljala nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa, hkrati pa bo pristojnost Inštituta glede nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji subjektov javnega interesa v celoti prenehala. Zato bo Agencija potrebovala v letu 2016 dodatne kadre z znanjem in izkušnjami s področja revidiranja, kar je podrobneje obrazloženo v Načrtu dela Agencije za leto 2016, v poglavju 2.1..

Tabelarni del kadrovskega načrta je prikazan v Prilogi.

## 7.5. PRILOGA

Vir financiranja	Število zaposlenih na dan 1. januarja tekočega leta	Dovoljeno ali ocenjeno število zaposlenih na dan 1. januarja naslednjega leta
1. Državni proračun	5	5
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe in sredstva prejetih donacij	0	1
<b>Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 10. točke)</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Skupno število zaposlenih pod točkami 1, 2, 3 in 4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Skupno število zaposlenih pod točkami 5, 6, 7, 8, 9 in 10</b>	<b>0</b>	<b>1</b>