



**AGENCIJA**  
ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

# Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018 s finančnim načrtom 2018

mag. Mojca Majič

direktorica

April 2018

## KAZALO

<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA.....</b>	<b>5</b>
2.1. Uredba .....	5
2.2. Direktiva .....	5
2.3. Predvidene spremembe Zakona o revidiranju .....	6
<b>3. O AGENCIJI .....</b>	<b>6</b>
3.1. Vrednote Agencije .....	7
3.2. Pristojnosti Agencije .....	7
3.2.1. Pristojnosti Agencije na podlagi ZRev-2 .....	7
3.2.2. Pristojnosti Agencije na podlagi Uredbe .....	8
3.2.3. Splošni pregled dejavnosti Agencije .....	9
3.3. Temeljne pravne podlage .....	12
3.4. Organi Agencije.....	12
3.5. Kadrovska in organizacijska struktura .....	13
3.6. Sodelovanje z domačimi institucijami .....	15
3.7. Področje mednarodnega sodelovanja .....	15
3.7.1. IFIAR.....	15
3.7.2. CEAOB .....	16
<b>4. AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2017.....</b>	<b>17</b>
4.1. Nadzorni postopki in izdani upravni akti.....	17
4.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2017.....	19
<b>5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2018.....</b>	<b>20</b>
5.1. Opravljanje nadzora na podlagi Uredbe .....	21
5.2. Opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev .....	22
5.3. Nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.....	24
5.4. Preveritev pravilnosti izdaje/podaljšanj dovoljenj .....	25
5.5. Zagotoviti kakovost stalnega in dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti .....	26
<b>6. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2018 .....</b>	<b>27</b>
6.1. Po načelu denarnega toka.....	27
6.1.1. Prihodki .....	28
6.1.2. Odhodki.....	29

6.1.3.	Investicijski odhodki.....	32
6.1.4.	Presežek odhodkov nad prihodki.....	32
6.2.	Po načelu nastanka poslovnega dogodka .....	32
<b>7.</b>	<b>IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA .....</b>	<b>33</b>
<b>8.</b>	<b>ZAKLJUČEK .....</b>	<b>34</b>
<b>9.</b>	<b>KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2018 .....</b>	<b>35</b>
9.1.	Uvod .....	35
9.2.	Politika zaposlovanja.....	35
9.3.	Organizacijska in izobrazbena struktura .....	36
9.3.1.	Izdatki za plače .....	37
9.4.	Priloga 1 .....	38

## 1. UVOD

---

Zaradi obsežnih novih zahtev, ki jih prinašata Uredba (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: Uredba) in Direktiva 2014/56/EU o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: Direktiva), ki sta ju sprejela Evropski parlament in Svet EU dne 16. 4. 2014, bi bilo za zagotovitev ustrezne podlage za visoko kakovostno revidiranje in učinkovit nadzor, potrebno prilagoditi nacionalno zakonodajo s področja revidiranja in implementirati spremenjeno in dopolnjeno Direktivo v dveh letih od sprejema, in sicer najpozneje do 17. 6. 2016, vendar pa se to do danes ni zgodilo.

Slovenija je zadnja oziroma edina država članica EU, ki še ni implementirala Direktive v nacionalno zakonodajo in ker novela Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K; v nadaljevanju: ZRev-2) ni bila sprejeta v prvi polovici leta 2018, se nadaljuje obdobje odprtih vprašanj v zvezi z revidiranjem in nadzorom nad njim, nerešena pa ostaja tudi problematika financiranja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija). Trenutno veljavna zakonodaja namreč Agenciji ne omogoča tarifiranja nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, kljub temu, da je, glede na določbe Uredbe, izključno pristojna za nadzor nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa. Po trenutno veljavni zakonodaji nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije v celoti prejema Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut), ki je tudi za leto 2017 revizijskim družbam zaračunal celotno letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije (tudi revizorjem subjektov javnega interesa), čeprav nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa dejansko ni izvajal od uveljavitve Uredbe dalje, saj zanj ni (več) pristojen.

Ne glede na dejstvo, da proces notifikacije Direktive ni zaključen, pa Agencija opravlja vse naloge, ki ji jih nalaga Uredba. Agencija od ustanovitve CEAOB<sup>1</sup> aktivno sodeluje pri vseh pomembnejših aktivnostih tega organa, predvsem na področjih, ki so nujno potrebne za nemoteno, konsistentno in poenoteno izvajanje evropske regulative. Agencija tako pri izvajanju nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa uporablja evropsko inšpekcijsko metodologijo in vse ostale smernice za izvajanje nadzora. Agencija je tudi ustanovna članica delovne skupine CEAOB Small Regulators Inspectors Task Force, katere namen je zagotoviti ustrezne rešitve in vire za kakovostno izvajanje nadzorov tudi nad revizijami najbolj kompleksnih subjektov javnega interesa. Agencija na CEAOB ažurno posreduje tudi vse zahtevane in potrebne informacije v zvezi z delovanjem katere koli podskupine CEAOB oziroma za potrebe opravljanja analiz na nivoju CEAOB.

Poleg tega je Agencija, kot pristojni in končno odgovorni organ, edina, ki ima v Republiki Sloveniji že od leta 2008 zakonsko pooblastilo za izrekanje sankcij vsem revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem. Agencija opravlja tudi naloge javnega nadzora na področju izobraževanja, licenciranja ter izvajanja nadzora nad Slovenskim inštitutom za revizijo, ki izvaja nadzor nad revizorji, ki ne revidirajo subjektov javnega nadzora.

Republika Slovenija, kot sorazmerno majhna članica EU, ima tudi sorazmerno majhen revizijski trg. Na trgu v Sloveniji (po podatkih na dan 31. 12. 2017) je bilo registriranih 51 revizijskih družb, 183 pooblaščenih revizorjev, bilo je 70 subjektov javnega interesa, vseh

---

<sup>1</sup> Committee of European Auditing Oversight Bodies

družb, ki so v RS v letu 2017 objavile revidirano letno poročilo, pa je bilo 1586. Revizije subjektov javnega interesa so bile porazdeljene med 15 revizijskih družb. Največje štiri revizijske družbe so glede na realizirane prihodke v letu 2016 na slovenskem trgu opravile 66 % vseh revizij računovodskih izkazov in 74 % revizij računovodskih izkazov subjektov javnega interesa. Agencija ugotavlja, da je glede na majhnost trga v RS, registriranih sorazmerno veliko revizijskih družb, kar omogoča velik izbor pri naročnikih revizijskih storitev. Koncentracija revizijskih storitev, ki jih v Republiki Slovenij opravljajo največje štiri revizijske družba, pa je nižja od povprečne koncentracije v EU.

Agencija je na podlagi predpostavke, da bo novela ZRev-2 začela veljati v prvi polovici leta 2018, pripravila Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018 s finančnim načrt za leto 2018, ki ga je sprejel strokovni svet Agencije na svoji 86. seji dne 26. 2. 2018. Agencija je dne 15. 3. 2018 prejela dopis Ministrstva za finance številka št. 4101-109/2018/5 z dne 12. 3. 2018, s katerim je zavrnilo izdajo soglasja k Načrtu dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018 in k finančnemu načrtu za leto 2018. Kot izhaja iz dopisa, soglasje na omenjena dokumenta, ki sta bila pripravljena ob predpostavki pričakovanja sprejema zakonodaje na področju revidiranja, ni bilo izdano, ker ni pričakovati, da bo spremenjena zakonodaja na področju revidiranja sprejeta v tekočem mandatu Državnega zbora RS. Zaradi nesprejetja sprememb zakonodaje na področju revidiranja, kar je predpogoj za sprejem Tarife o letnem nadomestilu in nadomestilih stroškov postopkov (v nadaljevanju: tarifa) na Vladi RS, saj je ta možen šele po sprejemu novega zakona o revidiranju, Agencija ne bo realizirala 135.000 EUR prihodkov po tarifi, kot je bilo to planirano oziroma predvideno v predlaganem Finančnem načrtu za leto 2018, saj, kot omenjeno, trenutno veljavna zakonodaja Agenciji ne omogoča tarifiranja nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije.

Glede na navedeno, je Agencija skladno s spremenjenimi (novimi) izhodišči za pripravo finančnega načrta Agencije za leto 2018, št. 4101-18/2017/15, z dne 4. 4. 2018, na podlagi katerih je Ministrstvo za finance Agenciji za leto 2018 namenilo transferna sredstva v višini 410.000 EUR, pripravila nov predlog Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018 s finančnim načrtom za leto 2018, ki ga je sprejel strokovni svet Agencije na svoji 88. seji, dne 10. 4. 2018.

## 2. SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA

---

### 2.1. UREDBA

---

Uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah od 17. 6. 2016 dalje. Uporablja se za revizijske družbe, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, in subjekte 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 je organizirano sodelovanje med pristojnimi organi.

Na podlagi Uredbe o izvajanju Uredbe (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa je Agencija organ, pristojen za izvajanje Uredbe. S tem je Agencija v celoti in izključno odgovorna za izvajanje nadzora nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa.

### 2.2. DIREKTIVA

---

Najpomembnejše spremembe Direktive, ki je bila sprejeta 16. 4. 2014, in ki bi morala biti implementirana v slovensko zakonodajo najpozneje do 17. 6. 2016, 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.

## 2.3. PREDVIDENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU

---

Ne glede na to, da bi zaradi implementacije Direktive morala biti nacionalna zakonodaja na področju revidiranja (nov zakon oziroma novela ZRev-2) spremenjena do junija leta 2016, se to še ni zgodilo. Iz predloga zadnje različice novele ZRev-2 izhajajo naslednje aktivnosti Agencije kot edinega pristojnega organa na področju nadzora nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi družbami:

- nadzor nad revizijskimi družbami (pregled sistema obvladovanja kakovosti, pregled zaračunanih revizijskih storitev, preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja, spoštovanje etičnih zahtev, spoštovanje neodvisnost, usklajenost poslovanja z zahtevami drugih predpisov<sup>2</sup>);
- nadzor nad pooblaščenimi revizorji (neposredni nadzor, preverjanje neodvisnosti, spremljanje in preverjanje poročil, preverjanje spoštovanja etičnih zahtev ...);
- izdaja dovoljenj revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem ter vodenje registra pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;
- izobraževanje pooblaščenih revizorjev (izobraževanje za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, stalno dodatno strokovno izobraževanje pooblaščenih revizorjev);
- sankcioniranje oziroma izrekanje ukrepov nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti;
- zagotavljanje prevodov MSR in pristojnost za sprejemanje pravil revidiranja ter hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
- nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti (v tem delu se novela ZRev-2 ne spreminja glede na obstoječi zakon; nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti še naprej opravljata tako Inštitut kot Agencija, vsak skladno s svojimi pristojnostmi, ukrepanje v primeru ugotovljenih pomembnih nepravilnosti pa še naprej ostaja izključno v pristojnosti Agencije).

## 3. O AGENCIJI

---

Agencija je bila ustanovljena z ZRev-2 in začela delovati marca 2009. Agencija je pravna oseba javnega prava in pri izvrševanju svojih nalog neodvisna in samostojna. Organa Agencije sta strokovni svet in direktor, ki ju imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance.

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in izvrševanje drugih nalog in pristojnosti, določenih z ZRev-2, Uredbo 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. Bistveno je zastopanje javnega interesa, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja bistvenega pomena

---

<sup>2</sup> Npr. Zakon o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma

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.

### 3.1. VREDNOTE AGENCIJE

---

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

### 3.2. PRISTOJNOSTI AGENCIJE

---

V nadaljevanju povzemamo pristojnosti Agencije na podlagi trenutno veljavne zakonodaje za področje revidiranja in ocenjevanja vrednosti – to je ZRev-2 in Uredbe.

#### 3.2.1. PRISTOJNOSTI AGENCIJE NA PODLAGI ZREV-2

---

Agencija skladno z ZRev-2 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:

- **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.**

---

### 3.2.2. PRISTOJNOSTI AGENCIJE NA PODLAGI UREDBE

---

V Uradnem listu RS, št. 47/16 je bila objavljena Uredba o izvajanju Uredbe (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa, ki v 2. členu določa, da je Agencija organ, pristojen za izvajanje Uredbe. S tem je Agencija v celoti prevzela in začela izvajati nadzor nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa<sup>3</sup>. Izmed enainpetdeset (51) revizijskih družb je petnajst (15) revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa za poslovno leto 2016 in nad katerimi je Agencija neposredno pristojna za opravljanje nadzora nad kakovostjo njihovega dela.

V Sloveniji je enainsedemdeset (71) gospodarskih družb, ki se uvrščajo med subjekte javnega interesa, in sicer:

- 43 javnih družb
- 1 družba, ki se šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev<sup>4</sup>
- 12 bank (od tega je ena hkrati tudi javna družba)
- 3 hranilnice
- 13 zavarovalnic (od tega sta dve hkrati tudi javni družbi)
- 2 pozavarovalnici

Agencija na svoji spletni strani<sup>5</sup> na mesečni ravni objavlja ažuriran seznam subjektov javnega interesa.

Skladno z Uredbo sta naloga in poslanstvo Agencije izboljšanje integritete, neodvisnosti, nepristranskosti, odgovornosti, preglednosti in zanesljivosti pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, kar prispeva h kakovosti obveznih revizij in k nemotenemu delovanju notranjega trga, in hkrati zagotavlja visoko raven zaščite potrošnikov in vlagateljev.

---

<sup>3</sup> Subjekt javnega interesa je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, ali kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, ali zavarovalnica, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.

<sup>4</sup> Družba za upravljanje terjatev bank, d.d. se skladno s 4. členom Zakona o ukrepih Republike Slovenije za krepitev stabilnosti bank (Ur. l. RS, št. 105/12, 63/13 – ZS-K, 23/14 – ZDIJZ-C in 104/15) šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev po zakonu, ki ureja trg finančnih instrumentov.

<sup>5</sup> [http://www.anr.si/informacije\\_za\\_javnost](http://www.anr.si/informacije_za_javnost)

### 3.2.3. SPLOŠNI PREGLED DEJAVNOSTI AGENCIJE

#### NADZOR NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

Agencija kot 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. Agencija je skladno z Uredbo edini pristojni organ za nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa.

Revidiranje mora potekati na način, določen z ZRev-2, Uredbo, Mednarodnimi standardi revidiranja (v nadaljevanju: MSR) in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, 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 pooblaščenih 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 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.

Nadzori<sup>6</sup>, ki jih Agencija opravlja na podlagi Uredbe nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, vključujejo:

- oceno zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijske družbe,
- ustrezno preizkušanje skladnosti postopkov in pregled revizijskih spisov subjektov javnega interesa, da se preveri učinkovitost sistema notranjega obvladovanja kakovosti in
- oceno vsebine najnovejšega letnega poročila o preglednosti, ki ga je objavila revizijska družba, ob upoštevanju ugotovitev inšpekcijskega pregleda.

Pri tem se v okviru pregleda revizijskih družb preverja skladnost revizijske družbe z veljavnimi revizijskimi standardi glede obvladovanja kakovosti, etičnimi zahtevami in zahtevami glede neodvisnosti ter ustreznimi zakoni ter predpisi, količina in kakovost uporabljenih sredstev, vključno s skladnostjo o stalnem izobraževanju in skladnost z zahtevami Uredbe o zaračunanih plačilih za revizijske storitve.

Poleg tega mora Agencija kot pristojni organ skladno z Uredbo stalno pregledovati metodologije, ki jih revizijske družbe uporabljajo za izvajanje obvezne revizije.

Agencija mora na podlagi Uredbe spremljati razvoj trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij subjektov javnega interesa, pri čemer mora na vsaka tri leta pripraviti poročilo o razvoju trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij subjektov javnega interesa ter ga predložiti v Uredbi navedenim organom, vključno s CEAOB.

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

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

Ukrepi nadzora, ki jih skladno z ZRev-2 izreka Agencija v primeru ugotovljenih nepravilnosti so: odreditev odprave kršitev, odreditev dodatnih ukrepov ter odvzem dovoljenja.

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

## 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.

<sup>6</sup> Skladno s 26. členom Uredbe so to pregledi za zagotavljanje kakovosti revizijskih družb, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa.

V postopku nadzora nad pooblaščenim revizorjem lahko Agencija skladno z ZRev-2 izreče naslednje ukrepe:

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

## NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI VREDNOSTI

Agencija opravlja javni nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, 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 vrednosti 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 vrednosti po zakonu so lahko odreditev odprave kršitve, opomin in odvzem dovoljenja.

## 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 in pooblaščenimi revizorji. 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 v primeru utemeljenega suma kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja, strokovni svet Agencije odloča o začetku postopka za izrek ukrepa nadzora.

Agencija nadzor nad Inštitutom dosledno izvaja, kar je podrobneje obrazloženo v nadaljevanju tega dokumenta.

### 3.3. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE

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

- ZRev-2 (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K; v nadaljevanju: ZRev-2)
- Uredba (EU) št. 537/2014 evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (Ur. l. EU, št. 158/77; v nadaljevanju: Uredba);
- Uredba o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Ur. l. RS, št. 47/16);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17; v nadaljevanju: ZIPRS1819)
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617);
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 80/99, 70/00, 52/02, 73/04, 119/05, 105/06 - ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15 in 63/16 – ZDoh-2R);
- Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 88/16; v nadaljevanju ZUPPJS17);
- Zakon o prekrških (Ur. l. RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16 in 15/17 – odl. US)

### 3.4. ORGANI AGENCIJE

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

- mag. Mojca Majič (predsednica strokovnega sveta, direktorica Agencije),
- Anka Čadež (Agencija za trg vrednostnih papirjev),
- mag. Tamara Jerman (Slovenski inštitut za revizijo),
- Luka Kocina (Banka Slovenije)
- dr. Iztok Kolar (Ljubljanska borza)
- Irena Kos (Agencija za zavarovalni nadzor; imenovana s strani Vlade Republike Slovenije z dnem 3. 3. 2018).
- dr. Katja Lautar (Ministrstvo za finance)

- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),
- 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 praviloma mesečne, po potrebi pa se skliče tudi korespondenčna seja. Za leto 2018 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet od 8 do 10 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.

### 3.5. KADROVSKA IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

Na dan 31. 12. 2017 je bilo na Agenciji zaposlenih 7 javnih uslužbencev.

V marcu 2017 se je zaradi povečanih pristojnosti na podlagi Uredbe v sektorju za nadzor zaposlila javna uslužbenka – pooblaščenka revizorka, z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja.

Direktorica Agencije, po izobrazbi magistra ekonomskih znanosti in z dovoljenji za opravljanje nalog pooblaščenke 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, ki opravlja vse naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti, pravni sektor ter splošni sektor.

Agencija za leto 2018 ne načrtuje novih zaposlitev.

Agencija je dne 23. 2. 2017 s strani Ministrstva za finance prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leti 2017 in 2018<sup>7</sup>, iz katerega izhaja, da je dovoljeno število zaposlenih v letu 2017, ki se financirajo iz proračuna RS, 7 javnih uslužbencev, dovoljeno število zaposlenih v letu 2018, ki se financirajo iz proračuna RS, pa le 5 javnih uslužbencev. Ministrstvo za finance je dne 20. 7. 2017 poslalo dopis na Ministrstvo za javno upravo s predlogom za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih za dva javna uslužbenca,

<sup>7</sup> Št. 110-8/2017/1 z dne 20. 2. 2017

katerih stroški dela bi se financirali iz proračuna<sup>8</sup>. Vlada RS je na svoji 149. redni seji dne 21. 9. 2017 sprejela sklep, da se bodo predlogi ministrstev za povečanje dovoljenega števila zaposlitev po ZKN<sup>9</sup> obravnavali po sprejemu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019. Do priprave finančnega in kadrovskega načrta Agencija še ni prejela informacije glede odločanja v zvezi s povečanjem kvote dovoljenega števila zaposlenih na Agenciji.

**Skladno s 3. točko 26. člena Uredbe mora Agencija zagotoviti zadostna sredstva za izvajanje nadzora oziroma zagotavljanje kakovosti revidiranja, in sicer mora zagotoviti ustrezne kadrovske in finančne vire za učinkovito izvajanje vseh svojih nalog. Glede na navedeno, Agencija poziva Ministrstvo za finance in ostale pristojne institucije za čimprejšnji sprejem novele ZRev-2 kot podlago za sprejem Tarife o taksah in nadomestilih, ki bo omogočila, da Agencija s strani revizijskih družb prejme nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer bo lahko tudi samostojno financirala del zaposlenih, ki morajo biti za opravljanje nadzora visoko strokovno usposobljeni.**

Od sedmih zaposlenih javnih uslužbencev jih ima pet dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje na področju revidiranja, kar je temelj za kvalitetno in učinkovito opravljanje nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

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.

Agencija bo v letu 2018 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 obstoječi ZRev-2.

---

<sup>8</sup> Kot razlog je Ministrstvo za finance navedlo zamudo pri sprejemu novega zakona o revidiranju, zaradi česar je tudi zamaknjen sprejem Tarife, posledično pa Agencija nima dovolj sredstev za samostojno financiranje zaposlenih.

<sup>9</sup> Zbirni kadrovski načrt

### 3.6. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

---

Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje s številnimi domačimi institucijami, in sicer z Inštitutom, ki je na podlagi določb ZRev-2 še vedno nadzorni organ nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti, Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Uradom za preprečevanje pranja denarja, Agencijo RS za javnopravne evidence in storitve, Finančno upravo RS in Ministrstvom za finance.

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

### 3.7. PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA

---

ZRev-2 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.

---

#### 3.7.1. IFIAR

---

Agencija je od leta 2013 polnopravna članica Mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov IFIAR (*The International Forum of Independent Audit Regulators*). IFIAR je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero je vključenih 52 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 podlag za dialog z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki imajo interes za visoko kakovost opravljanja revizij.

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

- *Investor Working Group*,
- *Global Public Policy Committee (GPPC) Working Group*,
- *Standards Coordination Working Group*,
- *Inspection Workshop Working Group*,
- *International Cooperation Working Group*,
- *Enforcement Working Group*.

Poleg navedenih delujeta še skupini *Outreach Team* in *Smaller Regulators Task Force*, katere članica je Agencija postala v letu 2017. Njen primarni namen je zagotavljanje usposabljanj in specialistov za posebna področja. Agencija ima kot edina članica te skupine iz kontinentalne



Evrope, ki aktivno sodeluje z drugimi delovnimi skupinami znotraj IFIAR, povezovalno vlogo s CEAOB podskupino majhnih evropskih regulatorjev.

V okviru delovnih skupin se obravnavajo različne teme, ki so pomembne za delovanje revizijskih nadzornikov. IFIAR sodeluje z največjimi šestimi revizijskimi družbami - mrežami na globalni ravni (GPPC)<sup>10</sup>, z mednarodnimi organi za standardizacijo in s predstavniki vlagateljev in revizije. Jedro delovanja IFIAR-ja poleg delovnih skupin predstavljajo tudi plenarna zasedanja in delavnice s področja inšpekcijskih nadzorov.

IFIAR na letni ravni sklicuje plenarno zasedanje za predstavnike nadzornikov, kjer se razpravlja o novih regulativnih in nadzornih vprašanjih, izzivih, s katerimi se sooča revizijski poklic, in strateškimi pristopom k trajnostni kakovosti revizije.

IFIAR prav tako na letni ravni organizira delavnico (workshop), osredotočeno na inšpekcijske procese in izzive, izboljšanje vpogleda v nadzorne ureditve nadzornikov in ugotavljanje dobrih praks. Delavnica spodbuja večjo usklajenost med regulatorji in ponuja možnosti za usklajeno obravnavanje pristopov k nadzoru globalnih revizijskih podjetij.

Za ugotavljanje trendov na področju kakovosti revizije, IFIAR opravlja letno analizo inšpekcijskih nadzorov, katere cilj je spodbujanje kakovosti revizije na svetovni ravni in dopolnjevanje ureditve inšpekcijskih in nadzornih sistemov posameznih regulatorjev. Rezultati so vsako leto javno objavljeni.

V letu 2018 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike.

---

### 3.7.2. CEAOB

---

Na podlagi Uredbe je bil leta 2016 ustanovljen CEAOB (*Committee of European Auditor Oversight Bodies*), kot okvir za sodelovanje med nacionalnimi revizijskimi nadzornimi organi na ravni EU, katerega članica je tudi Agencija.

Najpomembnejša vloga CEAOB je okrepiti revizijski nadzor po celotni Evropski uniji, kot ključni cilj zakonodaje EU in uveljavitve Uredbe, ki je začela veljati v letu 2016.

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

Za leto 2018 so načrtovana tri plenarna srečanja CEAOB.

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

- Inšpekcije (*Inspection Subgroup*): Agencija sodeluje pri obravnavi vseh tematik in oblikovanju delovnega programa. Znotraj te skupine Agencija aktivno sodeluje v delovnih

---

<sup>10</sup> t.i. GPPC (Global Public Policy Committee) forum sestavlja šest največjih revizijsko-svetovalnih mrež na svetu: Deloitte, EY, Grant Thornton, BDO International, KPMG in PwC

skupinah *CAIM group* (*Common Audit Inspection Methodology Group*; zadolžena za pripravo skupne evropske inšpekcijske metodologije) in v skupini majhnih evropskih regulatorjev, katere namen je zagotavljanje usposabljanj, izmenjavo strokovnjakov za posebna strokovna področja in podobno;

- Ocena skladnosti in enakovrednosti tretjih držav (*Equivalence and Adequacy Subgroup*): Agencija aktivno sodeluje pri izvedbi posameznih tehničnih ocen sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnem sodelovanju držav članic EU in tretjih držav;
- Preiskave in sankcije (*Enforcement Subgroup*): Agencija je aktivno udeležena pri kreiranju delovnega programa in spremljavi aktivnosti na področju preiskav in sankcij.

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

Za leto 2018 so načrtovani štiri sestanki podskupin CEAOB.

---

## 4. AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2017

---

### 4.1. NADZORNI POSTOPKI IN IZDANI UPRAVNI AKTI

---

Agencija je v letu 2017 uvedla pet nadzornih postopkov zoper **revizijske družbe**, za katere so obstajali dokazi, da so kršile ZRev-2, in sicer je izdala dve odredbi za odpravo kršitev z dodatnimi ukrepi in tri odredbe za odpravo kršitev. Trije izmed teh postopkov so že zaključeni z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev. Prav tako je Agencija v letu 2017 nadaljevala tri postopke, ki še niso bili zaključeni v letu 2016. Eni revizijski družbi je izdala odločbo o ugotovitvi odprave kršitev, dva postopka pa sta bila ustavljena.

Agencija je v letu 2017 uvedla en nadzorni postopek zoper **pooblaščenega revizorja**, za katerega je obstajal utemeljen sum, da je pri revidiranju kršil pravila revidiranja, ter nadaljevala tri nadzorne postopke iz leta 2017. Od tega je bil enemu pooblaščenemu revizorju izrečen preklic pogojnega odvzema dovoljenja, trem pooblaščenim revizorjem pa je bil izrečen ukrep nadzora pogojni odvzem dovoljenja. En postopek (iz leta 2012) je bil zaradi prenehanja veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ustavljen.

Agencija je v letu 2017 uvedla štiri nadzorne postopke zoper **pooblaščenec ocenjevalce vrednosti**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja, ter nadaljevala štiri nadzorne postopke iz leta 2016. Od tega je bil enemu pooblaščenemu ocenjevalcu izrečen pogojni odvzem dovoljenja, petim pooblaščenim ocenjevalcem je bil izrečen opomin, en postopek pa je bil na podlagi prejete izjave pooblaščenega ocenjevalca ustavljen. En postopek še ni zaključen.

Agencija je v letu 2017 prejela s strani tretjih oseb pet prijav s sumom kršitev pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

Agencija je v letu 2017 skladno z zahtevami Uredbe opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa.

Agencija je v letu 2017 analizirala ključne revizijske zadeve (KAM), kakor jih določa Mednarodni standard revidiranja 701 (MSR 701), v izdanih revizorjevih poročilih javnih družb za leto 2016. Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih je objavljeno na spletni strani Agencije<sup>11</sup>.

V letu 2017 je Agencija izdala 29 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

*REVIZIJSKIM DRUŽBAM (14):*

- 3 odredbe za odpravo kršitev,
- 2 odredbi za odpravo kršitev z dodatnim ukrepom,
- 3 odločbe o ugotovitvi odprave kršitev,
- 2 sklepa za podaljšanje roka,
- 1 sklep o zavrnitvi zahteve za izločitev,
- 2 sklepa o ustavitvi postopka in
- 1 sklep o določitvi stroškov postopka.

*POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (6):*

- 1 odločba o začetku postopka za preklic pogojnega odvzema dovoljenja,
- 1 odločba o preklicu pogojnega odvzema dovoljenja,
- 3 odločbe o izreku pogojnega odvzema dovoljenja in
- 1 sklep o ustavitvi postopka izreka ukrepa nadzora.

*POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (8):*

- 2 odločbi o začetku postopka za izrek opomina,
- 2 odločbi o začetku postopka za odvzem dovoljenja in
- 4 odločbe o izreku opomina.

*DRUGIM (1):*

- 1 sklep o zavrnitvi stranske intervencije.

---

<sup>11</sup> [http://www.anr.si/f/docs/Revizijska\\_stroka/Porocilo\\_tematski\\_pregled\\_KAM\\_2016-ZA\\_OBJAVO.pdf](http://www.anr.si/f/docs/Revizijska_stroka/Porocilo_tematski_pregled_KAM_2016-ZA_OBJAVO.pdf)

## 4.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2017

Od vseh izrečenih ukrepov **revizijskim družbam** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2017 140 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 35 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 34 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

Štiri revizijske družbe so zoper izdane ukrepe Agencije vložile 6 tožb na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)<sup>12</sup>. V enem primeru je revizijska družba tožbo umaknila, v dveh primerih je sodišče tožbo revizijskih družb zavrnilo, v enem primeru je tožbo vrnilo v ponovno odločanje, v enem primeru je sodišče tožbo zavrglo, v enem primeru pa se o tožbi še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim revizorjem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2017 64 ukrepov pravnomočnih, in sicer po letih pravnomočnosti posameznega ukrepa:

- Leto 2017: 1 pravnomočni ukrep
- Leto 2016: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 13 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 9 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

Pooblašчени revizorji so zoper ukrepe Agencije doslej vložili sedemindvajset (27) tožb na Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: VS RS) oziroma UP RS. Sodišči sta v enaindvajsetih primerih odločili v korist Agencije, eno tožbo je sodišče zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, ena tožba je bila vrnjena v ponovni postopek. V treh primerih se v zvezi z vloženo tožbo pooblaščenih revizorjev UP RS še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim ocenjevalcem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2017 38 ukrepov pravnomočnih, in sicer po letih pravnomočnosti posameznega ukrepa:

<sup>12</sup> Od 10. 8. 2013 dalje je skladno z novelo Zakona o sodiščih (Ur. l. RS, št. 63/13) prenehal veljati 111. člen ZRev-2. S tem je bila prenesena pristojnost za odločanje o sodnem varstvu v postopkih, določenih v ZRev-2, iz Vrhovnega sodišča RS na Upravno sodišče RS.

- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 4 pravnomočni ukrepi
- 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 sedemnajstih primerih je bila vložena tožba na sodišče<sup>13</sup>, od katerih je bilo 15 tožb zavrnjenih, dve sta bili vrnjeni v ponovni postopek, v enem primeru pa se o tožbi UP RS še ni izreklo.

Vsi ukrepi nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem, izrečeni v letu 2017, so podrobneje opisani v Prilogi 1 Letnega poročila za leto 2017 *Poročilo o ukrepih*, objavljenem na spletnih straneh Agencije ([http://www.anr.si/f/docs/Porocanje\\_Agencije/Revidirano\\_letno\\_porocilo\\_Agencije\\_za\\_letno\\_2017\\_1.pdf](http://www.anr.si/f/docs/Porocanje_Agencije/Revidirano_letno_porocilo_Agencije_za_letno_2017_1.pdf)), katerega namen je obvestiti javnost o ukrepih, naloženim revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem. Povzetki pravnomočnih ukrepov zoper pooblaščenim revizorje in pooblaščenim ocenjevalce so poimensko objavljeni na spletnih straneh Inštituta v registru pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

## 5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2018

---

Celotnega obsega vseh del in nalog ni mogoče vnaprej natančno in terminsko določiti, saj je težko vnaprej opredeliti posamezne konkretne številčne kazalce, na podlagi katerih bi se nato konec leta ugotavljala realizacija in izpolnitev načrtovanih ciljev in nalog. Obseg posameznih del je namreč lahko popolnoma drugačen pri na videz enaki nalogi, pregledu ali nadzoru, saj je odvisen od obsežnosti oziroma številčnosti posamezne dokumentacije, zahtevnosti obravnavane tematike in drugih parametrov. Prav tako je težko vnaprej predvideti število in obseg dela za posamezne nadzorne postopke, saj so tudi ti odvisni od velikosti revidirane družbe, obsežnosti oziroma številčnosti dokumentacije in tudi od samih kakovosti postopkov revidiranja. Težko je tudi vnaprej predvideti število prijav zoper postopke revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti, saj se število prijav med leti močno spreminja, poleg tega pa je bistvena za obseg dela v zvezi s prijavo sama vsebina prijave, kar pa se presoja od primera do primera.

Ne glede na navedeno, pa si je Agencija za leto 2018 zadala naslednje cilje, ki izhajajo iz njenih trenutnih pristojnosti in nalog na podlagi ZRev-2 in Uredbe.

---

<sup>13</sup> Vrhovno sodišče RS oziroma Upravno sodišče RS

## 5.1. OPRAVLJANJE NADZORA NA PODLAGI UREDBE

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2018 skladno z zahtevami Uredbe opravila nadzor nad kakovostjo dela petih revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa, in sicer:

- Deloitte revizija d.o.o.<sup>14</sup>,
- BDO revizija d.o.o.,
- Abeceda d.o.o.,
- Auditor d.o.o.,
- KPMG Slovenija d.o.o.,

in njihovih pooblaščenih revizorjev<sup>15</sup>, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.

Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb je organiziran tako, da je vsaka revizijska družba, ki opravlja revizije subjektov javnega interesa, predmet nadzora najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa najmanj vsakih šest let. Pregledi zagotavljanja kakovosti so zasnovani na podlagi analize tveganj, tako na ravni revizijske družbe, kot tudi na ravni posameznih revizijskih poslov, ter so sorazmerni z obsegom in zapletenostjo poslovanja pregledovane revizijske družbe. Pri analizi tveganj se upoštevajo značilnosti naročnika revizije (npr. kompleksni poslovni modeli, specifični sektorji) in značilnosti pooblaščenega revizorja oziroma ključnega revizijskega partnerja (npr. izkušnje z naročnikom, specifično industrijo, izsledki preteklih nadzorov). Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb bo obsegal pregled zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijskih družb, preizkušanje skladnosti postopkov in pregled revizijskih spisov, ter pregled vsebine najnovejših letnih poročil o preglednosti, ki jih objavljajo revizijske družbe. Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela revizijskih družb bodo predstavljeni v poročilih o pregledu kakovosti revizijskih družb.

Združene informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb bodo predstavljene v letnem poročilu o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti za nadzorniško sezono 2017/2018, ki bo vključevalo informacije o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepah in naloženih sankcijah.

Agencija bo v letu 2018 namenila posebno pozornost izvajanju določb Uredbe, ki so začele veljati za revizije računovodskih izkazov subjektov javnega interesa za leto 2017. Poleg zgoraj omenjenih nadzorov bo Agencija opravila še dodatni tematski pregled na izbranem področju obravnavanja določb Uredbe s strani revizijskih družb, ki bodo opravile revizije subjektov javnega interesa za leto 2017. Izsledki tematskega pregleda bodo objavljeni v poročilu o tematskem pregledu, ki bo vključevalo primerjavo pristopov različnih revizijskih družb v zvezi z obravnavanjem zahtev Uredbe, pri čemer bodo identificirane dobre prakse kot tudi morebitne pomanjkljivosti teh pristopov.

<sup>14</sup> Nadaljevanje nadzora, začetega ob koncu leta 2017.

<sup>15</sup> Na podlagi zadnjega letnega poročanja revizijskih družb za obdobje 2016/2017 je ocenjeno število podpisnikov revizorjevih poročil, ki bodo vključeni v pregled v letu 2018, 25.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Poročila o pregledu kakovosti revidiranja revizijskih družb.
2. Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti.
3. Poročilo o tematskem pregledu na izbranem področju obravnavanja določb Uredbe.

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Poročilo o pregledu kakovosti revidiranja.
  - Ciljna vrednost v letu 2018: 5.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti.
  - Ciljna vrednost v letu 2018: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
3. Ime kazalnika: Poročilo o tematskem pregledu na izbranem področju obravnavanja določb Uredbe.
  - Ciljna vrednost v letu 2018: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 5.2. OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB, POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV

---

### AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo spremljala redna mesečna in redna letna poročila revizijskih družb in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2, začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila revizijskih družb bo analizirala tudi v povezavi s sprejetimi merili za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in na tej osnovi 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, če 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 proučila vse prijave zoper opravljane revizije pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, ki jih bo v letu 2018 dobila s strani tretjih oseb. Če bo presodila, da je prijava kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja utemeljena, bo uvedla ustrezne nadzorne postopke zoper revizijsko družbo, pooblaščene revizorje oziroma pooblaščene 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.
2. 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 2018: 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 2018: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

2. Nadzornih aktivnosti, povezanih s postopki sankcioniranja, zaradi njihove narave sicer ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi izkušenj preteklih let ocenimo, da bo Agencija v letu 2018 izdala približno okoli 30 upravnih aktov.

3. 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 2018: 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.



### 5.3. NADZOR 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.

Agencija je novembra 2017 s strani Inštituta prejela vlogo za izdajo soglasja na predlagani načrt opravljanja nadzorov nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi družbami za prvo polovico leta 2018 in preverila podlage za izdajo soglasja (skladnost z ZRev-2 in merili, vsebino in utemeljenost). Strokovni svet Agencije je na svoji 85. seji dne 9. 1. 2018 ob predhodni preveritvi utemeljenosti in vsebine načrta podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji za prvo polletje 2018, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad štirimi revizijskimi družbami in osmimi pooblaščenimi revizorji. Strokovni svet Agencije je v soglasju k načrtu poudaril pomen nadzora nad revidiranjem pomembnejših družb.

Agencija je novembra 2017 s strani Inštituta prejela tudi vlogo za izdajo soglasja na predlagani načrt opravljanja nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2018. Strokovni svet Agencije je na svoji 85. seji dne 9. 1. 2018 ob predhodni preveritvi utemeljenosti in vsebine načrta podal soglasje na načrt opravljanja nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2018, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad dvajsetimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti (sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij, enajstimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin in dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti strojev in opreme).

#### PRIČAKOVANI REZULTAT:

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

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

Ime kazalnika: Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta:

- Ciljna vrednost v letu 2018: 32 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti bo Agencija začela postopek izreka ukrepa, česar pa 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.

## 5.4. PREVERITEV PRAVILNOSTI IZDAJE/PODALJŠANJ DOVOLJENJ

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2018 preverila pravilnost izdaje in podaljšanj dovoljenj, ki jih izdaja Inštitut za:

- opravljanje dejavnosti revidiranja in
- opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter
- opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti,

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 (MEROLO 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 2018:
  - Preveritev vseh izdaj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja revizijskim družbam v letu 2018.
  - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2018.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2018.
  - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2018.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog po pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2018.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev

## 5.5. ZAGOTOVITI KAKOVOST STALNEGA IN DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI

---

### AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo z udeležbo na seminarjih, simpozijih in 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 pooblaščeni 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 programov 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 2018: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2018

### 6.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2018 (V EUR)

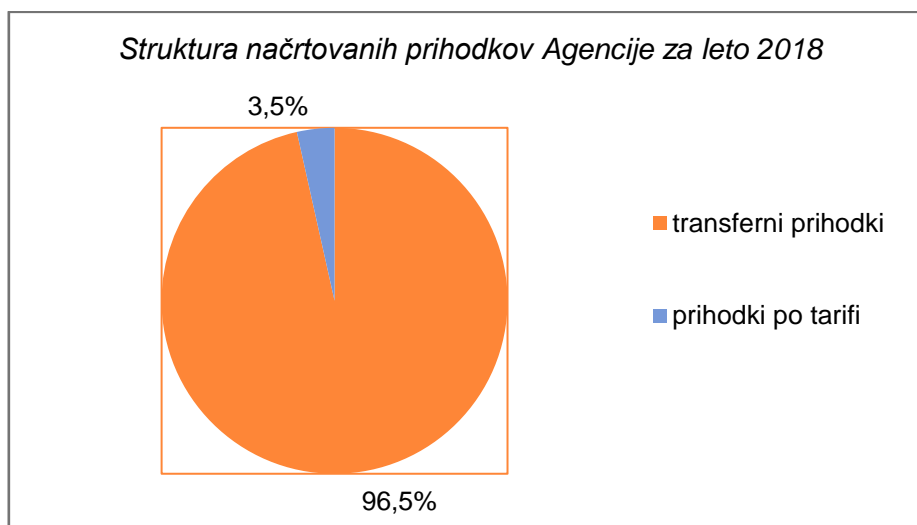
Konto	Postavka	Finančni načrt 2017	Realizacija 2017	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2018	Indeks 4/2*100
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>484.000</b>	<b>413.496</b>	<b>85</b>	<b>425.000</b>	<b>103</b>
74	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>390.000</b>	<b>390.000</b>	<b>100</b>	<b>410.000</b>	<b>105</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	390.000	390.000	100	410.000	105
76	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>94.000</b>	<b>23.496</b>	<b>25</b>	<b>15.000</b>	<b>64</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	94.000	23.496	25	15.000	64
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>484.000</b>	<b>398.791</b>	<b>82</b>	<b>461.691</b>	<b>116</b>
40	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>474.000</b>	<b>398.791</b>	<b>84</b>	<b>461.691</b>	<b>116</b>
400	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>277.300</b>	<b>264.042</b>	<b>95</b>	<b>289.050</b>	<b>109</b>
4000	Plače in dodatki	261.000	246.915	95	268.000	109
4001	Regres za letni dopust	3.900	3.841	98	6.000	156
4002	Povračila in nadomestila	12.400	13.286	107	14.600	110
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0		450	
401	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>42.700</b>	<b>40.530</b>	<b>95</b>	<b>45.950</b>	<b>113</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	23.000	21.852	95	24.000	110
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.500	17.506	95	19.000	109
4012	Prispevek za zaposlovanje	140	148	106	170	115
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	247	95	280	113
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	800	776	97	2.500	322
402	<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>154.000</b>	<b>94.219</b>	<b>61</b>	<b>126.691</b>	<b>134</b>
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	85.500	30.144	35	38.700	128
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	10.300	6.587	64	8.800	134
4024	Izdatki za službena potovanja	11.500	12.350	107	16.700	135
4025	Tekoče vzdrževanje	1.600	627	39	1.000	159
4026	Najemnine	3.700	3.957	107	4.200	106
4029	Drugi operativni odhodki	41.400	40.554	98	57.291	141
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJA</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
42	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
420	<b>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
4202	Nakup opreme	4.000	0	0	0	
4207	Nakup nematerialnega premoženja	6.000	0	0	0	
	<b>REZULTAT: PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ</b>	<b>0</b>	<b>14.705</b>	<b>0</b>	<b>-36.691</b>	<b>-250</b>

### 6.1.1. PRIHODKI

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

Agencija načrtuje, da bo v letu 2018 za izvajanje svojih nalog na podlagi Uredbe in ZRev-2, prejela finančna sredstva v višini 425.000 EUR, in sicer:

- 410.000 EUR transfernih prihodkov
- 15.000 EUR prihodkov po tarifi



### TABELARIČEN PREGLED PRIHODKOV AGENCIJE

TABELA 2: PREGLED NAČRTOVANIH PRIHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2018 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2017	Realizacija 2017	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2018	Indeks 4/2*100
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>484.000</b>	<b>413.496</b>	<b>85</b>	<b>425.000</b>	<b>103</b>
74	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>390.000</b>	<b>390.000</b>	<b>100</b>	<b>410.000</b>	<b>105</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	390.000	390.000	100	410000	105
76	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>94.000</b>	<b>23.496</b>	<b>25</b>	<b>15.000</b>	<b>64</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	94.000	23.496	25	15.000	64

### TRANSFERNI PRIHODKI

Obseg proračunskih sredstev znaša 410.000 EUR, kar je za 5 % oziroma 20.000 EUR več kot v preteklem letu. Transferna sredstva so v celoti namenjena za tekočo porabo, od tega do 335.000 EUR za stroške dela.

Agenciji so transferni prihodki zagotovljeni na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS1819 in Sprememb proračuna Republike Slovenije za leto 2018, ter skladni s *Spremenjenimi (novimi) izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnega načrta*

Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018, številka 4101-18/2017/15, z dne 4. 4. 2018.

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

TABELA 3: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2017 IN NAČRT ZA LETO 2018 (V EUR)

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transferni prihodki	Odstotek transferja v celotnih prihodkih
2011	345.047	310.000	90 %
2012	305.917	279.000	91 %
2013	258.538	241.945	93 %
2014	260.154	231.647	89 %
2015	333.003	236.150	70 %
2016	324.268	260.000	80 %
2017	413.496	390.000	94 %
<b>2018 (načrt)</b>	<b>425.000</b>	<b>410.000</b>	<b>96 %</b>

Kot je razvidno iz tabele, so se transferni prihodki od leta 2011 do leta 2014 zmanjševali, kar je razvidno tudi iz gibanja odstotka transferja v celotnih prihodkih. Od leta 2015 dalje pa je bilo Agenciji iz proračuna vsako leto namenjeno nekaj več sredstev. Tako je Agencija v letu 2016 prejela iz državnega proračuna 260.000 EUR, za leto 2017 pa prejela 390.000 EUR transfernih prihodkov, saj so bila Agenciji zaradi novih nalog in pristojnosti po Uredbi, zagotovljena višja sredstva iz proračuna RS za 130.000 EUR, glede na leto 2016.

Agencija ima za leto 2018 načrtovana transferna sredstva v višini 410.000 EUR, kar predstavlja 96 % delež transferja v celotnih prihodkih Agencije, prihodki po tarifi pa bodo po planu predstavljali le 4 % celotnih prihodkov.

### PRIHODKI PO TARIFI

Zaradi nesprejetja sprememb zakonodaje na področju revidiranja, kar je predpogoj za sprejem Tarife o letnem nadomestilu in nadomestilih stroškov postopkov na Vladi Republike Slovenije, saj je ta možen šele po sprejemu novega zakona o revidiranju, Agencija v letu 2018 ne bo realizirala prihodkov po tarifi iz naslova nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, ne glede na to, da izvaja vse naloge in pristojnosti na podlagi Uredbe (izvajanje nadzorov revizijskih družb, ki opravljajo obvezne revizije subjektov javnega interesa).

Na podlagi navedenega Agencija načrtuje, da bodo znašali prihodki po tarifi v letu 2018 15.000 EUR, v celoti iz pavšalnega nadomestila stroškov postopka, ki se zaračuna subjektu nadzora ob izreku ukrepa nadzora, zapade v plačilo pa, ko odločba postane pravnomočna.

### 6.1.2. ODHODKI

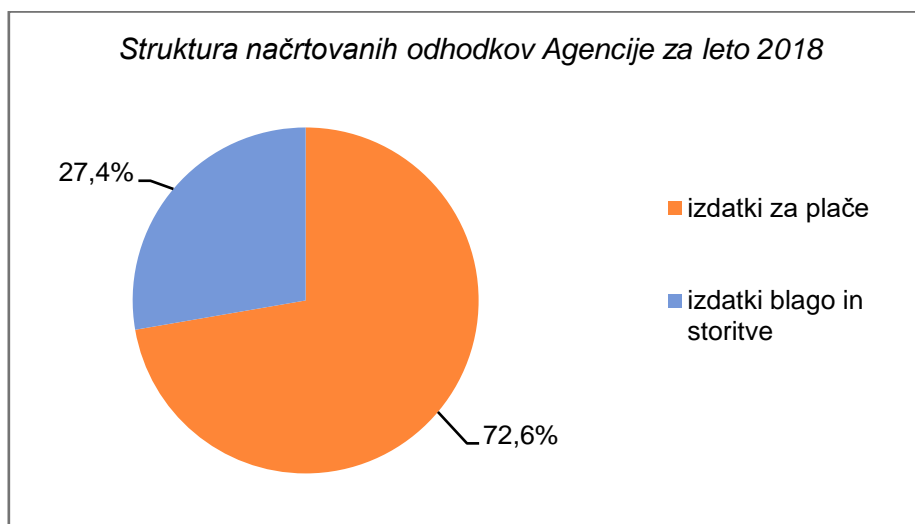
Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2018 po načelu denarnega toka znašajo 461.691 EUR in so za 16 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2017 (398.791 EUR), in sicer zaradi:

- višjih načrtovanih izdatkov za plače (za 10 %), saj se je novo zaposlena javna uslužbenka na Agenciji zaposlila konec marca 2017 in bodo šele v letu 2018 plače za vseh 7 javnih uslužbencev izkazane na letni ravni, poleg tega se je sprostila večina varčevalnih ukrepov na področju plač v javnem sektorju, kar povečuje izdatke za plače;
- višjih izdatkov za blago in storitve (za 34%), predvsem na račun višjih načrtovanih stroškov informacijske tehnologije in računalniških storitev, načrtovanih stroškov za prevode pravil revidiranja Mednarodnih standardov revidiranja IFAC, ki se bodo nadaljevali tudi v letu 2018 in načrtovanih stroškov intelektualnih storitev in stroškov plačil po pogodbah o delu zaradi sodelovanja z zunanjimi strokovnjaki, ki jih bo Agencija v letu 2018 pogodbeno vključila po potrebi<sup>16</sup>.

TABELA 4: NAČRTOVANI ODHODKI AGENCIJE V LETU 2018 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2017	Realizacija 2017	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2018	Indeks 4/2*100
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>484.000</b>	<b>398.791</b>	<b>82</b>	<b>461.691</b>	<b>116</b>
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	277.300	264.042	95	289.050	109
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	42.700	40.530	95	45.950	113
402	Izdatki za blago in storitve	154.000	94.219	61	126.691	134
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	10.000	0	0	0	

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2018 predstavljajo izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 335.000 EUR oziroma 72,6 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (27,4 %).



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

Za leto 2018 ni bil sklenjen poseben dogovor glede plač in drugih stroškov dela za leto 2018, zato je večina plačnih ukrepov in omejitev iz preteklih let v letu 2018 sproščenih, kljub temu pa

<sup>16</sup> pogodbeno sodelovanje Agencije z zunanjimi strokovnjaki s področja ocenjevanja vrednosti ali revidiranja

še veljajo nekatere, opredeljene v določbah ZUPPJS17<sup>17</sup>. Vse navedeno je upoštevano pri izračunu izdatkov za plače in drugih izdatkov v zvezi z delom.

Agencija v letu 2018 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 335.000 EUR, kar predstavlja 10 % povečanje stroškov plač glede na leto 2017, ko so znašale 304.572 EUR. Ti vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz in prehrano ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

**Celotni izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo financirani iz transfernih prihodkov, saj je za stroške dela v celotnem obsegu sredstev iz proračuna namenjenih do 335.000 EUR.**

Agencija načrtuje višje izdatke za plače, saj se je novo zaposlena javna uslužbenka na Agenciji zaposlila konec marca 2017 in bodo šele v letu 2018 plače za vseh 7 javnih uslužbencev izkazane na letni ravni.

Poleg tega bodo višji stroški dela zaradi sprostitve nekaterih omejitev plač v javnem sektorju za leto 2018 (izplačilo regresa v višini minimalne plače in višje premije za kolektivno pokojninsko zavarovanje).

Agencija v letu 2018 ne načrtuje dodatnih zaposlitev.

## IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2018 znašajo 126.691 EUR, kar je za 34 % več kot v letu 2017 (94.219 EUR).

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 38.700 EUR, od tega računalniške storitve 12.000 EUR, prevajalske storitve 9.400 EUR in računovodske ter revizijske storitve 8.000 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 8.800 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 16.700 EUR<sup>18</sup>;
- Tekoče vzdrževanje: 1.000 EUR;
- Najemnine: 4.200 EUR;
- Drugi operativni odhodki: 75.291 EUR, od tega plačila po pogodbah o delu in stroški intelektualnih storitev 22.000 EUR<sup>19</sup>, članarina v mednarodni organizaciji IFIAR 13.000 EUR, stroški za odvetnike in sodni stroški 12.000 EUR in sejnine 7.000 EUR.

<sup>17</sup> Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Ur.l. RS, 88/16)

<sup>18</sup> Službena potovanja zaradi udeležbe na sestankih delovnih skupin v okviru CEAOB in IFIAR ter opravljanja nadzora nad revizijskimi družbami izven sedeža Agencije.

<sup>19</sup> Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.



---

### 6.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

---

Za leto 2018 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke.

---

### 6.1.4. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI

---

Agencija načrtuje, da bo v letu 2018 realizirala presežek odhodkov nad prihodki v višini 36.691 EUR, ki ga bo pokrila iz akumuliranega presežka prihodkov nad odhodki preteklih let, v višini 36.691 EUR.

---

## 6.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

---

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2018, 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 2018, enako kot ob koncu leta 2017, 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.

## 7. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

---

Zaradi pomena revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki predstavljata področji pomembnega javnega interesa, si bo Agencija še naprej prizadevala za učinkovit nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter zagotavljanje kakovosti na vseh ostalih področjih njenega delovanja, kot ji to nalagata (še) veljavni ZRev-2 in Uredba. K temu pa bo v precejšnji meri pripomogla tudi implementacija evropske regulative na področju revidiranja v nacionalno zakonodajo, kar upamo, da se bo čimprej zgodilo. Takrat se bodo pristojnosti Agencije dodatno povečale. Poleg izvajanja razširjenih nalog in pristojnosti na področju nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, bo morala Agencija v šestih mesecih po sprejemu nove zakonodaje uskladiti pravilnike za izvajanje spremenjenega zakona, začeti zagotavljati izobraževanje za pooblaščenih revizorje in prevzeti vsebino ter ustrezno zagotoviti vodenje in javno objavo registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. S predvideno pristojnostjo Agencije za sprejemanje določenih pravil revidiranja in določanje hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi, Agencijo čaka tudi pregled vseh veljavnih pravil revidiranja, morebitni popravki le-teh ter od uveljavitve novele dalje sprejemanje novih.

**Glede na to, da Agencija aktivno opravlja vse nove naloge na podlagi Uredbe in je edini pristojni organ za opravljanje nadzorov revizijskih družb, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, hkrati pa za te naloge ne prejme nadomestila za opravljanje te nadzorne funkcije, ampak ga vsem revizijskih družbam tarifira Inštitut, se mora zakonodaja čim prej spremeniti, da se bo Agencija lahko pričela tudi delno samostojno financirati in bo s tem razbremenila državni proračun.**

Zaradi nejasnosti, kakšne bodo končne pristojnosti in naloge v zvezi z revidiranjem tako Agencije kot Inštituta, v tem trenutku ni mogoče pripraviti večletne strategije razvoja, saj se že z implementacijo evropske direktive močno zamuja in ni jasno, kakšne bodo pristojnosti in odgovornosti Agencije.

Ne glede na navedeno, pa se bo Agencija na področju javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev še naprej osredotočala na izvajanje nadzora nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa, kot edini pristojni nacionalni nadzornik. Agencija bo skladno z delovanjem ostalih evropskih nadzornikov delovala v smeri zagotavljanja skladnega delovanja na področju izvajanja nadzora, sankcioniranja, izobraževanja in reguliranja ter spremljanja revizijskega trga. Poleg tega je Agencija končno odgovorna za izrekanje ukrepov ob ugotovljenih pomembnih nepravilnostih pri revidiranju in ocenjevanju vrednosti.

## 8. ZAKLJUČEK

---

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 58. členu ZIPRS1819.

Načrt dela Agencije za leto 2018 s finančnim načrtom 2018 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na 88. seji dne 10. 4. 2018.

Agencija posreduje sprejet Načrt dela Agencije za leto 2018 s finančnim načrtom za leto 2018, skladno z 58. členom ZIPRS1819, v soglasje Ministrstvu za finance.

Do pridobitve soglasja k sprejetemu Finančnemu načrtu za leto 2018, se Agencija v obdobju od 1. 1. 2018 do 30. 6. 2018 začasno financira na podlagi Pogodbe št. 1611-17-310008 o financiranju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leti 2018 in 2019, z dne 19. 12. 2017 in Aneksa št. 1 k Pogodbi št. 1611-17-310008 o financiranju Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leti 2018 in 2019, z dne 22. 3. 2018, na podlagi katerih ima zagotovljena sredstva za obdobje januar – junij 2018 v proračunu Republike Slovenije v višini 170.600 EUR.



mag. Mojca Majič

direktorica

Ljubljana, 10. 4. 2018

## 9. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2018

### 9.1. UVOD

Posredni uporabniki proračuna morajo skladno z drugim odstavkom 60. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17; v nadaljevanju: ZIPRS1819) 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 1. odstavkom 60. člena ZIPRS1819.

Kadrovski načrt Agencije za leto 2018 je pripravljen skladno z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS 3/18, v nadaljevanju: Uredba), v kateri je opredeljen način priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov in metodologija spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019.

### 9.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

Na Agenciji je bilo na dan 31. 12. 2017 sedem (7) zaposlenih. V marcu 2017 se je zaradi povečanih pristojnosti na podlagi Uredbe v sektorju za nadzor zaposlila javna uslužbenka – pooblaščenca revizorka, z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja.

Skladno s Sklepom o določitvi kadrovskega načrta za leti 2017 in 2018 (v nadaljevanju: Sklep MF)<sup>20</sup>, je dovoljeno število zaposlenih na Agenciji naslednje:

TABELA 5: DOVOLJENO ŠTEVILO ZAPOSLENIH V OBDOBJU OD LETA 2016 DO LETA 2018

Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2016	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2017	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2018
<b>5</b>	<b>7</b>	<b>5</b>

Glede na navedeni Sklep MF, je bilo dovoljeno število zaposlenih v letu 2017, ki se financirajo iz proračuna RS, 7 javnih uslužbencev, dovoljeno število zaposlenih v letu 2018, ki se financirajo iz proračuna RS, pa le 5 javnih uslužbencev. Ministrstvo za finance je dne 20. 7. 2017 poslalo dopis na Ministrstvo za javno upravo s predlogom za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih za dva javna uslužbenca, katerih stroški dela bi se financirali iz proračuna<sup>21</sup>. Vlada RS je na svoji 149. redni seji dne 21. 9. 2017 sprejela sklep, da se bodo predlogi ministrstev za povečanje dovoljenega števila zaposlitev po zbirnem kadrovskem

<sup>20</sup> Ministrstvo za finance, številka 110-8/2017/1, z dne 20. 2. 2017

<sup>21</sup> Kot razlog je Ministrstvo za finance navedlo zamudo pri sprejemu novega zakona o revidiranju, zaradi česar je tudi zamaknjen sprejem Tarife, posledično pa Agencija nima dovolj sredstev za samostojno financiranje zaposlenih.

načrtu obravnavali po sprejemu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019.

**Do priprave finančnega in kadrovskega načrta za leto 2018 Vlada Republike Slovenije še ni odločala v zvezi s povečanjem kvote dovoljenega števila zaposlenih na Agenciji za leto 2018.**

V Načrtu dela za leto 2018 so podrobno in obširno obrazložene naloge in pristojnosti Agencije v zvezi z neposredno uporabo Uredbe, na podlagi katere mora skladno s 3. točko 26. člena Uredbe, Agencija zagotoviti zadostna sredstva za izvajanje nadzora oziroma zagotavljanje kakovosti revidiranja, in sicer mora zagotoviti ustrezne kadrovske in finančne vire za učinkovito izvajanje vseh svojih nalog. Glede na navedeno, Agencija poziva Ministrstvo za finance in ostale pristojne institucije za čimprejšnji sprejem novele ZRev-2 kot podlago za sprejem Tarife o taksah in nadomestilih, ki bo omogočila, da Agencija s strani revizijskih družb prejme nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije, s čimer bo lahko tudi samostojno financirala del zaposlenih, ki morajo biti za opravljanje nadzora visoko strokovno usposobljeni.

Agencija za leto 2018 ne načrtuje dodatnih zaposlitev.

Planirano število zaposlenih na Agenciji konec leta 2018 je torej 7 javnih uslužbencev.

### 9.3. ORGANIZACIJSKA IN IZOBRAZBENA STRUKTURA

V skladu s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest se naloge Agencije izvajajo v sektorju za nadzor, pravnem sektorju in splošnem sektorju.



Izobrazbena struktura zaposlenih je bila na dan 31. 12. 2017 naslednja: 2 magistrici znanosti s področja ekonomije, 3 univerzitetni diplomirani ekonomisti, univerzitetni diplomirani pravnik in magistrica ekonomskih in poslovnih ved (bolonjski program). Hkrati ima 5 javnih uslužbencev tudi dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje s področja revidiranja, kar je temelj za kvalitetno in učinkovito opravljanje nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji.

### 9.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

Za leto 2018 ni bil sklenjen poseben dogovor glede plač in drugih stroškov dela za leto 2018, zato je večina plačnih ukrepov in omejitev iz preteklih let v letu 2018 sproščenih, kljub temu pa še veljajo nekatere, opredeljene v določbah ZUPPJS17<sup>22</sup>. Vse navedeno je upoštevano pri izračunu izdatkov za plače in drugih izdatkov v zvezi z delom.

Načrtujemo, da bodo izdatki za plače zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost v letu 2018 znašali 335.000 EUR oziroma 72,6 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (27,4 %). Glede na leto 2017 so načrtovani izdatki za plače višji za 10 %, ko so znašali 304.572 EUR. Ti vključujejo bruto plače in nadomestila plač zaposlenih, prispevke in davke na bruto plače, regres za letni dopust, povračila stroškov za prevoz in prehrano ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

**Celotni izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo financirani iz transfernih prihodkov, saj je za stroške dela v celotnem obsegu sredstev iz proračuna namenjeno do 335.000 EUR.**

TABELA 6: PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST V LETU 2018 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2017	Realizacija 2017	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2018	Indeks 4/2*100
		1	2	3	4	5
400	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>277.300</b>	<b>264.042</b>	<b>95</b>	<b>289.050</b>	<b>109</b>
4000	Plače in dodatki	261.000	246.915	95	268.000	109
4001	Regres za letni dopust	3.900	3.841	98	6.000	156
4002	Povračila in nadomestila	12.400	13.286	107	14.600	110
4009	Drugi izdatki zaposlenim	0	0		450	
401	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>42.700</b>	<b>40.530</b>	<b>95</b>	<b>45.950</b>	<b>113</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	23.000	21.852	95	24.000	110
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.500	17.506	95	19.000	109
4012	Prispevek za zaposlovanje	140	148	106	170	115
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	247	95	280	113
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	800	776	97	2.500	322

<sup>22</sup> Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Ur.l. RS, 88/16)

## 9.4. PRILOGA 1

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

\* Agencija ima skladno s *Spremenjenimi (novimi) izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnega načrta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2018*<sup>23</sup> zagotovljena proračunska sredstva v višini 410.000 EUR, od tega do 335.000 EUR za stroške dela. To predstavlja pokritje celotnih izdatkov za plače in prispevke za leto 2018 za 7 (sedem) javnih uslužbencev, kar pa ni skladno z dovoljenim številom javnih uslužbencev, ki se financirajo iz proračuna RS (*Sklep Ministrstva za finance o določitvi kadrovskega načrta za leti 2017 in 2018, številka 110-8/2017/1, z dne 20. 2. 2017*), saj je to število za leto 2018 pet (5) javnih uslužbencev.

<sup>23</sup> številka 4101-18/2017/315, z dne 4. 4. 2018