

# Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem s finančnim načrtom za leto 2021

Številka: 410-11/2020-2

Datum: 21. 1. 2021

## KAZALO

<b>1. UVOD</b> .....	<b>3</b>
<b>2. O AGENCIJI</b> .....	<b>5</b>
2.1. Vrednote Agencije .....	5
2.2. Organi Agencije .....	6
2.3. Kadrovska in organizacijska struktura .....	6
2.4. Sodelovanje z domačimi institucijami .....	8
2.5. Področje mednarodnega sodelovanja .....	8
2.5.1. IFIAR .....	8
2.5.2. CEAOB .....	9
2.6. Temeljne pravne podlage za delovanje agencije .....	10
<b>3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE PRINESLA NOVELA ZAKONA O REVIDIRANJU</b> .....	<b>11</b>
3.1. Krepitev pristojnosti Agencije kot javnega nadzornika na področju revidiranja .....	11
3.2. Financiranje Agencije .....	12
3.3. Bistvene spremembe na področju revidiranja, ki so se zgodile po sprejemu novele ZRev-2A .....	13
3.3.1. Bistvene spremembe, ki veljajo za vse pooblaščen revizorje in revizijske družbe .....	13
3.3.2. Bistvene spremembe, ki veljajo za obvezne revizije subjektov javnega interesa .....	13
3.4. Razširitev nabora subjektov javnega interesa .....	15
3.5. Sankcioniranje subjektov nadzora .....	16
3.6. Sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in zagotavljanje prevodov Mednarodnih standardov revidiranja .....	17
3.7. Vodenje registrov .....	18
3.8. Licenciranje .....	19
3.9. Izobraževanje .....	19
3.9.1. Osnovno izobraževanje za pridobitev naziva pooblaščen revizor .....	19
3.9.2. Stalno dodatno izobraževanje pooblaščenih revizorjev .....	20
3.10. Sprejem predpisov za izvajanje zakona .....	21
<b>4. PANDEMIJA KORONAVIRUSNE BOLEZNI COVID-19</b> .....	<b>21</b>
<b>5. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2020</b> .....	<b>22</b>
5.1. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2020 .....	24
<b>6. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2021</b> .....	<b>25</b>
6.1. Splošno o načrtu dela .....	25
6.2. Cilj: Opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev .....	25

6.2.1.	Opravljanje rednih nadzorov na podlagi Uredbe .....	30
6.2.2.	Opravljanje rednega nadzora na podlagi Zakona o revidiranju .....	31
6.2.3.	Spremljanje izvajanja priporočil .....	32
6.2.4.	Tematski pregledi posameznih področij Uredbe in ZRev-2.....	32
6.2.5.	Pregled opredelitve pomembnosti za potrebe tematskega pregleda CEAOB..	33
6.3.	Cilj: Spremljanje poročanja revizijskih družb.....	34
6.4.	Cilj: Nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.....	35
6.5.	Cilj: Preiskave in sankcioniranje .....	36
6.6.	Cilj: Presoja učinkovitosti delovanja revizijskih komisij.....	37
6.7.	Cilj: Nadzor nad kakovostjo osnovnega izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor .....	38
6.8.	Cilj: Nadzor nad kakovostjo stalnega dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev .....	39
	<b>7. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2021 .....</b>	<b>41</b>
7.1	Po načelu denarnega toka.....	41
7.1.1.	Prihodki.....	42
7.1.2.	Odhodki.....	43
7.1.3.	Investicijski odhodki.....	45
7.2.	Po načelu nastanka poslovnega dogodka .....	46
	<b>8. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA .....</b>	<b>47</b>
	<b>9. ZAKLJUČEK .....</b>	<b>48</b>
	<b>10. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2021 .....</b>	<b>49</b>
10.1.	Uvod .....	49
10.2.	Politika zaposlovanja.....	49
10.3.	Organizacijska in izobrazbena struktura .....	49
10.3.1.	Izdatki za plače .....	50
10.4.	Priloga 1.....	51

## 1. UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja v Republiki Sloveniji in nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi nacionalni pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe (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 (v nadaljevanju: Uredba).

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki imajo veljavno dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja.

Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenimi revizorji Agencija opravlja z namenom preverjanja, če revizijske družbe in pooblaščeni revizorji pri svojem delu ravnajo v skladu s pravili revidiranja. Cilj Agencije je s tem predvsem v izboljšanju integritete, neodvisnosti, nepristranskosti, odgovornosti, preglednosti in zanesljivosti delovanja revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki delujejo v javnem interesu.

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

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

Agencija je v letu 2020 poleg osnovnega poslanstva nadaljevala začete aktivnosti po sprejetju novele ZRev-2A, ki je pričela veljati v letu 2019. Prenovila je stališča pravil revidiranja in nadaljevala aktivnosti razvoja aplikacije vodenja registrov, informacijske podpore poročanja revizijskih družb in elektronskega vodenja dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev. Konec leta 2020 je luč sveta ugledala tudi prenovljena spletna stran Agencije.

Z dnem 1. 1. 2020 se je na podlagi novele ZRev-2A nabor subjektov javnega interesa razširil na 181 družb, saj so poleg kotirajočih družb, bank in zavarovalnic, z letom 2020 postali subjekti javnega interesa tudi pokojninske družbe in družbe, zavezane k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

Na dan 31. 12. 2020 je bilo 172 družb, ki so bile subjekti javnega interesa (v nadaljevanju: SJI) skladno z določbami Zakona o gospodarskih družbah. V letu 2020 je subjekte javnega interesa revidiralo 19 revizijskih družb.

V registru revizijskih družb je vpisanih 47 revizijskih družb, ki imajo dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja in 187 pooblaščenih revizorjev, ki imajo dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Javni del registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev je objavljen na spletni strani Agencije, podatke, zajete v poslovnem delu registrov, pa Agencija upravlja v elektronsko vodeni aplikaciji.

V prvi polovici leta 2020 je bila prvič razglašena epidemija zaradi širjenja virusa SARS-CoV-2, ki povzroča bolezen COVID-19. Ukrepi za zaježitev epidemije so pomembno vplivali tako na opravljanje obveznih revizij revizijskih družb kot tudi na izvajanje neposrednih nadzorov Agencije. Bistven poudarek je bil predvsem v obveznem preprečevanju oziroma zmanjševanju stikov med fizičnimi osebami na najmanjšo možno raven. Takrat je Agencija začasno ustavila tudi vse nadzorniške aktivnosti. Kot prilagoditev na razmere je Agencija izdala več priporočil za delo v izrednih okoliščinah, ki so nastale, zaradi delne omejitve nadzorniških dejavnosti, pa je Agencija opravila pomembno prenavo na regulatornem delu, kjer je prenovila več pravil revidiranja iz svoje pristojnosti.

Skladno z evropskimi priporočili je tudi Agencija v času epidemije pripravljala priporočila za delovanje revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, predvsem glede posebnih področij, na katera je potrebno biti pozoren v primeru, da niso možne neposredne preveritve knjigovodskih evidenc.

Tudi zaključek leta 2020 je zaznamovala epidemija koronavirusne bolezni, kar pa na same nadzorniške (in tudi ostale) aktivnosti ni pomembno vplivalo, saj je celotno poslovanje Agencije, vključno z nadzori, v prilagojeni obliki, vendar nemoteno, potekalo naprej. Ukrepi za zaježitev epidemije v obdobju med oktobrom in decembrom 2020 so tako bistveno manj vplivali na poslovanje Agencije.

Zaradi okoliščin v letu 2020 bo Agencija posebno pozornost, v okviru nadzorov kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, v letu 2021 namenila posledicam epidemije koronavirusne bolezni, katere pravi učinki na računovodske izkaze in ocenjevanje vrednosti se bodo pokazali v računovodskih izkazih družb za leto 2020.

Strokovni svet Agencije je na svoji 112. seji dne 19. 1. 2020 sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2021 s finančnim načrtom za leto 2021, ki je bil pripravljen na podlagi *Izhodišč za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov za leti 2021 in 2022*, številka 4101-26/2020/4, z dne 3. 12. 2020.

## 2. O AGENCIJI

---

Agencija je po desetih letih svojega delovanja<sup>1</sup> v začetku leta 2019 postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja in ostaja še naprej nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Agencija je tudi edini pristojni organ za nadzor nad izvajanjem Uredbe.

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

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor revizorjev<sup>2</sup> (v nadaljevanju: CEAOB) ter pristojnimi organi iz držav članic Evropske unije po načelu enakovrednosti in vzajemnosti ter mednarodnimi organizacijami na področjih pristojnosti Agencije.

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

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

Naloge Agencije ne zajemajo samo nalog, povezanih z javnim nadzorom, temveč ima končno odgovornost za nadzor tudi nad podelitvijo dovoljenj in licenciranjem pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, sprejetjem Mednarodnih standardov revidiranja (IFAC<sup>3</sup>), standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizijskih podjetij in revizij, nadaljnjim strokovnim usposabljanjem, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti, kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme.

### 2.1. VREDNOTE AGENCIJE

---

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

---

<sup>1</sup> Agencija je začela delovati dne 1. 3. 2009.

<sup>2</sup> Committee of European Auditing Oversight Bodies.

<sup>3</sup> International Federation of Accountants.

## 2.2. 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. Peter Zmagaj (predsednik strokovnega sveta, direktor Agencije);
- mag. Nejka Štibernik (na predlog Ministrstva za finance);
- Renata Martinčič (na predlog Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo);
- Tanja Lovka (na predlog Agencije za trg vrednostnih papirjev);
- Irena Kos (na predlog Agencije za zavarovalni nadzor);
- mag. Tanja Možek (na predlog Banke Slovenije)
- dr. Iztok Kolar (na predlog Ljubljanske borze);
- dr. Barbara Mörec (na predlog Univerze v Ljubljani);
- Mihael Kranjc (na predlog Slovenskega inštituta za revizijo).

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

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

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

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

Za leto 2021 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet okvirno 12 sej, ki bodo predvidoma – tako kot že v letu 2020 – potekali v obliki videokonferenc.

## 2.3. KADROVSKA IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

---

Na dan 31. 12. 2020 je bilo na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

Prejšnji direktorici mag. Mojci Majič je 31. 12. 2020 potekel šestletni mandat. Vlada je dne 5. 11. 2020, z odločbo št. 01410-29/2020/3, za direktorja Agencije, za obdobje od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2026 imenovala mag. Petra Zmagaja, ki je z dnem 1. 1. 2021 je prevzel vodenje Agencije in nastopil mandat direktorja.



Direktor Agencije 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.

Od osmih zaposlenih javnih uslužbencev Agencije, 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, ter ostalih nalog iz pristojnosti dela Agencije.

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 je dne 20. 1. 2020 prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leti 2020 in 2021, št. 1000-5/2020/1 z dne 13. 1. 2020, v katerem je dovoljeno število zaposlenih na Agenciji za leti 2020 in 2021 8 javnih uslužbencev, kar je bistveno premalo za uspešno in učinkovito izvedbo vseh nalog skladno z ZRev-2.**

Agencija že od sprejema novele ZRev-2 v začetku leta 2019 (in podobno pred tem zaradi povečanja pristojnosti na podlagi Uredbe) opozarja pristojno ministrstvo na kadrovske problematiko. Poudarjamo, da s prenosom vseh pristojnosti na področju revidiranja na Agencijo<sup>4</sup>, učinkovitega opravljanja poslanstva Agencije, ki je postala edini regulator in nadzornik na področju revidiranja v Republiki Sloveniji, ne moremo uresničiti z obstoječim številom zaposlenih. Agencija z izvajanjem nadzorov in ostalih nalog ter aktivnosti zasleduje ključni cilj, to je povečanje kakovosti revidiranja, ki je bistvenega pomena za urejeno delovanje vseh revidiranih gospodarskih družb, to pa posledično pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni preglednosti in stabilnosti.

Agencija je na podlagi povečanja pristojnosti skladno z novelo ZRev-2, že od konca leta 2018 opozarjala na kadrovske problematiko in na Ministrstvo za finance na letni ravni poslala več dopisov, s prošnjo za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih. Osnovna prioriteta namreč je, da se vse občutno povečane naloge in pristojnosti Agencije lahko nemoteno izvajajo in da se vsi cilji, ki si jih je Agencija zadala za leto 2021, izvedejo v celoti.

Agencija od leta 2019 dalje tudi samostojno financira del stroškov dela, saj bodo v letu 2021 stroški dela le do višine 214.000 EUR pokriti s transfernimi prihodki iz državnega proračuna, preostali vir pa predstavljajo prihodki na podlagi tarife.

---

4 Vse naloge in pristojnosti Slovenskega inštituta za revizijo s področja revidiranja, ki jih je izvajal po do prej veljavnem ZRev-2, so bile z novelo ZRev-2 v celoti prenesene na Agencijo.



## 2.4. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

---

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

Agencija še naprej tesno sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut) v okviru nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, saj je skladno z novelo ZRev-2 Inštitut še vedno, poleg Agencije, nadzorni organ na področju ocenjevanja vrednosti. Prav tako Agencija z Inštitutom sodeluje na področju izobraževanja pooblaščenih revizorjev, tako osnovnega, za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, kot tudi pri stalnem dodatnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev.

## 2.5. 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.

### 2.5.1. 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 so vključeni javni nadzorniki iz 55 držav Evrope, Severne Amerike, Južne Amerike, Afrike, Azije in Oceanije.

IFIAR se osredotoča na naslednje dejavnosti:

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

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

- Enforcement Working Group (EWG),
- Global Audit Quality Working Group (GAQWG),
- Investor and Other Stakeholders Working Group (IOSWG),
- Inspection Workshop Working Group (IWWG) in
- Standards Coordination Working Group (SCWG).

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>5</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 regulatornih in nadzornih vprašanjih, izzivih, s katerimi se sooča revizijska stroka in strateškimi pristopom k trajnostni kakovosti revizije.

IFIAR prav tako na letni ravni organizira delavnico, 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.

Agencija se je z letom 2019 vključila v globalno iniciativo (*»25% reduction target initiative«*) Global Audit Quality Working Group (*»GAQ WG«*). Cilj iniciative je, da se v naslednjih 4 letih število ugotovitev, ki izhajajo iz nadzora nad revizijami subjektov javnega interesa in ki so bile opravljene s strani ene od 6 največjih revizijskih družb (*»BIG 6«*), zmanjša za 25 odstotkov. Z letom 2019 se je namreč pričel nov krog iniciative in bo trajal do leta 2023. Kot osnova za merjenje in kasnejšo primerjavo bo število ugotovitev, ki izhajajo iz raziskave za preteklo štiriletno obdobje, ki se je zaključilo z letom 2018. Agencija bo o ugotovitvah poročala v okviru rednega letnega poročanja IFIAR.

V letu 2020 je bilo sodelovanje zaradi epidemije koronavirusne bolezni okrnjeno in odpovedana so bila vsa mednarodna srečanja. Opravljen je bil le del predvidenih aktivnosti, in sicer prek videopovezav.

V letu 2021 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike. V primeru nadaljevanja ukrepov in omejitev potovanj zaradi razglašene pandemije bo navedeno organizirano preko videopovezav.

---

## 2.5.2. CEAOB

---

Na podlagi Uredbe je bil leta 2016 ustanovljen Odbor evropskih organov za nadzor revizorjev<sup>6</sup> (v nadaljevanju: CEAOB), 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 Evropski revizijski 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

---

<sup>5</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.

<sup>6</sup> Committee of European Auditing Oversight Bodies

Mednarodnih standardov revidiranja (v nadaljevanju: 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 2021 so načrtovana tri plenarna srečanja CEAOB. V okviru CEAOB deluje tudi 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 (Inspections Subgroup): Agencija sodeluje pri obravnavi vseh tematik in oblikovanju delovnega programa. Znotraj te skupine Agencija aktivno sodeluje v delovnih 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 (International Equivalence and Adequacy Subgroup): Agencija je aktivno sodelovala 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 Subgroup) in Mednarodni standardi revidiranja (International Auditing Standards Subgroup).

V letu 2021 so načrtovani trije sestanki v okviru delovnih podskupin.

Agencija je v letu 2020 z namenom povezovanj skladno z 32. členom Uredbe postala članica dveh kolegijev nadzornih organov EU, in sicer kolegija PwC in kolegija Deloitte. V zvezi s tem so predvideni predvsem konferenčni klici s člani kolegijev, kjer se člani dogovorijo glede področij, ki po njihovi oceni zahtevajo večjo pozornost in na katera se bodo osredotočili pri nadzoru ter se dogovorijo o zadevah, za katera bi želeli dobiti podrobnejša pojasnila s strani predstavnikov mednarodnih revizijskih mrež. Predvidene so tudi udeležbe na rednih virtualnih sestankih, ki jih imata kolegija s predstavniki mednarodnih revizijskih mrež, na katerih poteka redna komunikacija predvsem glede sprememb v poslovanju mreže ter uvedenih postopkih za obvladovanje kakovosti, kot odziv na ugotovitve pri nadzorih.

## 2.6. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE

Delovanje Agencije in izvajanje njenih pristojnosti temelji na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakon o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K in 84/18; v nadaljevanju: ZRev-2)
- Uredba (EU) št. 537/2014 evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (Uradni list EU, št. 158/77);
- Direktiva 2014/56/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (Uradni list EU, št. 158/14; v nadaljevanju: Direktiva);

- Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS in 158/20 – ZIntPK-C; v nadaljevanju: ZGD-1);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122) v nadaljevanju: ZIPRS2021);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20; ZIPRS2122)
- Zakon o javnih agencijah (Uradni list RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih finančah (Uradni list RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US);
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13 in 175/20 – ZIUOPDVE);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19 in 174/20 – ZIPRS2122);
- Zakon o prekrških (Uradni list RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16, 15/17 – odl. US, 73/19 – odl. US in 175/20 – ZIUOPDVE).

### 3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE PRINESLA NOVELA ZAKONA O REVIDIRANJU

---

#### 3.1. KREPITEV PRISTOJNOSTI AGENCIJE KOT JAVNEGA NADZORNIKA NA PODROČJU REVIDIRANJA

---

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

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

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

- opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev ter izrekanje ukrepov nadzora;
- zagotavljanje slovenskih prevodov Mednarodnih standardov revidiranja;
- sprejemanje drugih pravil revidiranja, zajetih v hierarhijo pravil revidiranja;
- sprejemanje hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi;
- določanje strokovnih znanj in izkušenj, potrebnih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ter preizkus strokovnih znanj;
- organiziranje izobraževanj za pridobitev naziva pooblaščen revizor;
- izvajanje preizkusov strokovnih znanj za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;

- izdajanje dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja v skladu z zakonom ter opravljanje registracije zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, revizorjev tretjih držav in revizijskih subjektov tretjih držav;
- organiziranje stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev;
- zagotavljanje kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb;
- vodenje registrov:
  - revizijskih družb, revizijskih podjetij in revizijskih subjektov tretjih držav ter
  - pooblaščenih revizorjev.

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

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

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

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

V nadaljevanju dokumenta so podrobneje opisane bistvene izvedene aktivnosti Agencije v letu 2020 in planirane aktivnosti za leto 2021.

## 3.2. FINANCIRANJE AGENCIJE

---

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

Z uveljavitvijo tarifiranja opravljanja javne funkcije, se je Agencija v letu 2019 lahko kadrovske okrepila (ena dodatna zaposlitev), hkrati pa delno razbremenila državni proračun. Tako je še v letu 2018 je znašal 371.400 EUR, v letu 2019 230.000 EUR in v letu 2020 pa je znašal transfer 260.000 EUR.

Agencija načrtuje, da bo ob obstoječi kadrovski strukturi za poslovanje in opravljanje vseh nalog v letu 2021 potrebovala transferna sredstva v višini 310.000 EUR, kar pomeni 19,2 % povišanje sredstev iz proračuna RS glede na leto 2020.

Glede na navedeno bo Agencija približno polovico svojih odhodkov financirala s proračunskimi sredstvi, ostali vir pa bodo prihodki na podlagi Tarife, in sicer načrtujemo, da bodo v letu 2021 znašali prihodki po tarifi 310.000 EUR, in sicer iz naslova:



- letnega nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije;
- pavšalnega nadomestila stroškov postopkov, v katerih so izrečeni ukrepi nadzora;
- taks za izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja;
- taks za izdajo in podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev; in
- drugih prihodkov na podlagi tarife.

### 3.3. BISTVENE SPREMEMBE NA PODROČJU REVIDIRANJA, KI SO SE ZGODILE PO SPREJEMU NOVELE ZREV-2A

---

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

---

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

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

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

---

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

Posebni ukrepi so naslednji:

## BOLJ INFORMATIVNO REVIZORJEVO POROČILO

---

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

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

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

## VEČJA VLOGA REVIZIJSKE KOMISIJE

---

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

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

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

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



## POSEBNA POROČILA REVIZIJSKIH DRUŽB

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

## DRUGO

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

## 3.4. RAZŠIRITEV NABORA SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

Pomembna novost je tudi **razširitev nabora subjektov javnega interesa**. Do začetka leta 2020 so bili subjekti javnega interesa skladno s 5. alinejo četrtega odstavka 53. člena ZGD-1:

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

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

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

Novela ZRev-2A je torej razširila nabor subjektov javnega interesa, kar ji je bilo omogočeno z Direktivo<sup>7</sup>, in dodatno določila oziroma imenovala subjekte javnega interesa poleg javnih družb, bank in zavarovalnic, za katere veljajo posebna dodatna pravila o revidiranju.

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

**Subjekt javnega interesa** je družba, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, kreditna institucija, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, zavarovalnica in pokojninska družba, kot ju opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.

Subjekt javnega interesa je tudi družba, zavezana k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež.

Subjekt javnega interesa je lahko tudi druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.

<sup>7</sup> Ob analizi ureditve v drugih državah članicah je bilo ugotovljeno, da je večina držav izrabila možnost in razširila definicijo SJI oziroma v nacionalni zakonodaji pustila možnost razširitve (20 držav članic). Razširitve se nanašajo predvsem na pokojninske sklade in pokojninske družbe, investicijske družbe, družbe glede na kriterij velikosti, družbe v državni lasti, družbe, ki jih določijo vlade, družbe z zelo velikim številom zaposlenih itd.

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

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

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

Glede na navedeno je z dnem 1. 1. 2020 postalo subjekt javnega interesa 180 družb. Agencija spremlja in objavlja trimesečno informativni seznam, katere družbe so subjekti javnega interesa, na dan 31. 12. 2020 pa je bilo subjektov javnega interesa 172:

<b>Zap.št.</b>	<b>Družbe, ki so subjekti javnega interesa</b>	<b>število</b>
1	Kreditne institucije	14
2	Zavarovalnice	15
3	Javne družbe (ki niso 1 ali 2)	27
4	DUTB	1
5	Pokojninske zavarovalnice	3
6	Srednje in velike družbe z večinskim lastništvom države in/ali občin	112
<b>Skupaj</b>		<b>172</b>

Na podlagi navedenih podatkov je v letu 2021 torej 19 revizijskih družb, ki so revizorji subjektov javnega interesa.

Agencija na svoji spletni strani kvartalno objavlja informativni seznam vseh družb, ki so skladno z ZRev-2 subjekti javnega interesa.

### 3.5. SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA

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

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

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

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi popravljalnih ukrepov;
- izda odredbo o dodatnem ukrepu;
- izda opomin;
- začasno prepove opravljanje obveznih revizij ali podpisovanje revizorjevih poročil;

- odvzame dovoljenje, ki ga je oseba pridobila na podlagi tega zakona;
- z odredbo začasno prepove izvajanje funkcij in lastniške udeležbe v revizijskih družbah ter funkcij v subjektih javnega interesa;
- z odredbo prepove opravljanja revizijske dejavnosti;
- z odredbo prepove oglaševanje ali zavajajoče oglaševanje v zvezi z opravljanjem revizijske dejavnosti ali
- z odredbo prepove osebi, da se predstavlja za pooblaščenega revizorja ali revizijsko družbo.

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

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

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

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

Agencija je v letu 2020 v celoti prenovila stališča pravil revidiranja in jih tudi objavila v Uradnem listu Republike Slovenije. Tako je Agencija v letu 2020 sprejela prenovljena stališča 4, 5, 6, 9, 14 in 17, stališča 3, 10 in 16 pa so prenehala veljati, saj niso več aktualna.

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

Od uveljavitve novele ZRev-2, ki je prenesla na področje revidiranja bistvene spremembe tudi za delovanje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, Agencija na dnevni ravni prejema vprašanja širšega kroga deležnikov, ki želijo stališče Agencije kot regulatorja (revizijske družbe, pooblaščen revizorji, revidirane družbe, subjekti javnega interesa, revizijske komisije, regulatorji, kandidati za izobraževanje, mednarodne nadzorne institucije s področja revidiranja...). V letu 2020 smo prejeli več kot 160 vsebinskih vprašanj, predvsem v zvezi:

- s tolmačenjem, stališči in pojasnili glede ZRev-2, Uredbe in pravil revidiranja, in sicer:

prepovedane storitve v povezavi z neodvisnostjo in konfliktom interesov	možnost odpovedi revizijskih pogodb in utemeljenost razlogov za menjavo revizorja
možni načini podpisovanja revizorjevih poročil	prisotnost na popisih ter izvajanje revizijskih postopkov v času epidemije COVID-19
možnost zaposlitve revizijskega osebja pri naročnikih revizij	obvezna rotacija revizijskih družb pri SJI

obvezna rotacija pooblaščenih revizorjev	pristojnosti revizijskih komisij
zaposlitev pooblaščenega revizorja	spremljanje višine plačil revizijskim družbam za nerevizijske storitve (izračun kapice)
posebne zahteve v zvezi z obvezno revizijo SJJ	ustanavljanje revizijskih komisij pri novih SJJ
revizorjevo poročanje pri posebnih revizijah	

- s tolmačenjem in obrazložitvijo posameznih določb MSR ter Stališč;
- z odstopi in razrešitvijo revizijskih družb ter njihovimi razlogi;
- s poizvedovanjem glede pridobitve in podaljšanja dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
- z izdajo potrdil pooblaščenim revizorjem in revizijskim družbam;
- z usmeritvami in pojasnili Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma (ZPPDFT-1) v povezavi z identifikacijo stranke;
- s priglasitvijo praktičnega usposabljanja kandidatov;
- s stalnim dodatnim strokovnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev, podaljšanjem dovoljenj in ponudniki dodatnega izobraževanja;
- s poročanjem revizijskih družb;
- s preučevanjem neskladnosti predpisov;
- z aktualnimi vprašanji COVID-19 epidemije: elektronsko podpisovanje mnenj in revizijskih poročil, on-line izobraževanja (Webinar-ji), pridobitvijo revizijskih dokazov idr.

Ker je veliko vprašanj take narave, da so zanimiva tudi za druge deležnike, saj se z veliko verjetnostjo srečujejo s podobnimi problemi, je Agencija na spletnih straneh<sup>8</sup> pripravila njihov pregled skupaj z našimi pojasnili. Razdelili smo jih v štiri različne skupine (revizorji, zavezanci za revizijo, revizijske družbe, poročanje revizijskih družb), znotraj njih pa še podrobneje po skupnih tematikah.

### 3.7. VODENJE REGISTROV

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

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

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

<sup>8</sup> <https://www.anr.si/pogosta-vprasanja/>

Registri se delijo na dva dela:

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

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

## 3.8. LICENCIRANJE

---

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

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

Agencija je v letu 2020 izdala 4 dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, od tega 2 ponovni izdaji osebam, ki sta v preteklosti že imeli dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

V letu 2020 Agencija ni prejela nobene zahteve za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja revizijske družbe.

Agencija je v letu 2020 58 pooblaščenim revizorjem, ki so izpolnjevali vse pogoje, za tri leta podaljšala dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

## 3.9. IZOBRAŽEVANJE

---

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

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

### 3.9.1. OSNOVNO IZOBRAŽEVANJE ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR

---

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

uredila pogoje pridobitve potrdil o strokovnem znanju za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, način in vsebino preizkusa strokovnih znanj, pogoje o obvezni vsebini praktičnega usposabljanja in pogoje za imenovanje članov organov, ki skrbijo za izvedbo programa izobraževanja, ter sestavo in naloge organov.

Konec leta 2019 je bil na podlagi javnega razpisa za izvedbo osnovnega izobraževanja za obdobje 6 let za izvajalca osnovnega izobraževanja izbran Inštitut. Strokovna komisija Agencije je tudi sprejela in potrdila:

- program izobraževanj;
- pravilnik o izvajanju izpitov;
- pravilnik in navodila za pripravo in zagovor zaključne naloge;
- načrt izvedbe izobraževanja;
- pravilnik o preizkusu znanj za zakonite revizorje in revizorje tretjih držav;
- cenik izobraževanja in
- izvedbo programa izobraževanja v letu 2020.

V letu 2020 se je na izobraževanje za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja prijavilo 13 kandidatov. Inštitut je v letu 2020 izvajal izobraževanja na podlagi programa izobraževanj kot planirano; delno so bile zaradi razglašene epidemije in izvedenih ukrepov opravljane le prilagoditve načina izvajanja predavanj, in sicer iz predavanj v predavalnicah na spletne platforme.

---

### 3.9.2. STALNO DODATNO IZOBRAŽEVANJE POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

---

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

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

Dne 23. 12. 2020 je bil v Uradnem listu RS, št. 195/20 objavljen Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, s katerim so bile odpravljene manjše nejasnosti, prirejen je za izobraževanje na daljavo, kar je predvsem posledica ugotovitev ob koronavirusni epidemiji, deloma pa se je spremenilo tudi priznavanje ur za različne vrste izobraževanja.

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

Prav tako je Agencija v novembru 2020 izvedla javni razpis za zbiranje vlog za pridobitev soglasja za izvajanje letnega programa izobraževanja v letu 2021 za seminarje, ki imajo oznako B. Gre za izobraževanja iz naslednjih področij:



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

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

Agencija je podala soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2021, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanju pooblaščenih revizorjev z oznako B, desetim izvajalcem izobraževanj, ki so poimensko objavljeni na spletni strani Agencije.

Agencija bo kakovost izvajanja seminarjev s strani izobraževalnih institucij, ki jim je podala soglasje, v letu 2021 spremljala in nadzorovala.

### 3.10. SPREJEM PREDPISOV ZA IZVAJANJE ZAKONA

---

Skladno z novimi pristojnostmi je Agencija že v letu 2019 sprejela vse potrebne pravilnike oziroma predpise, ki so bili potrebni za ustrezno izvajanje zakona.

V letu 2019 so bili objavljeni naslednji splošni akti Agencije:

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

Agencija je v decembru 2020 sprejela Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev, ki je bil objavljen v Uradni list RS, št. 195/20.

## 4. PANDEMIJA KORONAVIRUSNE BOLEZNI COVID-19

---

Pandemija koronavirusne bolezni COVID-19 prinaša dodatne izzive za pripravo računovodskih izkazov in izvajanje revizij. V zahtevnih okoliščinah poslovanja podjetij obstaja velik interes javnosti za visokokakovostne računovodske izkaze in revizije za leto 2020.

Agencija poudarja, da morajo revizorji, ne glede na razglašeno pandemijo (oz. epidemijo v Sloveniji), v celoti izpolnjevati zahteve Mednarodnih standardov revidiranja, prav tako pa je že



spomladi leta 2020 izpostavila nekatere izzive, s katerimi se revizorji v teh časih soočajo, in ki bi lahko negativno vplivali na kakovost revidiranja.

Agencija poudarja naslednja področja, ki so zelo pomembna za izvajanje tekočih revizij računovodskih izkazov:

- pridobivanje zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov,
- delujoče podjetje,
- kasnejši dogodki ter
- poročanje in komuniciranje

Obravnavana področja so pomembna predvsem zaradi omejenega dostopa do revidiranih družb in vpliva pandemije COVID-19 na predpostavko delujočega podjetja in dogodka po datumu bilance stanja ter s tem v povezavi na zagotavljanje ustreznih razkritij v revidiranih letnih poročilih in na revizorjevo poročanje.

Agencija bo še naprej spremljala razvoj dogodkov ter revizorje sproti obveščala o zadevah, pomembnih za zagotavljanje kakovosti revidiranja v času razglašene pandemije COVID-19.

## 5. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2020

---

Agencija je v letu 2020 uvedla devet nadzornih postopkov zoper revizijske družbe, za katere so obstajali dokazi, da so kršile ZRev-2, in sicer je eni revizijski družbi začasno prepovedala opravljanje revidiranja za eno leto, osmim revizijskim družbam pa izdala odredbe za odpravo kršitev. V štirih primerih je postopek že zaključen z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev, v enem postopku je bila izdana odredba za dopolnitev poročila, v enem primeru je bil postopek ustavljen zaradi prenehanja delovanja revizijske družbe, v dveh primerih pa je postopek še v teku. Agencija je v letu 2020 izdala tudi dve odločbi o ugotovitvi odprave kršitev za postopke, začete v letu 2019.

Agencija je v letu 2020 uvedla devet nadzornih postopkov zoper pooblaščenega revizorja, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja. Agencija je v petih primerih izrekla ukrep nadzora opomin, v dveh primerih je bil pričet postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, v dveh primerih pa je pooblaščenima revizorjema izrekla odredbo o odpravi kršitev.

Agencija je v letu 2020 uvedla dva nadzorna postopka zoper pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, pri čemer je bila enemu izrečen ukrep nadzora opomin, enemu pa odredba o odpravi kršitev. Prav tako je zaključila štiri nadzorne postopke iz prejšnjih let, pri čemer je bil trem ocenjevalcem vrednosti nepremičnin izrečen opomin, v enem primeru pa je bil postopek ustavljen.

Agencija je v letu 2020 od tretjih oseb prejela šest prijav s sumom kršitev pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

V letu 2020 je Agencija samostojno opravljal nadzor nad vsemi revizijskimi družbami na podlagi novele ZRev-2 in Uredbe.

Skladno z zahtevami Uredbe je zaključila nadzor nad revizijsko družbo PricewaterhouseCoopers d.o.o., opravila nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe RESNI

d.o.o. in UHY d.o.o. ter pričela z nadzorom v revizijski družbi DELOITTE REVIZIJA d.o.o., ki bo zaključen v letu 2021.

V skladu z ZRev-2 je zaključila nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, ki niso revizorji subjektov javnega interesa, in sicer revizijskih družb RUTINA d.o.o. in RÖDL & PARTNER d.o.o., začet v letu 2019, opravila nadzor nad revizijskimi družbami GM Revizija, STONIK d.o.o., RH Simončič d.o.o., ACAM d.o.o., AUDIT-I.N.G., d.o.o. in REMARS d.o.o. ter pričela z nadzorom nad kakovostjo dela revizijske družbe REVISTO, d.o.o., ki bo zaključen v letu 2021.

Agencija je v letu 2020 v poročilih o pregledu navedenih revizijskih družb podala priporočila, na podlagi ugotovitev iz opravljenih nadzorov, kjer je bilo ugotovljeno, da morajo vse revizijske družbe izvesti ukrepe za odpravo zaznanih pomanjkljivosti vzpostavljenega sistema notranjega obvladovanja kakovosti. Na podlagi opravljenih nadzorov so bila revizijskim družbam podana priporočila v zvezi z izvajanjem poslov. Vse revizijske družbe na podlagi priporočil pripravijo akcijske načrte za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja v letu 2019/2020 je objavljeno na spletni strani Agencije.

Agencija je tudi v letu 2020 pripravila Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa, kjer smo analizirali ključne revizijske zadeve (KAM) v izdanih revizorjevih poročilih za leto 2019, kakor jih določa Mednarodni standard revidiranja 701 (MSR 701). V letu 2020 smo prvič v Poročilo o tematskem pregledu vključili tudi analizo revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih subjektov javnega interesa.

V analizo je bilo vključenih 10 revizijskih družb, ki so v letu 2019 revidirale subjekte javnega interesa, ter 63 revizorjevih poročil o ločenih računovodskih izkazih in 32 revizorjevih poročil o konsolidiranih računovodskih izkazih, ki so bila javno objavljena do datuma priprave poročila.

Izsledki analize so pokazali, da so pooblaščen revizorji upoštevali določila MSR 701, ter s tem povezane določbe Uredbe, kljub temu pa je Agencija zaznala tudi nekaj področij za izboljšavo, ki se nanašajo predvsem na obseg opisov revizorjevih postopkov, število ključnih revizijskih zadev v posameznem poročilu in obravnavo področij, opredeljenih kot ključne revizijske zadeve. V letu 2021 bo Agencija ponovno opravila tematski pregled ključnih revizijskih zadev pri subjektih javnega interesa.

V letu 2020 je Agencija izdala 44 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

*Revizijskim družbam (22):*

- 8 odredb za odpravo kršitev,
- 3 odredbe za dopolnitev poročila,
- 1 odločbo o zavrnitvi ugovora,
- 6 odločb o ugotovitvi odprave kršitev
- 1 sklep o začetku postopka za začasno prepoved opravljanja obveznih revizij,
- 1 odločba o izreku začasne prepovedi opravljanja obveznih revizij,
- 1 sklep o začetku postopka za odvzem dovoljenja in
- 1 sklep o ustavitvi postopka.

*Pooblaščenim revizorjem (16):*

- 2 odredbi za odpravo kršitev,
- 5 sklepi o začetku postopka za izrek opomina,
- 6 odločb o izreku opomina,
- 2 sklepa o začetku postopka za odvzem dovoljenja in
- 1 odločba o odvzemu dovoljenja.

*Pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti (6):*

- 1 sklep o začetku postopka za izrek opomina,
- 4 odločbe o izreku opomina in
- 1 odredba za odpravo kršitev.

## 5.1. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2020

---

Od vseh izrečenih ukrepov **revizijskim družbam** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2020 150 ukrepov pravnomočnih.

Pet revizijskih družb je zoper izdane ukrepe Agencije vložilo 7 tožb na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)<sup>9</sup>. V enem primeru je revizijska družba tožbo umaknila, v treh primerih je sodišče tožbo revizijskih družb zavrnilo, v enem primeru je tožbo vrnilo v ponovno odločanje in v enem primeru je sodišče tožbo zavrglo. V letu 2020 je ena revizijska družba vložila tožbo zoper odločbo Agencije, o kateri pa sodišče v letu 2020 še ni odločalo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim revizorjem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2020 75 ukrepov pravnomočnih.

Pooblašчени revizorji so zoper ukrepe Agencije doslej vložili devetindvajset (29) tožb na Vrhovno sodišče RS oziroma Upravno sodišče RS. Sodišči sta v štiriindvajsetih primerih odločili v korist Agencije, eno tožbo je sodišče zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, ena tožba je bila vrnjena v ponovni postopek. V dveh primerih se v zvezi z vloženo tožbo pooblaščenih revizorjev Upravno sodišče RS še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim ocenjevalcem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2020 49 ukrepov pravnomočnih, in sicer 24 ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti podjetij, 22 ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti nepremičnin in 3 ukrepi pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti strojev in opreme.

V enaindvajsetih primerih je bila vložena tožba na sodišče, od katerih je bilo 16 tožb zavrnjenih, štiri so bile vrnjene v ponovno odločanje, v enem primeru pa se o tožbi Upravno sodišče RS še ni izreklo.

---

<sup>9</sup> Od 10. 8. 2013 dalje je skladno z novelo Zakona o sodiščih (Uradni list 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.

## 6. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2021

---

### 6.1. SPLOŠNO O NAČRTU DELA

---

Temeljno poslanstvo Agencije je povečanje kakovosti revidiranja v Republiki Sloveniji. To lahko dosežemo na različne načine, tako da si je Agencija za leto 2021 zadala različne cilje, ki imajo skupno komponento povečanje kakovosti revidiranja.

V nadaljevanju prikazujemo glavne naloge in dejavnosti Agencije, ki so načrtovane za leto 2021. Pri vsakem izmed ciljev so navedene aktivnosti Agencije, ki jih bo izvedla, pričakovani rezultati in kazalniki kot merilo teh ciljev.

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, pripravljenosti nadzorovanih subjektov za sodelovanje 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 same 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 si je Agencija za leto 2021 zadala naslednje cilje, ki izhajajo iz njenih trenutnih pristojnosti in nalog na podlagi ZRev-2 in Uredbe.

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

---

Agencija bo v letu 2021 tretje leto zapored (od uveljavitve novele ZRev-2A v začetku leta 2019) v celoti samostojno opravljala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, in sicer na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje SJI, ter nadzore na podlagi določb ZRev-2. Nadzori vključujejo pregled postopkov notranjega nadzora kakovosti revizijskih družb in pregled izbranih revizijskih poslov za preverjanje skladnosti s pravili revidiranja.

Z namenom zagotavljanja konsistentnega nadzorniškega pristopa na ravni EU, Agencija pri izvajanju nadzorov uporablja skupno nadzorniško metodologijo Common Audit Inspection Methodology (CAIM)<sup>10</sup> ter smernice CEAOB za izbor revizijskih spisov in področij pregleda. Nadzori so zasnovani na podlagi analize tveganj revizijskih družb, pri čemer izbor revizijskih spisov in revizijskih področij ne predstavlja reprezentativnega vzorca celotnega delovanja revizijskih družb, temveč je usmerjen na tista področja, kjer obstaja večje tveganje

---

<sup>10</sup> CAIM je dostopen na spletni strani CEAOB: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies_en)

neskladnosti s pravili revidiranja. Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki poteka na osnovi analize tveganj, pojasnjene v nadaljevanju, mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev. Agencija z namenom večje učinkovitosti opravljanja nadzorov svojo nadzorniško metodologijo nenehno nadgrajuje, prav tako nenehno razvija koncept in strukturo Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Agencija bo tudi v letu 2021 pri določitvi števila predmetov nadzora oz. revizijskih spisov pri izvajanju neposrednega nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, upoštevala vsa relevantna dejstva in ocenjena tveganja. Agencija bo pri izboru predmetov nadzora praviloma upoštevala zadnje razpoložljivo obdobje, kar bo omogočilo v primeru ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, pravočasno ukrepanje Agencije, katerega namen je med drugim tudi zaščita uporabnikov revizorjevih poročil. V primeru zaznanih povečanih tveganj pri subjektih nadzora, na primer zaradi bistveno spremenjenih gospodarskih razmer, ali prejetih prijav, v zvezi s sumom neakovostnega dela revizijskih družb ali pooblaščenih revizorjev, pa bo Agencija izvedla poleg rednih načrtovanih nadzorov tudi dodatne nadzore. Agencija bo na podlagi prenove poročevalskih zahtev za revizijske družbe, skladno z določbami novele ZRev-2, zagotovila sistemsko spremljanje revizijskega trga ter ustrezno podlago za ocenjevanje tveganj na revizijskem trgu.

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

Agencija bo na podlagi opravljenega nadzora nad posamezno revizijsko družbo, pripravila Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe, ki vključuje ugotovitve v zvezi z revizijsko družbo in posameznimi pooblaščenimi revizorji, prav tako pa Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenega revizorja prejme tudi vsak pooblaščen revizor, ki je subjekt nadzora znotraj nadzora nad revizijsko družbo.

Agencija bo na podlagi analize tveganj za pregled kakovosti dela posameznih ključnih revizijskih partnerjev izbrala revizijske spise v zvezi z revizijami skupinskih ali posamičnih računovodskih izkazov, pri čemer bo upoštevala tako značilnosti revizijske družbe in posameznih ključnih revizijskih partnerjev, kot tudi značilnosti revidiranih subjektov. Kateri ključni revizijski partnerji bodo v postopku neposrednega nadzora Agencije ter koliko in kateri revizijski spisi, ki jih je posamezni ključni revizijski partner podpisal, bodo pregledani, temelji na podrobnejši analizi informacij, ki so bile poročane s strani revizijske družbe. Te informacije so na primer število revizorjevih poročil, ki jih je posamezni ključni revizijski partner podpisal, s strani Agencije analizirana in ocenjena tveganja pri reviziji posameznih naročnikov in tudi informacije, pridobljene s strani drugih institucij in medijev.

Poročilo o nadzoru vsebuje opis ugotovitev o dejanskem stanju zagotavljanja kakovosti dela revizijske družbe in ključnih revizijskih partnerjev, s pojasnili glede zahtev in pravil, ki so jih revizijska družba in njeni ključni revizijski partnerji dolžni spoštovati. Poročilo vsebuje tudi oceno Agencije o skladnosti dela revizijske družbe z veljavnimi zahtevami in zakonskimi podlagami.

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

- Ocena zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti

Pregled zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti je usmerjen na pregled usmeritev in preizkušanje skladnosti postopkov revizijske družbe za zagotavljanje notranjega obvladovanja kakovosti ter načina njenega delovanja. Navedeno vključuje predvsem presojo notranje kulture revizijske družbe, vzpostavljenega sistema za spremljanje kakovosti, odnosa vodstva glede zagotavljanja kakovosti, poslovnega modela revizijske družbe, pristopa revizijske družbe za izvajanje revizij ter vzpostavljenega sistema notranje in zunanje komunikacije revizijske družbe. Pregled je usmerjen tudi v ustreznost dokumentiranja usmeritev in postopkov obvladovanja kakovosti in ustreznost njihovega sporočanja osebju v revizijski družbi.

- Ustreznost spoštovanja etičnih zahtev

Na področju etičnih zahtev je pregled usmerjen na področje usmeritev in postopkov revizijske družbe za zagotavljanje spoštovanja etičnih zahtev, kar vključuje sporočanje zahtev po neodvisnosti, izvajanje usposabljanja v zvezi z etičnimi zahtevami, zagotavljanje ustrezne rotacije ključnih revizijskih partnerjev, prepoznavanje in ovrednotenje okoliščin in razmerij, ki lahko povzročijo grožnje neodvisnosti (predvsem v zvezi z zagotavljanjem finančne neodvisnosti revizijske družbe, ostalih podjetij v mreži in njihovega osebja ter izvajanja nerevizijskih storitev) ter predvidenih ukrepov revizijske družbe za obvladovanje morebitnih groženj, vključno s pregledom izvajanja zastavljenih usmeritev in postopkov za zagotavljanje neodvisnosti.

- Ocenjevanje kakovosti poslov

Pregled ocenjevanja kakovosti poslov obsega pregled usmeritev in postopkov revizijske družbe na področju ocenjevanja kakovosti poslov, vključno s pogoji za imenovanje ocenjevalcev kakovosti poslov ter izvajanje zastavljenih usmeritev in postopkov na tem področju na izbranem vzorcu.

- Sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki

Pregled količine in kakovosti uporabljenih sredstev na izbranem vzorcu obsega pregled kakovosti in količine porabljenih dejavnikov, zlasti primernost sestave revizijske skupine ter strukture in porabe delovnih ur, porabljenih za posamezen revizijski posel.

- Zagotavljanje skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju

Pregled zagotavljanja skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju obsega pregled usmeritev in postopkov revizijske družbe ter na izbranem vzorcu obsega pregled izvajanja le-teh na področju stalnega izobraževanja.

- Izvajanje poslov

Pregled izvajanja poslov obsega pregled usmeritev in postopkov družbe za zagotavljanje doslednosti glede kakovosti opravljanja poslov. Na izbranem vzorcu obsega pregled izvajanja le-teh na področju kakovosti izvedenih poslov.



- Skladnost z zahtevami o zaračunanih plačilih za revizijske storitve

Pregled zagotavljanja skladnosti z zahtevami o zaračunanih plačilih za revizijske storitve obsega predvsem pregled spoštovanja 4. člena Uredbe, in sicer:

- preveritev, da plačila za opravljanje obveznih revizij subjektov javnega interesa niso bila pogojna plačila, izračunana na vnaprej določeni podlagi glede na izid ali rezultat transakcije ali glede na rezultat opravljenega dela;
  - spoštovanje in upoštevanje zgornje dovoljene meje plačil revizijski družbi za nerevizijske storitve ter
  - preveritev skupnega zneska plačil, prejetih od SJI v povezavi z neodvisnostjo.
- Postopki revizijske družbe v zvezi z obveznostmi glede preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma

Pregled postopkov revizijske družbe glede preprečevanja pranja denarja in financiranja terorizma obsega pregled vzpostavljenih postopkov in sprejetih politik revizijske družbe za zagotavljanje skladnosti z določbami Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma.

- Pregled preglednega poročila

Pregled preglednega poročila obsega spoštovanje rokov za objavo preglednega poročila, preveritev ustreznosti sestavin poročila o preglednosti in njegovo skladnost s 13. členom Uredbe. Pregled je usmerjen tudi v presojo resničnosti navedb v preglednem poročilu glede na dejansko stanje in delovanje revizijske družbe.

Nadzor nad kakovostjo revidiranja na ravni posameznih revizijskih poslov je usmerjen predvsem na naslednja področja:

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

Ugotovitve, navedene v Poročilu o nadzoru, so na splošno pomembne pomanjkljivosti subjekta nadzora pri izpolnjevanju zahtev ZRev-2, Uredbe, Mednarodnih standardov revidiranja oziroma drugih predpisov.

Razdeljene so na pomembne ugotovitve in ugotovitve.

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

- nespoštovanje določenih zahtev MSR, kontrole kakovosti ali etičnih standardov oziroma nespoštovanja internih pravilnikov na teh področjih;
- ugotovljene pomanjkljivosti, ki so sistemske narave ter



- velika verjetnost, da bi pomanjkljivosti lahko vplivale na neodvisnost revizijske družbe ali na kakovost revizij, ki jih opravlja revizijska družba.

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

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

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

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

Agencija bo združene informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb predstavila v letnem poročilu o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti, ki bo vključevalo informacije o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah, ki bo objavljen tudi na spletnih straneh Agencije.

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

V letu 2021 bo Agencija ponovno opravila tematski pregled o izvajanju 10. člena Uredbe v zvezi s posebnimi zahtevami glede revizorjevega poročila. Agencija bo v letu 2021 nadaljevala tudi s pregledom poročil o preglednosti, ki jih morajo skladno s 13. členom Uredbe pripraviti in javno objaviti revizijske družbe, ki izvajajo revizije SJI.

Agencija na podlagi 27. člena Uredbe spremlja razvoj trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij SJI, pri čemer se bo v letu 2021 posebej posvetila presoji učinkovitosti delovanja revizijskih komisij tistih družb, ki so postale subjekti javnega interesa s 1. 1. 2020 in so morale formirati revizijske komisije.

## 6.2.1. OPRAVLJANJE REDNIH NADZOROV NA PODLAGI UREDBE

### AKTIVNOSTI:

V Sloveniji je bilo na dan 30. 9. 2020 175 gospodarskih družb, ki so subjekti javnega interesa, in sicer:

- 14 kreditnih institucij (od tega sta dve banki hkrati tudi javni družbi),
- 15 zavarovalnic (od tega sta ena zavarovalnica in ena pozavarovalnica hkrati tudi javni družbi),
- 31 javnih družb (ki niso kreditne institucije ali zavarovalnice),
- 1 družba, ki se šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednotnih papirjev<sup>11</sup>,
- 3 pokojninske družbe in
- 111 srednjih in velikih družb z večinskim lastništvom države in/ali občin

Navedeni seznam družb, ki so subjekti javnega interesa v letu 2020, je bil tudi podlaga za presojo, katere revizijske družbe so tiste, ki so kot revizorji subjektov javnega interesa vključeni v (najmanj) 3-letni nadzorniški cikel. Skladno s 74. členom ZRev-2 se nadzor revizijskih družb, ki izvajajo revizije subjektov javnega interesa, izvaja najmanj vsaka 3 leta.

Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb je organiziran tako, da je vsaka revizijska družba, ki opravlja revizije SJI, predmet nadzora najmanj vsaka tri leta.

Agencija bo v letu 2021 skladno z zahtevami Uredbe in ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJI, in sicer:

- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED] in
- [REDACTED].

*Opomba: Agencija podatka o načrtovanih nadzorih javno predhodno ne objavlja.*

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila 21 pooblaščenih revizorjev, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.

Agencija bo na podlagi analize presodila, kateri pooblašчени revizorji bodo subjekt nadzora znotraj posamezne revizijske družbe. Cilj Agencije je, da v letu 2021 opravi nadzor nad 12 pooblaščenimi revizorji, ki so opravljali revizije subjektov javnega interesa.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb
2. Poročila o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev

<sup>11</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 vrednotnih papirjev po zakonu, ki ureja trg finančnih instrumentov.

### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 4
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 12
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

## 6.2.2. OPRAVLJANJE REDNEGA NADZORA NA PODLAGI ZAKONA O REVIDIRANJU

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2021, skladno z zahtevami ZRev-2, izvajala nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, ki izvajajo revizije družb, ki niso SJI. Skladno s 74. členom ZRev-2 se nadzor revizijskih družb, ki ne izvajajo revizije subjektov javnega interesa, izvaja najmanj vsakih 6 let.

V letu 2021 bo Agencija skladno z zahtevami ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, in sicer:

- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED] in
- [REDACTED].

*Opomba: Agencija podatka o načrtovanih nadzorih javno predhodno ne objavlja.*

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila 7 pooblaščenih revizorjev, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.

Revizijske družbe, ki ne izvajajo obveznih revizij SJI, so nadzirane najmanj enkrat vsakih šest let. Agencija bo pri opravljanju nadzora nad temi revizijskimi družbami smiselno upoštevala enake kriterije za izvajanje nadzora nad temi revizijskimi družbami, kot so opisani v poglavju 5.2. *Opravljanje nadzorov*. Prav tako bodo vse ugotovitve iz opravljenih nadzorov posamezne revizijske družbe navedene v Poročilu o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe, ki vključuje ugotovitve v zvezi z revizijsko družbo in posameznimi pooblaščenimi revizorji, prav tako pa Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela pooblaščenega revizorja prejme tudi vsak pooblaščen revizor, ki je subjekt nadzora znotraj nadzora nad revizijsko družbo.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb
2. Poročila o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev

### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 4
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 7
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

### 6.2.3. SPREMLJANJE IZVAJANJA PRIPOROČIL

---

#### AKTIVNOSTI:

Subjekt nadzora mora na podlagi ugotovitev, navedenih v Poročilu o nadzoru, na podlagi 74. člena ZRev-2 Agenciji v roku, ki ga določi Agencija, posredovati poročilo o upoštevanju priporočil iz poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. Agencija pri določitvi roka za posredovanje poročila o upoštevanju priporočil upošteva obseg sprememb, ki jih mora subjekt nadzora izvesti zaradi uresničitve priporočil.

Agencija bo v letu 2021 izvedla pregled spremljanja izvajanja priporočil pri štirih revizijskih družbah, z namenom preveritve, ali so revizijske družbe izvedle ukrepe na podlagi priporočil Agencije v poročilih o nadzoru, izdanih na podlagi opravljenih nadzorov v letu 2019 in 2020.

Ugotovitve spremljanja izvajanja priporočil bodo predstavljene v Poročilih o pregledu spremljanja izvajanja priporočil.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil

### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

- Ime kazalnika: Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil
- Ciljna vrednost v letu 2021: 4
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

### 6.2.4. TEMATSKI PREGLEDI POSAMEZNIH PODROČIJ UREDBE IN ZREV-2

---

#### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2021 opravila tematski pregled na področju obravnavanja določb Uredbe v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij SJI v revizorjevih poročilih s strani revizijskih družb, ki bodo opravile revizije SJI za leto 2020. Izsledki tematskega pregleda bodo objavljeni v poročilu o tematskem pregledu, ki bo vključevalo primerjavo pristopov različnih revizijskih družb v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij, pri čemer bodo identificirane dobre prakse kot tudi morebitne pomanjkljivosti teh pristopov. Agencija bo v letu 2021 opravila

omenjeni tematski nadzor že četrto leto zapored, zato bo lahko tudi že analizirala, kakšne so izboljšave na področju spoštovanja določb Uredbe s strani revizijskih družb v praksi.

Agencija bo združene informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb predstavila v letnem poročilu o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti, ki bo vključevalo informacije o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah ter v letnem poročilu o ukrepih, ki bosta objavljena tudi na spletnih straneh Agencije.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

- Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti;
- Poročilo o ukrepih;
- Poročilo o tematskem pregledu spoštovanja določb Uredbe v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij SJI v revizorjevih poročilih s strani revizijskih družb, ki bodo opravile revizije SJI za leto 2020.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o ukrepih.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
3. Ime kazalnika: Poročilo o tematskem pregledu revizorjevih poročil subjektov javnega interesa.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

### 6.2.5. PREGLED OPREDELITVE POMEMBNOСТИ ZA POTREBE TEMATSKEGA PREGLEDA CEAOB

---

#### AKTIVNOSTI:

CEAOB je v letu 2019 pričel s tematskim pregledom »*Pomembnost pri revizijah računovodskih izkazov*« z namenom, da zainteresiranim deležnikom omogoči boljše razumevanje koncepta pomembnosti pri revizijah računovodskih izkazov in razložiti, kako pomembnost vpliva na obseg revizije in revizorjevo delo. Tematski pregled temelji samo na pregledu določanja pomembnosti pri 4 velikih revizijskih mrežah (BIG 4), samo za revizije subjektov javnega interesa. Tematski pregled predstavlja tudi priložnost za predstavitev trenutne prakse največjih revizijskih mrež in poudariti razlike, če le te obstajajo. CEAOB bo svoje zbirne ugotovitve predstavil v tematskem poročilu.

Za potrebe priprave tematskega poročila je CEAOB pozval države članice k sodelovanju, in sicer, da:

- na določenem vzorcu izbranih revizij subjektov javnega interesa pregledajo revizijsko dokumentacijo, v zvezi z določanjem pomembnosti pri načrtovanju in izvajanju revizij,

spoštovanje implementirane metodologije in upoštevanje smernic posameznih BIG 4 revizijskih družb ter

- določenim revizijskim komisijam, ki so bile izbrane v vzorec, posredujejo v izpolnitev vprašalnike, ki zajemajo vprašanja v zvezi, z njihovim videnjem pomembnosti za računovodske izkaze ter v zvezi s komunikacijo revizorja glede materialnosti.

Agencija bo v letu 2021, za potrebe poročanja CEAOB, pregledala revizijsko dokumentacijo v zvezi s pomembnostjo za 5 izvedenih revizij subjektov javnega interesa, in sicer bodo v pregled vključene najmanj 3 revizijske družbe. Prav tako bo Agencija od revizijskih komisij posameznih subjektov javnega interesa, ki so bili izbrani v vzorec za pregled, pridobila izpolnjene vprašalnike.

Ugotovitve pregleda bodo posredovane CEAOB v obliki izpolnjenega vprašalnika, ki ga je pripravil CEAOB.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. posredovanje izpolnjenega vprašalnika, ki ga je pripravil CEAOB.

#### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

Ime kazalnika: Izpolnjen vprašalnik CEAOB

- Ciljna vrednost v letu 2021: 1
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6.3. CILJ: SPREMLJANJE POROČANJA REVIZIJSKIH DRUŽB

---

#### AKTIVNOSTI:

Agencija je s Pravilnikom o poročanju revizijskih družb, ki je bil dne 17. 12. 2019 objavljen v Uradnem listu št. 84/18, na novo opredelila in uredila način rednega poročanja revizijskih družb, na podlagi zahtev 77. člena ZRev-2.

Revizijske družbe morajo vsak mesec prek spletne aplikacije poročati o podatkih o vseh pogodbah o revidiranju računovodskih izkazov in pogodbah o revidiranju za druge posle dajanja zagotovil ter poslov opravljanja dogovorjenih postopkov, ki so bile sklenjene v preteklem mesecu in pri večletnih pogodbah o revidiranju o vseh pogodbah, za katere se je v preteklem mesecu začelo naslednje pogodbeno leto, ter revizijskih poslih, ki so se zaključili v preteklem mesecu. Za vsako pogodbo oziroma zaključek posla morajo revizijske družbe navesti podatke o:

- naročniku,
- vsebini in določilih pogodbe,
- letu sklenitve pogodbe in zaporednem letu revidiranja,
- podpisnikih revizorjevega poročila,
- številu načrtovanih in porabljenih ur revizijske skupine, glede na izkušnost članov, upoštevajoč drugi odstavek 39. člena ZRev-2,
- pogodbeni in zaračunani ceni,
- ocenjevalcu kakovosti posla, ki je sodeloval pri posameznem poslu,

- veččakih, ki so sodelovali pri posameznem poslu,
- ostalih članih revizijske skupine, ki so sodelovali pri posameznem poslu in zaključku posla,
- odstopu ali razrešitvi revizijske družbe od revidiranja računovodskih izkazov ali
- izdaji revizorjevega poročila oziroma zavrnitvi izdaje revizorjevega poročila ali
- prenosu revizijskega posla na drugo revizijsko družbo, s katero ima sklenjeno pogodbo, skladno s sedmim odstavkom 47. člena ZRev-2 ali
- odpoklicu ali spremembi revizorjevega poročila.

Agencija bo v letu 2021 redno spremljala mesečna poročila revizijskih družb in na podlagi vseh pridobljenih podatkov opravljala t.i. »off-site« nadzore v zvezi:

- s sklepanjem pogodb,
- z ustreznostjo sestave revizijskih skupin,
- s primernostjo pogodbenih cen revidiranja,
- s spoštovanjem določb glede opravljanja nerevizijskih storitev,
- z obvezno rotacijo ključnega revizijskega partnerja in ostalih članov revizijske skupine,
- z zakonitostjo odstopov in razrešitev revizijskih družb ter
- s strukturo in koncentracijo revizijskega trga.

Poročila revizijskih družb so tudi podlaga za spremljanje in analizo tveganj revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za namene načrtovanja nadzornih aktivnosti.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

Sprotna analiza podatkov iz mesečnih in letnih poročil revizijskih družb.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

Ime kazalnika: Letna analiza poročanja revizijskih družb.

- Ciljna vrednost v letu 2021: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

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

---

#### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2021 izvajala nadzor nad Inštitutom v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ki ga bo opravljal v letu 2021 na podlagi soglasja Agencije št. 0602-14/2020-2, z dne 1. 12. 2020. V načrt nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2021 je vključenih 12 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, 1 ocenjevalec vrednosti strojev in opreme ter 5 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij.

Po opravljenem nadzoru s strani Inštituta bo Agencija prejeto nadzorno dokumentacijo preučila, ter v primeru ugotovljenega suma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti pričela s postopkom za izrek ukrepa nadzora.



## PRIČAKOVANI REZULTATI:

Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

## KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

Ime kazalnika: Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

- Ciljna vrednost v letu 2021: 18.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6.5. CILJ: PREISKAVE IN SANKCIONIRANJE

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo vse prejete prijave v zvezi z delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti proučila, ter v primeru utemeljenih razlogov izvedla nadzor nad konkretno revizijo, v primeru prijav zoper delo pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti pa bo Agencija bodisi samostojno, bodisi z zahtevo Inštitutu obravnavala navedbe iz prijave.

Agencija na podlagi izkušenj iz preteklih let v letu 2021 pričakuje 10 prijav.

Agencija je v začetku leta 2020 na podlagi 74. c člena ZRev-2, ki je bil spremenjen z novelo ZRev-2, na spletni strani vzpostavila nov sistem obveščanja o kršitvah, s katerim je zagotovila ustrezen način posredovanja prijav kršitev in zaščito identitete prijaviteljev.

Agencija bo tudi v letu 2021 v vseh primerih, ko bo ugotovila kršitve pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, začela postopke za izrek ukrepa nadzora.

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

Nadzorne aktivnosti, povezane s sankcioniranjem revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, je zaradi odvisnosti od ugotovljenih kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti težko natančno kvantificirati. Glede na izkušnje iz preteklih let pa Agencija ocenjuje, da bo v letu 2021 uvedla 15 postopkov za izrek ukrepa nadzora.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Postopki sankcioniranja zoper revizijske družbe, pooblaščene revizorje in pooblaščene ocenjevalce vrednosti.
2. Postopki preiskav na podlagi prejetih prijav.

### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Postopki sankcioniranja zoper revizijske družbe, pooblaščen revizorje in pooblaščen ocenjevalce vrednosti.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 15.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Postopki preiskav na podlagi prejetih prijav.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 10.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6.6. CILJ: PRESOJA UČINKOVITOSTI DELOVANJA REVIZIJSKIH KOMISIJ

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija je skladno s 27. členom Uredbe v okviru spremljanja kakovosti trga in konkurenčnosti med drugim pristojna tudi za oceno učinkovitosti delovanja revizijskih komisij.

Agencija bo v letu 2021 v okviru presoje učinkovitosti delovanja revizijskih komisij:

- izvedla anketo o vzpostavitvi, načinu delovanja in učinkovitosti delovanja revizijskih komisij med družbami, ki so postale subjekti javnega interesa s 1. 1. 2020,
- vzpostavila seznam vseh članov revizijskih komisij SJI,
- opravljala nadzor nad zakonitostjo delovanja revizijskih komisij v okviru opravljanja rednih nadzorov nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa ter
- izobraževala člane revizijskih komisij v zvezi z neodvisnostjo, pristojnostmi, nalogami in odgovornostjo revizijskih komisij, v povezavi s sodelovanjem z zunanjim revizorjem.

V primeru ugotovljenih nepravilnosti pri delovanju članov revizijskih komisij, glede na naravo kršitve, lahko Agencija skladno z 81.č členom ZRev-2, začasno prepove opravljanje nalog člana revizijske komisije, če:

- je imenovanje revizijskih družb v neskladju s 16. členom Uredbe;
- revizijska komisija ne pregleduje in ne spremlja neodvisnosti revizijske družbe, ki izvaja obvezno revizijo, ali katerega koli člana mreže, ki ji revizijska družba pripada, zlasti glede zagotavljanja nerevizijskih storitev;
- revizijska komisija ne spremlja uspešnosti obvezne revizije ter ne upošteva ugotovitev in zaključkov Agencije o opravljenem nadzoru nad kakovostjo dela;
- revizijska komisija ne sodeluje pri določitvi pomembnejših področij revidiranja;
- revizijska komisija ne sodeluje s ključnim revizijskim partnerjem pri opravljanju obvezne revizije;
- revizijska komisija ne spremlja postopka računovodskega poročanja ter če ne pripravlja priporočil in predlogov za zagotovitev njene celovitosti;
- revizijska komisija ne spremlja učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol v družbi, notranje revizije, če obstaja, in sistemov za obvladovanje tveganj ali
- revizijska komisija ne nadzoruje neoporečnosti finančnih informacij, ki jih daje družba, ali ne opravi ocene sestave letnega poročila.

Aktivnosti Agencije v zvezi s tem bodo odvisne tudi od sprejema novele ZGD-1, v kateri so predvidene tudi spremembe glede delovanja revizijskih komisij.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Analiza opravljene ankete med revizijskimi komisijami novih subjektov javnega interesa
2. Ažuriran seznam članov revizijskih komisij vseh subjektov javnega interesa
3. Ugotovitve o opravljenem nadzoru nad delom revizijskih komisij v okviru pregledov opravljenih revizij subjektov javnega interesa
4. Priporočila, seminarji, dobre prakse

#### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Analiza opravljene ankete med revizijskimi komisijami novih subjektov javnega interesa
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Ažuriran seznam članov revizijskih komisij vseh subjektov javnega interesa
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
3. Ime kazalnika: Ugotovitve o opravljenem nadzoru nad delom revizijskih komisij v okviru pregledov opravljenih revizij subjektov javnega interesa
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 12.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
4. Ime kazalnika: Priporočila, seminarji, dobre prakse
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6.7. CILJ: NADZOR NAD KAKOVOSTJO OSNOVNEGA IZOBRAŽEVANJA ZA PRIDOBITEV NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR

---

#### AKTIVNOSTI:

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

V zvezi s tem bo Agencija kot nosilka programa izobraževanja, skladno s Pravilnikom o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in obveznem praktičnem usposabljanju:

- nadzirala izvajanje programa izobraževanja pri izvajalcu programa izobraževanja ter
- spremljala kakovost izvajanja programa izobraževanja in sprejemala ukrepe za njegovo izboljšanje.

Agencija bo v letu 2021 proučila gradivo treh predmetov, ki so sestavni del izobraževalnega programa za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in na ta način preverila kakovost izobraževanja.

Agencija bo pozvala izvajalca (Inštitut), da med kandidati izvede anketiranje o kvaliteti izobraževanja in zadovoljstvu z njegovo organizacijo, opravi analizo rezultatov, pripravi morebitne predloge za izboljšave ter jo predloži Agenciji.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Ocena gradiv za posamezne predmete in morebitni predlogi za izboljšave.
2. Izvedena anketa med kandidati, ki se izobražujejo za pridobitev naziva pooblaščen revizor.

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Število ocenjenih predmetov v programu osnovnega izobraževanja.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 3.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: izvedena anketa med slušatelji o kakovosti izobraževalnega programa
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6.8. CILJ: NADZOR NAD KAKOVOSTJO STALNEGA DODATNEGA IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

---

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

Agencija bo z udeležbo na seminarjih, delavnicah ali konferencah z oznako A, ki jih izvaja Inštitut v sodelovanju z nekaterimi revizijskimi družbami, preverila kakovost vseh izvedenih izobraževanj s strani Inštituta, in so priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Agencija je skladno s Pravilnikom o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev podala soglasje za izvajanje letnega programa izobraževanja za leto 2021, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanju pooblaščenih revizorjev z oznako B, desetim izvajalcem izobraževanj, ki so poimensko objavljeni na spletni strani Agencije.

Agencija bo kakovost izvajanja seminarjev tako s strani Inštituta, ki izvaja izobraževanje z oznako A, kot s strani izobraževalnih institucij, ki jim je podala soglasje za izvajanje B seminarjev, v letu 2021 spremljala in nadzorovala.

Agencija bo z udeležbo na seminarjih, delavnicah ali konferencah z oznako B, ki jih izvaja 10 institucij, ki so s strani Agencije dobile soglasje, preverila kakovost najmanj 10 izobraževanj, in so priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Agencija bo v letu 2021 ocenila kakovost izobraževanj z oznako A.
2. Agencija bo v letu 2021 ocenila kakovost izobraževanj z oznako B.

#### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj z oznako A.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 10.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj z oznako B.
  - Ciljna vrednost v letu 2021: 10.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 7. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2021

## 7.1 PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2021 – PO DENARNEM TOKU (V EUR)

Konto	Postavka	Rebalans finančnega načrta 2020	Realizacija 2020	Predlog finančnega načrta 2021	Indeks FN 2021 /real. 2020
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>570.000</b>	<b>566.994</b>	<b>620.000</b>	<b>109</b>
<b>74</b>	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>	<b>310.000</b>	<b>119</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	260.000	260.000	310.000	119
<b>76</b>	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>310.000</b>	<b>306.994</b>	<b>310.000</b>	<b>101</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	310.000	306.994	310.000	101
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>570.000</b>	<b>564.102</b>	<b>620.000</b>	<b>110</b>
<b>40</b>	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>549.000</b>	<b>537.181</b>	<b>606.000</b>	<b>113</b>
<b>400</b>	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>356.000</b>	<b>344.762</b>	<b>359.400</b>	<b>104</b>
4000	Plače in dodatki	335.593	326.575	337.400	103
4001	Regres za letni dopust	7.674	7.525	8.000	106
4002	Povračila in nadomestila	11.699	10.663	12.500	117
4009	Drugi izdatki zaposlenim	1.034	-	1.500	-
<b>401</b>	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>59.000</b>	<b>54.194</b>	<b>60.600</b>	<b>112</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	30.732	27.563	31.300	114
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	24.620	23.154	25.000	108
4012	Prispevek za zaposlovanje	208	196	300	153
4013	Prispevek za starševsko varstvo	347	327	500	153
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	3.093	2.954	3.500	118
<b>402</b>	<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>134.000</b>	<b>138.225</b>	<b>186.000</b>	<b>135</b>
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	61.600	64.502	65.600	102
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	11.800	10.192	15.400	151
4024	Izdatki za službena potovanja	4.100	2.542	19.300	759
4025	Tekoče vzdrževanje	800	-	1.800	-
4026	Najemnine	2.400	2400	400	17
4029	Drugi operativni odhodki	53.300	58.589	83.500	143
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>21.000</b>	<b>26.921</b>	<b>14.000</b>	<b>52</b>
<b>42</b>	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>21.000</b>	<b>26.921</b>	<b>14.000</b>	<b>52</b>
<b>420</b>	<b>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</b>	<b>21.000</b>	<b>26.921</b>	<b>14.000</b>	<b>52</b>
4.202	Nakup opreme	6.000	5.888	7.000	119
4.207	Nakup nematerialnega premoženja	15.000	21.033	7.000	33
<b>IV.</b>	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>0</b>	<b>2.893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### 7.1.1. 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 2021 za izvajanje javne službe na podlagi ZRev-2, prejela finančna sredstva v višini 620.000 EUR, in sicer:

- 310.000 EUR transfernih prihodkov;
- 310.000 EUR prihodkov po tarifi.



#### TRANSFERNI PRIHODKI

Agenciji so transferni prihodki v višini 310.000 EUR zagotovljeni na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS2122, ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2021 in 2022*, številka 4101-26/2020/4, z dne 3. 12. 2020. Transferna sredstva so v celoti namenjena za tekočo porabo, pri čemer obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 214.000 EUR.

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

TABELA 2: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2017 DO 2020 IN NAČRT ZA LETO 2021 (V EUR)

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transferni prihodki	Odstotek transferja v celotnih prihodkih
2017	413.496	390.000	94 %
2018	403.584	371.400	92 %
2019	516.129	230.000	45 %
2020	566.994	260.000	49 %
<b>2021</b>	<b>620.000</b>	<b>310.000</b>	<b>50 %</b>

Kot je razvidno iz tabele, so se v letu 2019 v strukturi prihodkov transferni prihodki bistveno zmanjšali, in sicer na 45 % delež v strukturi prihodkov, kar je posledica spremembe zaračunavanja nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije revizijskim družbam, skladno z

novelo ZRev-2. Za leto 2021 je predvideno financiranje iz državnega proračuna in s prihodki po tarifi, vsako po 50%.

Za leto 2021 torej načrtujemo 310.000 EUR transfernih prihodkov, kar je skladno z izhodišči Ministrstva za finance.

### PRIHODKI PO TARIFI

Najpomembnejša sprememba, ki jo je prinesla novela ZRev-2 v zvezi s financiranjem Agencije, je uveljavitev določbe, da ima Agencija od leta 2019 dalje, skladno z 31. členom ZRev-2, podlago za zaračunavanje letnih nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, ki jih zaračunava revizijskim družbam.

S Tarifo, ki je bila po potrditvi na Vladi RS objavljena v Uradnem listu RS, št. 48/2019 z dne 2. 8. 2019, je bila določena višina:

- taks za odločanje o posamičnih zadevah;
- letnih nadomestil, ki jih za opravljanje nadzorne funkcije plačujejo osebe, nad katerimi Agencija opravlja nadzor;
- nadomestil stroškov ukrepov nadzora;
- taks za izdajo potrdil, za izdajo izpisov iz evidenc, za izdelavo fotokopij listin ali za izdelavo dvojnikov odločb, soglasij, odredb in sklepov;
- nadomestil za opravljanje drugih nalog, ki jih opravlja Agencija.

Agencija na podlagi navedenega načrtuje, da bo v letu 2021 realizirala prihodke po Tarifi v višini 310.000 EUR, in sicer:

- 290.000 EUR prihodkov iz naslova letnih nadomestil opravljanja nadzorov;
- 10.000 EUR iz pavšalnega nadomestila stroškov postopkov, ki se zaračuna subjektu nadzora ob izreku ukrepa nadzora, zapade v plačilo pa, ko odločba postane pravnomočna;
- 5.000 EUR iz naslova licenciranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter
- 5.000 EUR iz drugih virov, skladno s Tarifo.

---

### 7.1.2. ODHODKI

---

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2021 po načelu denarnega toka znašajo 620.000 EUR in so za 13 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2020 (537.181 EUR), in sicer predvsem zaradi:

- višjih načrtovanih stroškov dela (5 %) zaradi planiranih občasnih izplačil povečanega obsega dela, obveznega izplačila redne delovne uspešnosti (ki se v preteklih letih ni izplačevala) in izplačila odpravnine zaradi prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas bivši direktorici;
- višjih načrtovanih izdatkov za službena potovanja, ker predvidevamo, da bo prišlo v letu 2021 do normalizacije poslovanja mednarodnih organizacij, katerih članica je Agencija in se bodo zaposleni udeleževali zasedanj in izobraževanj v sklopu teh organizacij, ki so bili v letu 2020 skoraj v celoti odpovedani;

- višjih načrtovanih drugih operativnih odhodkov (43 %), predvsem na račun višjih stroškov za strokovno izobraževanje ter višjih načrtovanih stroškov intelektualnih storitev zaradi sodelovanja z zunanjimi strokovnjaki, ki jih bo Agencija pogodbeno vključila po potrebi<sup>12</sup>.

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2021 predstavljajo izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 420.000 EUR oziroma 68 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (30 %) ter investicijski odhodki (2 %).



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

Agencija v letu 2021 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 420.000 EUR, kar predstavlja 5 % povečanje stroškov plač glede na leto 2020 (zaradi prej omenjenih razlogov), ko so znašale 398.958 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, jubilejne nagrade ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo do višine 214.000 EUR financirani iz transernih prihodkov, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih).

Načrtovana sredstva iz naslova povečanega obsega dela in naslova delovne uspešnosti so upoštevana v okviru kontov podskupine Plače in drugi izdatki zaposlenim. Višina načrtovanih sredstev iz naslova povečanega obsega dela in iz naslova delovne uspešnosti znaša do 20.000 EUR.

<sup>12</sup> Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti in zunanjimi pravnimi strokovnjaki.

## IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2021 znašajo 186.000 EUR, kar je za 35 % več, kot v letu 2020 (138.225 EUR)<sup>13</sup>. Ker Agencija nima možnosti dodatnega zaposlovanja, najema zunanje pravne strokovnjake ter strokovnjake s področja revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 65.600 EUR, od tega računovodske, revizijske in svetovalne storitve 23.000 EUR in računalniške storitve 21.000 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 15.400 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 19.300 EUR;
- Tekoče vzdrževanje: 1.800 EUR;
- Najemnine: 400 EUR;
- Drugi operativni odhodki: 83.500 EUR, od tega plačila po pogodbah o delu in stroški intelektualnih storitev 15.200 EUR<sup>14</sup>, stroški za delo prek študentskega servisa 19.000 EUR, članarine v mednarodnih organizacijah 9.000 EUR, stroški za odvetnike in sodni stroški 22.000 EUR, stroški strokovnega izobraževanja 9.000 EUR, sejnine 9.000 EUR in ostalo.

---

### 7.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

---

Za leto 2021 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke.

Ne glede na navedeno bo iz lastnih virov financirala 7.000 EUR za nadgradnjo informacijskega sistema in spletne strani, s čimer bo tudi z vidika informacijske podpore lahko zagotovila izvajanje vseh nalog, ki so ji dodeljene skladno z novelo ZRev-2. Prav tako bo zaradi dotrajanosti delno investirala v nakup nove opreme, predvidoma v enakem znesku.

---

<sup>13</sup> V letu 2020 so bili nekateri stroški zaradi omejitev in ukrepov s tem v povezavi nižji, saj veliko planiranih aktivnosti ni bilo izvedenih neposredno, ampak prek video konferenc.

<sup>14</sup> Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

## 7.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

TABELA 3: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2021 – PO POSLOVNEM DOGODKU (V EUR)<sup>15</sup>

Konto	Naziv podskupine konta	Realizacija 2019	Rebalans finančnega načrta 2020	Finančni načrt 2021	Indeks FN 2021 / rebalans FN 2020
	<b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA</b>	<b>514.829</b>	<b>559.000</b>	<b>600.000</b>	<b>107</b>
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	514.829	559.000	600.000	109
<b>763</b>	<b>C) DRUGI PRIHODKI</b>	<b>12.150</b>	<b>31.000</b>	<b>20.000</b>	<b>65</b>
	<b>D) CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>526.979</b>	<b>590.000</b>	<b>620.000</b>	<b>105</b>
	<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>106.207</b>	<b>131.400</b>	<b>177.400</b>	<b>135</b>
460	STROŠKI MATERIALA	10.445	15.400	20.700	134
461	STROŠKI STORITEV	95.762	116.000	156.700	135
	<b>F) STROŠKI DELA</b>	<b>354.213</b>	<b>410.000</b>	<b>414.000</b>	<b>101</b>
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	287.921	332.000	339.400	102
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	48.924	58.500	60.600	104
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	17.368	20.000	14.000	70
462	<b>G) AMORTIZACIJA</b>	<b>266</b>	<b>14.000</b>	<b>13.000</b>	<b>93</b>
	<b>N) CELOTNI ODHODKI</b>	<b>460.686</b>	<b>555.900</b>	<b>604.400</b>	<b>109</b>
	<b>O) PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>66.293</b>	<b>34.100</b>	<b>15.600</b>	<b>46</b>
	<b>P) PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Celotni prihodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2021 znašali 620.000 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2021 znašali prihodki od poslovanja 600.000 EUR, drugi prihodki pa 20.000 EUR.

Celotni odhodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2021 znašali 604.400 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bo njihova struktura naslednja:

- Stroški dela: 414.000 EUR,
- Stroški storitev: 156.700 EUR,
- Stroški materiala: 20.700 EUR,
- Stroški amortizacije: 13.000 EUR.

Agencija načrtuje, da bo znašal presežek prihodkov nad odhodki načelu poslovnega dogodka v letu 2021 15.600 EUR.

<sup>15</sup> Končne realizacije za leto 2020, po načelu poslovnega dogodka, do dneva izdelave finančnega načrta za leto 2021 Agencija še nima.

## 8. 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 ZRev-2 in Uredba. K temu je v precejšnji meri pripomogla tudi implementacija evropske regulative na področju revidiranja v nacionalno zakonodajo, kar se je po nekajletnem trudu konec leta 2018 z novelo ZRev-2A tudi zgodilo, saj so se pristojnosti Agencije dodatno povečale, hkrati pa je postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja. Poleg izvajanja razširjenih nalog in pristojnosti na področju nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, je morala Agencija v šestih mesecih po sprejemu nove zakonodaje uskladiti pravilnike za izvajanje spremenjenega zakona, začeti zagotavljati izobraževanje za pooblašcene revizorje in prevzeti vsebino ter ustrezno zagotoviti vodenje in javno objavo registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. S predvideno pristojnostjo Agencije za sprejemanje pravil revidiranja in določanje hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi, se je Agencija lotila tudi pregleda vseh veljavnih pravil revidiranja in sprejemanje novih.

Agencija je v letih 2019 in 2020 na podlagi povečanih pristojnosti na področju javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev že vzpostavila učinkovit sistem zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ter sistem preiskav in sankcij. Nadzorne aktivnosti na področju zagotavljanja kakovosti so zasnovane na podlagi analize tveganj in systemskega spremljanja revizijskega trga, ter sodelovanja s pristojnimi organi drugih držav članic EU, zaradi zagotavljanja usklajenosti in skladnosti delovanja na ravni EU, in nacionalnimi nadzornimi oziroma regulatornimi institucijami, ki spremljajo delo revizorjev na svojem področju delovanja. Agencija si bo še naprej prizadevala, da ne bo zgolj zasledovala tri in šestletnih ciklov nadzorov revizijskih družb, kot so minimalne zahteve glede časovnice opravljanja nadzorov revizijskih družb po ZRev-2, ampak, da bodo ti bolj pogosti.

Poleg rednih nadzornih aktivnosti bo Agencija na področju zagotavljanja kakovosti izvajala tudi druge nadzore, bodisi na podlagi zaznanih posebnih tveganj bodisi v primeru pomembnejših sprememb pravil revidiranja ali računovodenja. Na področju preiskav in sankcioniranja se je z implementacijo zahtev Direktive v ZRev-2 poenotila podlaga za odkrivanje, popravljanje in preprečevanje neustreznega opravljanja revizij na ravni EU, pri čemer bo Agencija tudi na tem področju aktivno sodelovala z drugimi pristojnimi organi držav članic EU.

Agencija bo na podlagi zahtev Uredbe poleg nadzornih aktivnosti in spremljanja revizijskega trga izvajala tudi spremljevalne aktivnosti za izvajanje določb Uredbe, in sicer predvsem na področju ocene učinkovitosti in uspešnosti delovanja revizijskih komisij, ki imajo pomembno vlogo pri imenovanju revizijskih družb, odobritvi izvajanja nerevizijskih storitev, ter spremljanja izvajanja obveznih revizij subjektov javnega interesa. Z uvedbo strožjih zahtev za delovanje revizijskih družb na področju zagotavljanja obvladovanja kakovosti in organizacije dela revizijskih družb, bo Agencija posvečala posebno pozornost izpolnjevanju teh zahtev prek sistema registracije oziroma licenciranja revizijskih družb.

Z implementacijo zahtev Direktive je Agencija postala pristojna tudi za sprejemanje pravil revidiranja. Aktivnosti na tem področju se bodo tudi v letu 2021 nanašale predvsem na zagotavljanje ustreznih podlag za izvajanje revidiranja, in sicer z zagotavljanjem prevodov novih objav Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, predvsem mednarodnih standardov revidiranja in mednarodnih standardov obvladovanja kakovosti, kot tudi drugih



objav, potrebnih za kakovostno izvajanje revizij. Poleg navedenega bo Agencija spremljala potrebe, bodisi revizijske stroke bodisi sprememb lokalne zakonodaje z namenom identificiranja in priprave ustreznih stališč za zagotavljanje nemotenega izvajanja poslov revidiranja.

S prenosom vseh pristojnosti na področju revidiranja na Agencijo v začetku leta 2019 je njen najpomembnejši cilj tudi bodoče povečanje kakovosti revidiranja, kar bo Agencija zagotovila z izboljšanjem integritete, neodvisnosti, nepristranskosti, odgovornosti, preglednosti in zanesljivosti delovanja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb.

Agencija bo v letu 2021 pričela s pripravo večletne strategije dela Agencije.

## 9. ZAKLJUČEK

---

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 58. členu ZIPRS2122.

Načrt dela Agencije za leto 2021 s finančnim načrtom za leto 2021 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na seji, dne 19. 1. 2021.

Agencija posreduje sprejet Načrt dela Agencije za leto 2021 s finančnim načrtom za leto 2021, skladno z 58. členom ZIPRS2122, v soglasje Ministrstvu za finance.

mag. Peter Zmagaj  
direktor

Ljubljana, 21. 1. 2021

## 10. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2021

---

### 10.1. UVOD

---

Posredni uporabniki proračuna morajo skladno z drugim odstavkom 60. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20; v nadaljevanju: ZIPRS2122) 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 ZIPRS2122.

Kadrovski načrt Agencije za leto 2021 je pripravljen skladno z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2021 in 2022 (Uradni list 3/21, v nadaljevanju: Uredba), v kateri je opredeljen način priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov in metodologija spremljanja njihovega izvajanja za leti 2021 in 2022.

### 10.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

---

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

Agencija je dne 20. 1. 2020 prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leti 2020 in 2021, št. 1000-5/2020/1 z dne 13. 1. 2020, v katerem je navedeno dovoljeno število zaposlenih na Agenciji za leti 2020 in 2021 8 javnih uslužbencev.

Agencija je na podlagi povečanja pristojnosti skladno z novelo ZRev-2, že od konca leta 2018 opozarjala na kadrovske problematiko in na Ministrstvo za finance na letni ravni poslala več dopisov, s prošnjo za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih na najmanj deset zaposlenih. Osnovna prioriteta namreč je, da se vse občutno povečane naloge in pristojnosti Agencije lahko nemoteno izvajajo in da se vsi cilji, ki si jih je Agencija zadala za leto 2021, izvedejo v celoti.

Agencija od leta 2019 dalje tudi samostojno financira del stroškov dela, saj bodo v letu 2021 stroški dela le do višine 214.000 EUR pokriti s transfernimi prihodki, ostali vir pa bodo ustvarjeni prihodki na podlagi tarife.

Skladno s Sklepom o določitvi kadrovskega načrta za leti 2020 in 2021 načrtujemo torej, da bo na dan 31. 12. 2021 na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev, kljub temu pa bomo še naprej opozarjali, **da je za izpolnjevanje zadanih ciljev in učinkovito opravljanje nalog Agencije potrebno povišati odobreno kvoto na najmanj 12 zaposlenih.**

### 10.3. ORGANIZACIJSKA IN IZOBRAZBENA STRUKTURA

---

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.

Izobrazbena struktura zaposlenih je naslednja: 2 zaposlena imata zaključen znanstveni magisterij s področja ekonomije in prava, 4 so univerzitetni diplomirani ekonomisti, en univerzitetni diplomirani pravnik in magistrica ekonomskih in poslovnih ved (bolonjski program).

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

### 10.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

Agencija v letu 2021 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 420.000 EUR, kar predstavlja 5 % povečanje stroškov plač glede na leto 2020, ko so znašale 398.958 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, jubilejne nagrade ter strošek za dodatno pokojninsko zavarovanje javnih uslužbencev.

Izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo do višine 214.000 EUR financirani iz transfernih prihodkov, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih).

TABELA 4: NAČRTOVANI IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA LETO 2021 (V EUR)

Konto	Postavka	Rebalans finančnega načrta 2020	Realizacija 2020	Predlog finančnega načrta 2021	Indeks FN 2021 /real. 2020
	<b>SKUPAJ PLAČE IN PRISPEVKI</b>	<b>415.000</b>	<b>398.956</b>	<b>420.000</b>	<b>105</b>
<b>400</b>	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>356.000</b>	<b>344.762</b>	<b>359.400</b>	<b>104</b>
4000	Plače in dodatki	335.593	326.575	337.400	103
4001	Regres za letni dopust	7.674	7.525	8.000	106
4002	Povračila in nadomestila	11.699	10.663	12.500	117
4009	Drugi izdatki zaposlenim	1.034	-	1.500	-
<b>401</b>	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>59.000</b>	<b>54.194</b>	<b>60.600</b>	<b>112</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	30.732	27.563	31.300	114
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	24.620	23.154	25.000	108
4012	Prispevek za zaposlovanje	208	196	300	153
4013	Prispevek za starševsko varstvo	347	327	500	153
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	3.093	2.954	3.500	118

## 10.4. PRILOGA 1

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