

# Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem s finančnim načrtom za leto 2020

**Številka:** 410-9/2019-6

**Datum:** 28. 1. 2020

## KAZALO

<b>1. UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>2. O AGENCIJI .....</b>	<b>4</b>
2.1. Vrednote Agencije .....	5
2.2. Organi Agencije.....	5
2.3. Kadrovska in organizacijska struktura .....	6
2.4. Sodelovanje z domačimi institucijami .....	6
2.5. Področje mednarodnega sodelovanja .....	7
2.6. Temeljne pravne podlage za delovanje Agencije.....	9
<b>3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE V ZAČETKU LETA 2019 PRINESLA NOVELA ZAKONA O REVIDIRANJU .....</b>	<b>9</b>
3.1. Krepitev pristojnosti Agencije kot javnega nadzornika na področju revidiranja.....	9
3.2. Financiranje Agencije .....	10
3.3. Bistvene spremembe na področju revidiranja, ki so se zgodile v letu 2019.....	11
3.4. Razširitev nabora subjektov javnega interesa.....	13
3.5. Sankcioniranje subjektov nadzora .....	15
3.6. Sprejemanje hierarhije pravil revidiranja in zagotavljanje prevodov Mednarodnih standardov revidiranja.....	15
3.7. Vodenje registrov .....	16
3.8. Licenciranje .....	17
3.9. Izobraževanje.....	17
3.10. Sprejem predpisov za izvajanje zakona .....	19
<b>4. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2019 .....</b>	<b>19</b>
4.1. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2019.....	21
<b>5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2020.....</b>	<b>23</b>
5.1. Splošno o načrtu dela.....	23
5.2. Cilj: Opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev .....	23
5.3. Cilj: Spremljanje poročanja revizijskih družb.....	31
5.4. Cilj: Nadzor nad Slovenskim Inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.....	33
5.5. Cilj: Preiskave in sankcioniranje .....	33
5.6. Cilj: Presoja učinkovitosti delovanja revizijskih komisij.....	34
5.7. Cilj: Nadzor nad kakovostjo osnovnega izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščenih revizor .....	36
5.8. Cilj: Nadzor nad kakovostjo stalnega dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev .....	37
<b>6. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2020 .....</b>	<b>38</b>
6.1. Po načelu denarnega toka.....	38
6.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka .....	43

<b>7. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA .....</b>	<b>44</b>
<b>8. ZAKLJUČEK .....</b>	<b>46</b>
<b>9. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2020 .....</b>	<b>47</b>
9.1. Uvod .....	47
9.2. Politika zaposlovanja.....	47
9.3. Organizacijska in izobrazbena struktura .....	48
9.4. Priloga 1 .....	49

## 1. UVOD

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

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

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

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

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

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

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

Na dan 31. 12. 2019 je bilo 65 družb, ki so bile subjekti javnega interesa skladno z določbami Zakona o gospodarskih družbah. V letu 2019 je subjekte javnega interesa revidiralo 9 revizijskih družb. Z dnem 1. 1. 2020 se je na podlagi novele ZRev-2 nabor subjektov javnega interesa razširil na 181, saj so poleg kotirajočih družb, bank in zavarovalnic z letom 2020 postali subjekt 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.

Strokovni svet Agencije je na svoji 104. seji sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2020 s finančnim načrtom za leto 2020, ki je bil pripravljen na podlagi Izhodišč Ministrstva za finance za pripravo finančnega načrta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leti 2021 in 2021, številka 4101-14/2019/6, z dne 24. 12. 2019.

## 2. O AGENCIJI

---

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

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

Pri opravljanju svojih nalog in pristojnosti Agencija sodeluje z Odborom evropskih organov za nadzor 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 vpliva pozitivno na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Le visoka kakovost revidiranja prispeva k urejenemu delovanju finančnih trgov, saj se na ta način povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi.

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.

---

<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

## 2.1. 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.

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

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

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

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

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

Za leto 2020 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet okvirno 12 sej.

## 2.3. KADROVSKA IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

---

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

V letu 2019 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj je v mesecu juniju 2019 iz Agencije odšla javna uslužbenka iz sektorja za nadzor. Skladno s tem, povečanimi pristojnostmi Agencije na podlagi novele ZRev-2 in odobritvijo povečanja kvote števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca<sup>4</sup>, je Agencija enega javnega uslužbenca v sektorju za nadzor zaposlila v avgustu 2019, enega pa v septembru 2019.

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

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

Na Agenciji so delovna področja razdeljena na sektor za nadzor, ki opravlja vse naloge, povezane z nadzorom nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti, pravni sektor ter splošni sektor.

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

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

Agencija 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 skladno z novimi pristojnostmi v prvem polletju leta 2020, zaradi spremembe v organizaciji delovnih procesov, načrtuje spremembo sistemizacije delovnih mest.

**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.**

## 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

---

<sup>4</sup> Sklep Vlade RS št. 10002-11/2019/12 dne 16. 5. 2019

institucijami sodeluje na podlagi sporazumov o medsebojnem sodelovanju, z namenom učinkovitejšega opravljanja nalog na področjih, ki spadajo v pristojnosti podpisnic sporazumov.

Agencija bo še naprej sodelovala 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.

## 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 je vključenih 55 neodvisnih javnih nadzornikov.

IFIAR se osredotoča na naslednje dejavnosti:

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

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

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

V okviru delovnih skupin se obravnavajo različne teme, ki so pomembne za delovanje revizijskih nadzornikov. IFIAR sodeluje z največjimi šestimi revizijskimi družbami - mrežami na globalni ravni (GPPC)<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.

<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



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

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

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 štiri letno obdobje, ki se je zaključilo z letom 2018. Agencija bo o ugotovitvah poročala v okviru rednega letnega poročanja IFIAR.

V letu 2020 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike.

---

## 2.5.2. CEAOB

---

Na podlagi Uredbe je bil leta 2016 ustanovljen 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 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 2020 so načrtovana tri plenarna srečanja CEAOB.

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

- Inšpekcije (*Inspection Subgroup*): Agencija sodeluje pri obravnavi vseh tematik in oblikovanju delovnega programa. Znotraj te skupine Agencija aktivno sodeluje v delovnih skupinah *CAIM group* (*Common Audit Inspection Methodology Group*; zadolžena za pripravo skupne evropske inšpekcijske metodologije) in v skupini majhnih evropskih regulatorjev, katere namen je zagotavljanje usposabljanj, izmenjavo strokovnjakov za posebna strokovna področja in podobno;
- Ocena skladnosti in enakovrednosti tretjih držav (*Equivalence and Adequacy Subgroup*): Agencija 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*) in Mednarodni standardi revidiranja (*International Auditing Standards*).

Za leto 2020 so načrtovani trije sestanki podskupin CEAOB.

## 2.6. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE ZA DELOVANJE AGENCIJE

---

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

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

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

---

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

---

Skladno z Direktivo je 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 zblíževanju razlik v izobraževanju, ki ga organizira ali priznava v postopku izdaje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja ob upoštevanju razvoja stroke in drugih strokovnih področij, povezanih z revidiranjem.

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

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

## 3.2. FINANCIRANJE AGENCIJE

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 kadrovsko okrepila (ena dodatna zaposlitev), hkrati pa delno razbremenila državni proračun. Tako je še v letu 2017 znašal transfer iz proračuna 390.000 EUR, v letu 2018 je znašal 371.400 EUR; v letu 2019 pa 230.000 EUR.

Agencija načrtuje, da bo ob obstoječi kadrovski strukturi za poslovanje in opravljanje vseh nalog v letu 2020 potrebovala transference sredstva v višini 310.000 EUR, kar pomeni 35 % povišanje sredstev iz proračuna RS glede na leto 2019 in 16 % znižanje transference sredstev glede na leto 2017.

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 2020 znašali prihodki po tarifi 290.000 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 V LETU 2019

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

Spremembe na področju revidiranja, ki veljajo za vse 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 SJI.

Pooblaščen revizorji, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa, dodatno poročajo o ključnih področjih tveganja za napačne materialne navedbe v letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih. Poleg tega morajo pooblaščen revizorji pojasniti, v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zmožna odkrivati nepravilnosti, vključno z goljufijami. Prav tako je potrebno v revizorjevem poročilu izjaviti, da prepovedane 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, operativna in skladnostna tveganja. Ima tudi odločilno vlogo v prispevanju k visoki kakovosti obvezne revizije. Te določbe Direktive so tudi že implementirane v 279. in 280. člen ZGD-1.

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

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

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

## POSEBNA POROČILA REVIZIJSKIH DRUŽB

---

- posebno poročilo javnemu nadzorniku ob ugotovitvi kritičnih razmer pri 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 31. 12. 2019 so bili subjekti javnega interesa skladno s 5. alinejo četrtega odstavka 53. člena ZGD-1:

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

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

Zap.št.	Družbe, ki so bile subjekti javnega interesa na dan 31.12.2019	število
1	Kreditne institucije	15
2	Zavarovalnice	15
3	Javne družbe (ki niso 1 ali 2)	34
4	DUTB	1
	Skupaj	<b>65</b>

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-2 je torej razširila nabor subjektov javnega interesa, kar ji je bilo omogočeno z Direktivo 2014/56/EU<sup>6</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**

<sup>6</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.

**ureja zavarovalništvo. Subjekt javnega interesa je tudi družba, zavezana k obvezni reviziji, v kateri imajo država ali občine, skupaj ali samostojno, neposredno ali posredno, večinski lastniški delež. Subjekt javnega interesa je lahko tudi druga pravna oseba, zavezana k obvezni reviziji, če je tako določeno z drugim zakonom.**

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

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

- 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 dnem novega poslovnega leta.

Glede na navedeno, je z dnem 1. 1. 2020 postalo subjekt javnega interesa 181 družb, in sicer so SJI naslednje družbe:

<b>Zap.št.</b>	<b>Družbe, ki so subjekti javnega interesa</b>	<b>število</b>
1	Kreditne institucije	15
2	Zavarovalnice	15
3	Javne družbe (ki niso 1 ali 2)	34
4	DUTB	1
5	Pokojninske zavarovalnice	4
6	Srednje in velike družbe z večinskim lastništvom države in/ali občin	112
<b>Skupaj</b>		<b>181</b>

**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 zблиževanje zakonskih okvirov na ravni Evropske unije. V ta namen se je upoštevalo zahteve direktive, da države članice ravnajo v skladu s skupnimi minimalnimi standardi glede:

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

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

- izda odredbo o odpravi kršitve in naložitvi 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.

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



namenom identificiranja in priprave ustreznih stališč za zagotavljanje nemotenega izvajanja poslov revidiranja.

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

Od uveljavitve novele ZRev-2, ki je prenesla na področje revidiranja bistvene spremembe tudi za delovanje pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, Agencija na dnevni ravni prejema vprašanja širšega kroga deležnikov, ki želijo stališče Agencije kot regulatorja (revizijske družbe, pooblaščeni revizorji, revidirane družbe, bodoči subjekti javnega interesa, revizijske komisije, regulatorji, kandidati za izobraževanje, mednarodne nadzorne institucije s področja revidiranja...). V letu 2019 smo prejeli več kot 150 vsebinskih vprašanj<sup>7</sup>, predvsem v zvezi:

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

### 3.7. VODENJE REGISTROV

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

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

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

Registri se delijo na dva dela:

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

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

<sup>7</sup> Povprečni odzivni čas za odgovor Agencije je dva delovna dneva.

### 3.8. LICENCIRANJE

---

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

- dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja se od uveljavitve novele dalje podaljšujejo za triletno obdobje (po prej veljavnem ZRev-2 za dvoletno obdobje), če pooblaščen revizor opravi izobraževanje po 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 2019 izdala:

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

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

### 3.9. IZOBRAŽEVANJE

---

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

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

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

---

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

---

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

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

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

---

### 3.9.2. STALNO DODATNO IZOBRAŽEVANJE POOBLAŠČENIH REVIZORJEV

---

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

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

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

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

- revidiranje,
- računovodenje,
- ocenjevanje vrednosti,
- pravo,

- finančne analize,
- informacijske tehnologije in računalniški sistemi in
- davki.

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

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

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

### 3.10. SPREJEM PREDPISOV ZA IZVAJANJE ZAKONA

---

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

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

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

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

- Pravilnik o prepovedanih nerevizijskih storitvah revizijskih družb

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

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

## 4. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2019

---

Agencija je v letu 2019 uvedla tri nadzorna postopka zoper **revizijske družbe**, za katere so obstajali dokazi, da so kršile ZRev-2, in sicer je izdala tri odredbe za odpravo kršitev. En postopek je že zaključen z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev, v enem postopku je bila izdana odredba za dopolnitev poročila, v enem postopku pa je bil zoper odredbo vložen ugovor, ki je bil z odločbo zavržen. Tako se dva postopka v letu 2019 še nista zaključila.

Agencija je v letu 2019 uvedla štiri nadzorne postopke zoper **pooblaščenih revizorje**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja. Agencija je v treh primerih izrekla ukrep nadzora opomina. Agencija je zoper enega pooblaščenega revizorja, za

katere so obstajali dokazi, da je kršil pravila revidiranja, uvedla postopek nadzora za izrek opomina, postopek pa v letu 2019 še ni bil zaključen. V enem postopku iz leta 2018, kjer je bila pooblaščenemu revizorju izdana odredba za odpravo kršitev, je Agencija v letu 2019 izdala odločbo o odpravi kršitev.

Agencija je v letu 2019 uvedla štiri nadzorne postopke zoper **pooblaščne ocenjevalce vrednosti**, vsi pooblaščeni ocenjevalci vrednosti nepremičnin, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja ter nadaljevala en nadzorni postopek iz leta 2018. Od tega je bil enemu pooblaščenemu ocenjevalcu izrečen pogojni odvzem dovoljenja, dvema pooblaščenima ocenjevalcema nepremičnin je bil izrečen opomin. En postopek je bil ustavljen, en postopek pa še ni zaključen.

Agencija je v letu 2019 prejela s strani tretjih oseb enajst prijav s sumom kršitev pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

V letu 2019 je Agencija samostojno opravljala nadzor nad vsemi revizijskimi družbami na podlagi novele ZRev-2 in Uredbe. Skladno z zahtevami Uredbe je zaključila nadzor nad revizijsko družbo KPMG Slovenija, d.o.o., začel v letu 2018, opravila nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb GSS d.o.o. in MAZARS d.o.o., ter začela nadzor nad kakovostjo dela revizijske družbe PricewaterhouseCoopers d.o.o. V skladu z ZRev-2 je pričela z nadzorom 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., ki bosta zaključena v letu 2020.

Agencija je v letu 2019 v poročilih o pregledu navedenih revizijskih družb podala priporočila, na podlagi ugotovitev iz opravljenih nadzorov, kjer je bilo ugotovljeno, da morata revizijski družbi KPMG Slovenija, d.o.o. in GSS d.o.o. 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. Obe revizijski družbi sta na podlagi priporočil pripravili akcijske načrte za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

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

Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja v letu 2018/2019 je objavljeno na spletni strani Agencije.

Agencija je tudi v letu 2019 analizirala ključne revizijske zadeve (KAM), kakor jih določa Mednarodni standard revidiranja 701 (MSR 701), v izdanih revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2018. V analizo ključnih revizijskih zadev so bila vključena revizorjeva poročila devetih revizijskih družb za 67 (od skupaj 68) subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2018 (en subjekt javnega interesa do datuma priprave poročila ni bil revidiran). Izsledki analize so pokazali, da so pooblaščeni 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 2020 bo Agencija ponovno opravila tematski pregled ključnih revizijskih zadev pri subjektih javnega interesa. Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih za leto 2018 je objavljeno na spletni strani Agencije.

V letu 2019 je Agencija izdala 22 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer: *REVIZIJSKIM DRUŽBAM* (6):

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

*POOBLAŠČENIM REVIZORJEM* (8):

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

*POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM VREDNOSTI*<sup>8</sup>(8):

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

#### 4.1. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2019

---

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

- Leto 2019: 1 pravnomočni ukrep
- Leto 2018: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 42 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 29 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 23 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 3 pravnomočni ukrepi

Štiri revizijske družbe so zoper izdane ukrepe Agencije vložile 6 tožb na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)<sup>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 2019 tožbe

---

<sup>8</sup> Vsi pooblašчени ocenjevalci vrednosti nepremičnin.

<sup>9</sup> Od 10. 8. 2013 dalje je skladno z novelo Zakona o sodiščih (Ur. l. RS, št. 63/13) prenehal veljati 111. člen ZRev-2. S tem je bila prenesena pristojnost za odločanje o sodnem varstvu v postopkih, določenih v ZRev-2, iz Vrhovnega sodišča RS na Upravno sodišče RS.

revizijskih družb zoper Agencijo niso bile vložene, prav tako na dan 31. 12. 2019 ni nezaključenih postopkov pred sodiščem iz preteklih let.

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

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

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

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

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

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

## 5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2020

---

### 5.1. 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 2020 zadala različne cilje, ki imajo skupno komponento povečanje kakovosti revidiranja.

V nadaljevanju prikazujemo glavne naloge in dejavnosti Agencije, ki so načrtovane za leto 2020. 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 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 2020 zadala naslednje cilje, ki izhajajo iz njenih trenutnih pristojnosti in nalog na podlagi ZRev-2 in Uredbe.

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

---

Agencija bo v letu 2020 drugo leto zapored (od uveljavitve novele ZRev-2 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<sup>11</sup> za izbor revizijskih spisov in področij pregleda. Nadzori so zasnovani na podlagi analize tveganj revizijskih družb, pri čemer izbor revizijskih spisov in revizijskih področij ne predstavlja reprezentativnega vzorca celotnega delovanja revizijskih družb, temveč je usmerjen na tista področja, kjer obstaja večje tveganje neskladnosti s pravili revidiranja. Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela

---

<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)

<sup>11</sup> Committee of European Auditing Oversight Bodies



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 je v letu 2019 z namenom večje učinkovitosti opravljanja nadzorov svojo nadzorniško metodologijo še nadgradila, prav tako je spremenila koncept in strukturo Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev.

Agencija bo tudi v letu 2020 pri določitvi števila predmetov nadzora oz. revizijskih spisov pri izvajanju neposrednega nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, upoštevala vsa relevantna dejstva in ocenjena tveganja, s čimer bo izvedla večji obseg nadzora, kot je minimalno določen v ZRev-2<sup>12</sup>. 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 ključni 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 na podlagi informacij, pridobljenih 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.

---

<sup>12</sup> 6. alineja četrtega odstavka 74. člena ZRev-2 določa, da nadzor vključuje vsaj neposreden nadzor nad opravljeno revizijo najmanj enega naročnika.

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;
- 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.

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

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

Ugotovitve, 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;

- 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 2020 bo Agencija ponovno opravila tematski pregled o izvajanju 10. člena Uredbe v zvezi s posebnimi zahtevami glede revizorjevega poročila. Agencija bo v letu 2020 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 2020 posebej posvetila presoji učinkovitosti revizijskih komisij tistih družb, ki so postale subjekti javnega interesa s 1. 1. 2020 in morajo v najkrajšem možnem času formirati revizijske komisije.

## 5.2.1. OPRAVLJANJE REDNIH NADZOROV NA PODLAGI UREDBE

### AKTIVNOSTI:

V Sloveniji je bilo na dan 31. 12. 2019 petinšestdeset (65) gospodarskih družb, ki so se uvrstile med subjekte javnega interesa skladno s 53. členom ZGD-1<sup>13</sup>, in sicer:

- 38 javnih družb
- 1 družba, ki se šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev<sup>14</sup>
- 12 bank (od tega je ena hkrati tudi javna družba)
- 3 hranilnice
- 13 zavarovalnic (od tega sta dve hkrati tudi javni družbi)
- 2 pozavarovalnici

Navedeni seznam družb, ki so bile subjekti javnega interesa do konca leta 2019, 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 2020 skladno z zahtevami Uredbe in ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJI, in sicer:

- DELOITTE REVIZIJA d.o.o.,
- ERNST & YOUNG d.o.o.,
- RESNI d.o.o.,
- UHY Revizija in svetovanje d.o.o..

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila 22 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 2020 opravi nadzor nad 12 pooblaščenimi revizorji, ki so opravljali revizije subjektov javnega interesa.

Poleg navedenih družb bo Agencija opravila nadzor tudi v revizijski družbi, ki opravlja revizije SJI, kjer še ni pretekel 3-letni nadzorniški cikel, z namenom sprotnega in nepredvidljivega nadzora nad revizijskimi družbami. V tem okviru bo pregledana revizijska dokumentacija enega pooblaščenega revizorja, ki je opravljal revizijo subjekta javnega interesa.

<sup>13</sup> Družbe, opredeljene kot SJI po noveli ZRev-2, so to postale na dan 1. 1. 2020. Ta seznam SJI bo podlaga za presojo, katere revizijske družbe so revizorji SJI, prvič za poslovno leto 2020.

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

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

- Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb
- Poročila o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev

### KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

- Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 5
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
- Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 13
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

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

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2020, 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 2020 bo Agencija skladno z zahtevami ZRev-2 opravila nadzor nad kakovostjo dela enajstih revizijskih družb, in sicer:

- ACAM d.o.o,
- ADAKTA d.o.o.,
- AUDIT – I.N.G., revizijske storitve d.o.o.,
- BM VERITAS REVIZIJA d.o.o.,
- GM REVIZIJA, revizijska družba d.o.o.,
- M – REVIZIJA IN SVETOVANJE, d.o.o.,
- REMARS d.o.o.,
- REVISTO, d.o.o. Celje,
- REVIZIJSKA HIŠA SIMONČIČ d.o.o.,
- RIPRO, d.o.o., Velenje,
- STONIK d.o.o..

Iz letnega poročanja revizijskih družb izhaja, da je v navedenih revizijskih družbah podpisovalo revizorjeva poročila 12 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:

- Poročila o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijskih družb
- Poročila o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad zakonitostjo in kakovostjo dela revizijske družbe
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 11
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
- Ime kazalnika: Poročilo o nadzoru nad kakovostjo dela pooblaščenega revizorja
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 12
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

### 5.2.3. 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 2020 izvedla pregled spremljanja izvajanja priporočil pri petih 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.

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

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

- Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 5
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

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

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2020 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 2018. 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 2020 opravila omenjeni tematski nadzor že tretje 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, ki bo objavljen tudi na spletnih straneh Agencije.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

- Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti;
- 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 2018;

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 1
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o tematskem pregledu revizorjevih poročil subjektov javnega interesa.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 1
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

---

## 5.3. 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 v spletni aplikaciji 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,
- veččakah, 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 2020 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,
- 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 2020: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

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

---

### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2020 izvajala nadzor nad Inštitutom v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, ki ga bo opravljal v letu 2020 na podlagi soglasja Agencije št. 0603-22/2019-2, z dne 17. 12. 2019. V načrt nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2020 je vključenih 11 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, 1 ocenjevalec vrednosti strojev in opreme ter 3 pooblaščeni ocenjevalci 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 (MERILO CILJEV):

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

- Ciljna vrednost v letu 2020: 15.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 5.5. 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 pričakuje 10 prijav na letni ravni.

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 2020 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-2 nabor in način izrekanja ukrepov nadzora za pooblaščen revizorje in revizijske družbe uskladi z zahtevami Direktive. Agencija bo pri izbiri posameznih vrst ukrepov ali kombinaciji ukrepov upoštevala zakonsko določene kriterije, in sicer težo kršitve, vse relevantne okoliščine, načela sorazmernosti ukrepov in stopnjevanja ukrepov, ter načelo zagotavljanja in ohranitve zaupanja v kakovost in zakonitost opravljanja storitev revidiranja. Agencija ima na podlagi določb ZRev-2, poleg zgoraj navedenih subjektov nadzora tudi možnost sankcioniranja tretjih oseb, kot so na primer člani organa vodenja, nadzora ali revizijskih komisij.

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 2020 uvedla 15 postopkov za izrek ukrepa nadzora.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Postopki sankcioniranja zoper revizijske družbe, pooblaščen revizorje in pooblaščen 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 2020: 15.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Postopki preiskav na podlagi prejetih prijav.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 10.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 5.6. 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 2020 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 SJ
- Opravljala nadzor nad zakonitostjo delovanja revizijskih komisij v okviru opravljanja rednih nadzorov nad revizijskimi družbami, ki revidirajo subjekte javnega interesa
- 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.

#### 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 (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Analiza opravljene ankete med revizijskimi komisijami novih subjektov javnega interesa
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Ažuriran seznam članov revizijskih komisij vseh subjektov javnega interesa
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 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 2020: 13.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
5. Ime kazalnika: Priporočila, seminarji, dobre prakse
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 5.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 5.7. 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;
- spremljala kakovost izvajanja programa izobraževanja in sprejemala ukrepe za njegovo izboljšanje.

Agencija bo v letu 2020 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 (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Število ocenjenih predmetov v programu osnovnega izobraževanja.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 3.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: izvedena anketa med slušatelji o kakovosti izobraževalnega programa
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 5.8. 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, in 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 2020, ki se priznava kot stalno dodatno strokovno izobraževanju pooblaščenih revizorjev z oznako B, enajstim 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 2020 spremljala in nadzorovala.

Agencija bo z udeležbo na seminarjih, delavnicah ali konferencah z oznako B, ki jih izvaja 11 institucij, ki so s strani Agencije dobile soglasje, preverila kakovost najmanj 20 izobraževanj, in so priznani kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Agencija bo v letu 2020 ocenila kakovost vseh izobraževanj z oznako A.
2. Agencija bo v letu 2020 ocenila kakovost vseh izobraževanj z oznako B.

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj z oznako A.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 10.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj z oznako B.
  - Ciljna vrednost v letu 2020: 20.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

## 6. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2020

## 6.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2020– PO DENARNEM TOKU (V EUR)

Konto	Postavka	Realizacija 2018	Rebalans finančnega načrta 2019	Realizacija 2019	Predlog finančnega načrta 2020	Indeks FN 2020 /real. 2019
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>403.584</b>	<b>550.000</b>	<b>516.129</b>	<b>600.000</b>	<b>116</b>
<b>74</b>	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>371.400</b>	<b>285.000</b>	<b>230.000</b>	<b>310.000</b>	<b>135</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	371.400	285.000	230.000	310.000	135
<b>76</b>	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>32.184</b>	<b>265.000</b>	<b>286.129</b>	<b>290.000</b>	<b>101</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	32.184	265.000	286.129	290.000	101
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>438.261</b>	<b>550.000</b>	<b>516.573</b>	<b>600.000</b>	<b>116</b>
<b>40</b>	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>438.261</b>	<b>510.000</b>	<b>466.693</b>	<b>587.000</b>	<b>126</b>
<b>400</b>	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>279.344</b>	<b>320.300</b>	<b>298.208</b>	<b>356.000</b>	<b>119</b>
4000	Plače in dodatki	259.806	297.000	281.114	335.593	119
4001	Regres za letni dopust	5.689	6.500	6.428	7.674	119
4002	Povračila in nadomestila	13.416	15.500	9.800	11.699	119
4009	Drugi izdatki zaposlenim	433	1.300	866	1.034	119
<b>401</b>	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>44.089</b>	<b>49.700</b>	<b>47.764</b>	<b>59.000</b>	<b>124</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	22.997	25.700	24.879	30.731	124
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.424	20.800	19.931	24.620	124
4012	Prispevek za zaposlovanje	156	200	169	208	123
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	300	281	347	123
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	2.252	2.700	2.504	3.093	124
<b>402</b>	<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>114.828</b>	<b>140.000</b>	<b>120.722</b>	<b>172.000</b>	<b>142</b>
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	57.071	40.300	45.234	61.600	136
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	8.101	10.300	9.827	13.000	132
4024	Izdatki za službena potovanja	9.748	19.500	11.623	24.800	213
4025	Tekoče vzdrževanje	1.205	4.800	1.227	3.300	269
4026	Najemnine	4.020	3.500	3.185	2.600	82
4029	Drugi operativni odhodki	34.682	61.600	49.625	66.700	134
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>	<b>49.879</b>	<b>13.000</b>	<b>26</b>
<b>42</b>	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>	<b>49.879</b>	<b>13.000</b>	<b>26</b>
<b>420</b>	<b>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>	<b>49.879</b>	<b>13.000</b>	<b>26</b>
<b>4.202</b>	<b>Nakup opreme</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>918</b>	<b>0</b>	
4.207	Nakup nematerialnega premoženja	0	40.000	48.961	13.000	27
<b>IV.</b>	<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>-34.677</b>	<b>0</b>	<b>-444</b>	<b>0</b>	

## 6.1.1. PRIHODKI

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

Agencija načrtuje, da bo v letu 2020 za izvajanje javne službe na podlagi novele ZRev-2, prejela finančna sredstva v višini 600.000 EUR, in sicer:

- 310.000 EUR transfernih prihodkov
- 290.000 EUR prihodkov po tarifi



### TRANSFERNI PRIHODKI

Agenciji so transferni prihodki v višini 310.000 EUR zagotovljeni na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS2021, ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2020 in 2021*, številka 4101-14/2019/6, z dne 24. 12. 2019. Transferna sredstva so v celoti namenjena za tekočo porabo, pri čemer obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 195.300 EUR.

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

TABELA 2: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2019 IN NAČRT ZA LETO 2020 (V EUR)

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transferni prihodki	Odstotek transferja v celotnih prihodkih
2011	345.047	310.000	90 %
2012	305.917	279.000	91 %
2013	258.538	241.945	93 %
2014	260.154	231.647	89 %
2015	333.003	236.150	70 %
2016	324.268	260.000	80 %
2017	413.496	390.000	94 %
2018	403.584	371.400	92 %
2019	<b>516.129</b>	<b>230.000</b>	<b>45 %</b>
2020	<b>600.000</b>	<b>310.000</b>	<b>52%</b>



Kot je razvidno iz tabele, so se transferni prihodki od leta 2011 do leta 2014 zmanjševali, kar je razvidno tudi iz gibanja odstotka transferja v celotnih prihodkih. Od leta 2015 dalje pa je bilo Agenciji iz proračuna vsako leto namenjeno nekaj več sredstev. Tako je Agencija v letu 2016 prejela iz državnega proračuna 260.000 EUR, za leto 2017 pa je prejela 390.000 EUR transfernih prihodkov, saj so bila Agenciji zaradi novih nalog in pristojnosti po Uredbi, zagotovljena višja sredstva iz proračuna RS za 130.000 EUR, glede na leto 2016. Agencija je v letu 2018 prejela iz proračuna 371.400 EUR, kar predstavlja 92 % delež transferja v celotnih prihodkih Agencije. V letu 2019 je Agencija prejela iz proračuna 230.000 EUR, kar predstavlja 45% celotnih prihodkov. Transferni prihodki so se glede na preteklo leto zmanjšali za 38%, kar je posledica spremembe zaračunavanja nadomestila za opravljanje nadzorne funkcije revizijskim družbam, skladno z novelo ZRev-2. Temu ustrezno so se v letu 2019 tudi povečali prihodki po tarifi.

Za leto 2020 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 2020 realizirala prihodke po Tarifi v višini 290.000 EUR, in sicer:

- 270.000 EUR prihodkov iz naslova letnih nadomestil opravljanja nadzorov<sup>[1]</sup>;
- 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;
- 5.000 EUR iz drugih virov, skladno s Tarifo.

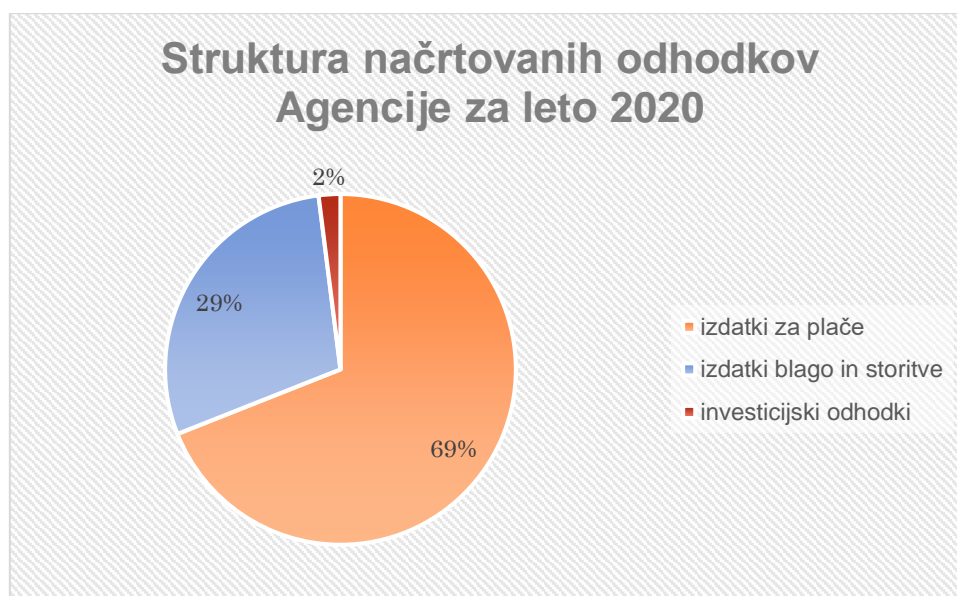
<sup>[1]</sup> Znesek 270.000 EUR je izračunan ob predpostavki, da se prihodki revizijskih družb v letu 2019 niso bistveno spremenili glede na leto 2018.

## 6.1.2. ODHODKI

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2020 po načelu denarnega toka znašajo 600.000 EUR in so za 16 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2019 (516.573 EUR), in sicer predvsem zaradi:

- višjih načrtovanih izdatkov za plače (za 20 %), predvsem zaradi zaposlitve javne uslužbenke – pooblaščenice revizorke v sektorju za nadzor v zadnji tretjini leta 2019 in drugih kadrovskih sprememb v letu 2019, zaradi katerih v letu 2019 stroški dela niso povsem primerljivi z letom 2020. Posledično so načrtovane plače za leto 2020 višje, ker so upoštevane plače za celo leto.
- višjih načrtovanih izdatkov za blago in storitve (za 42 %), predvsem na račun višjih stroškov računalniških storitev (ki bodo nastali zaradi večjih stroškov vzdrževanja nove programske opreme in novih aplikacij), računovodskih, svetovalnih in revizijskih storitev (ki bodo višji predvsem zaradi stroškov notranje revizije, ki mora biti opravljena v letu 2020, v skladu z ZJF), stroškov službenih potovanj in stroškov izobraževanj (ki se bodo povečali predvsem zaradi večjega števila zaposlenih v sektorju za nadzor), stroškov za delo preko študentskega servisa (ki so v letu 2020 predvideni zaradi večjega obsega administrativnega dela) ter višjih načrtovanih stroškov intelektualnih storitev zaradi sodelovanja z zunanjimi strokovnjaki, ki jih bo Agencija pogodbeno vključila po potrebi<sup>15</sup>.

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2020 predstavljajo izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 415.000 EUR oziroma 69 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (29 %) ter investicijski odhodki (2 %).



<sup>15</sup> Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

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

Agencija v letu 2020 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 415.000 EUR, kar predstavlja 20 % povečanje stroškov plač glede na leto 2019 (zaradi prej omenjenih razlogov), ko so znašale 345.972 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 195.300 EUR financirani iz transfernih prihodkov, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih).**

Načrtovana sredstva iz naslova povečanega obsega dela so upoštevana v okviru kontov podskupine Plače in drugi izdatki zaposlenim. Tovrstni stroški so načrtovani zaradi povečanega obsega nalog zaposlenih, izhajajoč iz novele ZRev-2 in povečanja pristojnosti Agencije. Višina načrtovanih sredstev iz naslova povečanega obsega dela znaša 14.200 EUR.

Agencija za leto 2020 ne načrtuje izplačil za redno delovno uspešnost.

### IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2020 znašajo 172.000 EUR, kar je za 42 % več kot v letu 2019 (120.722 EUR).

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 61.600 EUR, od tega računovodske, revizijske in svetovalne storitve 23.000 EUR, računalniške storitve 17.000 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 13.000 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 24.800 EUR;
- Tekoče vzdrževanje: 3.300 EUR;
- Najemnine: 2.600 EUR;
- Drugi operativni odhodki: 66.700 EUR, od tega plačila po pogodbah o delu in stroški intelektualnih storitev 13.200 EUR<sup>16</sup>, stroški za delo preko študentskega servisa 17.000 EUR, članarine v mednarodnih organizacijah 13.000 EUR, stroški za odvetnike in sodni stroški 9.000 EUR, stroški strokovnega izobraževanja 5.200 EUR, sejnine 9.000 EUR in storitve plačilnega prometa 300 EUR.

---

### 6.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

---

Za leto 2020 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke.

Kljub temu načrtuje, da bo iz lastnih virov financirala 13.000 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.

---

<sup>16</sup> Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

## 6.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

TABELA 3: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2020– PO POSLOVNEM DOGODKU (V EUR)<sup>17</sup>

Konto	Naziv podskupine konta	Realizacija 2018	Rebalans finančnega načrta 2019	finančni načrt 2020	Indeks FN 2020 / rebalans FN 2019
	<b>A) PRIHODKI OD POSLOVANJA</b>	<b>381.368</b>	<b>290.000</b>	<b>315.000</b>	<b>109</b>
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	381.368	290.000	315.000	109
<b>763</b>	<b>C) DRUGI PRIHODKI</b>	<b>25.834</b>	<b>270.000</b>	<b>295.000</b>	<b>109</b>
	<b>D) CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>407.202</b>	<b>560.000</b>	<b>620.000</b>	<b>111</b>
	<b>E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV</b>	<b>114.256</b>	<b>139.000</b>	<b>169.400</b>	<b>122</b>
460	STROŠKI MATERIALA	9.371	14.000	15.400	110
461	STROŠKI STORITEV	104.885	125.000	154.000	123
	<b>F) STROŠKI DELA</b>	<b>319.957</b>	<b>373.500</b>	<b>410.500</b>	<b>110</b>
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	257.153	295.000	332.000	113
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	43.764	53.000	58.500	110
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	19.040	25.500	20.000	78
462	<b>G) AMORTIZACIJA</b>	0	0	13.000	-
	<b>N) CELOTNI ODHODKI</b>	<b>434.213</b>	<b>512.500</b>	<b>592.900</b>	<b>116</b>
	<b>O) PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>47.500</b>	<b>27.100</b>	<b>57</b>
	<b>P) PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>27.011</b>			

Celotni prihodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2020 znašali 620.000 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2020 znašali prihodki od poslovanja 315.000 EUR, drugi prihodki pa 295.000 EUR.

Celotni odhodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2020 znašali 592.000 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2020 znašali:

- Stroški dela: 410.500 EUR,
- Stroški storitev: 154.000 EUR,
- Stroški materiala: 15.400 EUR,
- Amortizacija; 13.000 EUR.

Agencija načrtuje, da bo znašal presežek prihodkov nad odhodki po načelu poslovnega dogodka 27.100 EUR, zaradi investicije v programsko opremo v letu 2019, ki je bila v celoti zaračunana in plačana v letu 2019, amortizacija pa se bo pričela obračunavati v letu 2020, ko se bo pričela uporabljati ter zaradi dodatne investicije v nadgradnjo programske opreme, ki bo v celoti zaračunana in plačana v letu 2020, stroški iz tega naslova pa bodo pripoznani v prihodnjih letih. Agencija bo namreč v naslednjih štirih letih od dejanskega nakupa programske

<sup>17</sup> Končne realizacije po načelu poslovnega dogodka do dneva izdelave finančnega načrta za leto 2020, Agencija še nima.

opreme, preko stroškov amortizacije financirala nakup programske opreme v letu 2019 in 2020, ki ne bo financirana iz proračunskih sredstev.

## 7. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

---

Zaradi pomena revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki predstavljata področji pomembnega javnega interesa, si bo Agencija še naprej prizadevala za učinkovit nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter zagotavljanje kakovosti na vseh ostalih področjih njenega delovanja, kot ji to nalagata 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-2 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 letu 2019 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 inštitucijami, ki spremljajo delo revizorjev na svojem področju delovanja. Agencija si bo še naprej prizadevala, da ne bo zgolj zasledovala tri in šest letnih 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, popraviljanje 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 preko 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 2020 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.


## 8. ZAKLJUČEK

---

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 58. členu ZIPRS2021.

Načrt dela Agencije za leto 2020 s finančnim načrtom za leto 2020 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na svoji seji, dne 28. 1. 2020.

Agencija posreduje sprejet Načrt dela Agencije za leto 2020 s finančnim načrtom za leto 2020, skladno z 58. členom ZIPRS2021, v soglasje Ministrstvu za finance.



mag. Mojca Majič

direktorica

Ljubljana, 28. 1. 2020

## 9. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2020

---

### 9.1. UVOD

---

Posredni uporabniki proračuna morajo skladno z drugim odstavkom 60. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2020 (Ur. l. RS, št. 75/19; v nadaljevanju: ZIPRS2021) 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 ZIPRS2021.

Kadrovski načrt Agencije za leto 2020 je pripravljen skladno z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2020 in 2021 (Ur. l. RS 3/20, v nadaljevanju: Uredba), v kateri je opredeljen način priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov in metodologija spremljanja njihovega izvajanja za leti 2020 in 2021.

### 9.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

---

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

V letu 2019 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj je v mesecu juniju 2019 iz Agencije odšla javna uslužbenka iz sektorja za nadzor. Skladno s tem, povečanimi pristojnostmi Agencije na podlagi novele ZRev-2 in odobritvijo povečanja kvote števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca<sup>18</sup>, je Agencija enega javnega uslužbenca v sektorju za nadzor zaposlila v avgustu 2019 (zaradi prej omenjenega odhoda javne uslužbenke), enega pa v septembru 2019.

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 kadrovsko problematiko in na Ministrstvo za finance poslala več dopisov<sup>19</sup> s prošnjo za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih na deset zaposlenih. Želimo si namreč, 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 2020, izvedejo v celoti.

---

<sup>18</sup> Vlada RS je s sklepom št. 10002-11/2019/12 dne 16. 5. 2019 Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih le za enega javnega uslužbenca, kar pomeni, da je znašalo dovoljeno število zaposlenih za leto 2019 8 javnih uslužbencev.

<sup>19</sup> Dopis Ministrstvu za finance ozn. 100-14/2018, z dne 26. 11. 2018, dopis Ministrstvu za finance, št. 110-1/2019-1, z dne 24. 10. 2019



Agencija od leta 2019 dalje tudi samostojno financira del stroškov dela, saj so stroški dela le do višine 195.300 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. 2020 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 10 zaposlenih.

### 9.3. 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, 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 šest 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.

Agencija skladno z novimi pristojnostmi zaradi spremembe v organizaciji delovnih procesov, v letu 2020 načrtuje spremembo sistemizacije delovnih mest.

---

#### 9.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

---

Agencija v letu 2020 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 415.000 EUR, kar predstavlja 20 % povečanje stroškov plač glede na leto 2019, ko so znašale 345.972 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 195.300 EUR financirani iz transfernih prihodkov, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih).**

**Obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša največ 195.300 EUR**

TABELA 4: NAČRTOVANI IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA LETO 2020 (V EUR)

Konto	Postavka	Realizacija 2018	Rebalans finančnega načrta 2019	Realizacija 2019	Predlog finančnega načrta 2020	Indeks FN 2020 /real. 2019
	<b>IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKI DELODAJALCEV</b>	<b>323.433</b>	<b>370.000</b>	<b>345.972</b>	<b>415.000</b>	<b>120</b>
<b>400</b>	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>279.344</b>	<b>320.300</b>	<b>298.208</b>	<b>356.000</b>	<b>119</b>
4000	Plače in dodatki	259.806	297.000	281.114	335.593	119
4001	Regres za letni dopust	5.689	6.500	6.428	7.674	119
4002	Povračila in nadomestila	13.416	15.500	9.800	11.699	119
4009	Drugi izdatki zaposlenim	433	1.300	866	1.034	119
<b>401</b>	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>44.089</b>	<b>49.700</b>	<b>47.764</b>	<b>59.000</b>	<b>124</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	22.997	25.700	24.879	30.731	124
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.424	20.800	19.931	24.620	124
4012	Prispevek za zaposlovanje	156	200	169	208	123
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	300	281	347	123
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	2.252	2.700	2.504	3.093	124

#### 9.4. PRILOGA 1

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