



AGENCIJA
ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

**Načrt dela
Agencije za javni nadzor nad
revidiranjem
za leto 2019
in rebalans finančnega
načrta za leto 2019**

mag. Mojca Majič
direktorica

Številka: 410-2/2019-10

Datum: 3. 7. 2019

KAZALO

1. UVOD	3
2. O AGENCIJI	4
2.1. Vrednote Agencije	5
2.2. Organi Agencije	5
2.3. Kadrovska in organizacijska struktura	6
2.4. Sodelovanje z domačimi institucijami	7
2.5. Področje mednarodnega sodelovanja	7
2.5.1. IFIAR	7
2.5.2. CEAOB	8
2.6. Temeljne pravne podlage za delovanje Agencije	9
3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE PRINESLA NOVELA ZREV-2A	10
3.1. Krepitev pristojnosti Agencije kot javnega nadzornika na področju revidiranja	10
3.2. Financiranje Agencije	11
3.3. Bistvene spremembe na področju revidiranja	12
3.3.1. Bistvene spremembe, ki veljajo za vse poobl. reviz. in reviz. družbe	12
3.3.2. Bistvene spremembe, ki veljajo za obvezne revizije SJI	13
3.4. Razširitev nabora subjektov javnega interesa	14
3.5. Sankcioniranje subjektov nadzora	16
3.6. Vodenje registrov	16
3.7. Licenciranje	17
3.8. Izobraževanje	17
3.9. Sprejem predpisov za izvajanje zakona	18
4. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2018	18
4.1. Nadzorni postopki in izdani upravni akti v letu 2018	18
4.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2018	20
5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2019	22
5.1. Opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in poobl. revizorjev	22
5.1.1. Opravljanje rednega nadzora na podlagi uredbe	24
5.1.2. Opravljanje rednega nadzora na podlagi Zakona o revidiranju	25
5.1.3. Spremljanje izvajanja priporočil	26
5.1.4. Tematski pregledi posameznih področij Uredbe in ZRev-2	26
5.2. Spremljanje letnih in mesečnih poročil revizijskih družb	27

5.3. Nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti	28
5.4. Preiskave in sankcioniranje	28
6. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2019	30
6.1. Po načelu denarnega toka.....	30
6.1.1. Prihodki.....	32
6.1.2. Odhodki.....	34
6.1.3. Investicijski odhodki.....	37
6.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka	38
7. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA	39
8. ZAKLJUČEK	41
9. Priloga 1.....	42

1. UVOD

Leto 2018 se je končalo s ključnimi spremembami na področju revidiranja v Sloveniji, saj je bil v Uradnem listu RS št. 84/18, dne 28. 12. 2018, objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju, 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.

Novela ZRev-2A je v Zakonu o revidiranju okrepila položaj Agencije na eni strani, krati pa odpravila največjo pomanjkljivost prejšnjega Zakona o revidiranju – dualnost nadzora, ki sta ga opravljala tako Agencija kot Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut). Od uveljavitve novele naprej, Inštitut na področju revidiranja nima več nobenih pristojnosti.

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 bo torej za Agencijo leto izzivov in pomembnih sprememb, tako na področju revidiranja kot tudi na področju notranjega delovanja same Agencije, saj bo na podlagi obsežnih novih zahtev zakonodaje potrebovala dodatne kadrovske okrepitve, investirala v programsko opremo za vzpostavitev in vodenje registrov, točkovanje dodatnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev, posodobitev spletne strani ter v celoti prenovila oziroma posodobila pravilnike in predpise, ki bodo podlaga za spoštovanje zakonskih določb. Za dodatno podzakonsko ureditev ima Agencija največ šestmesečni rok, prioriteta pa je vsekakor sprejem Tarife o taksah in nadomestilih, ki jo mora po sprejemu s strani strokovnega sveta Agencije potrditi tudi Vlada RS.

Agencija kot edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja regulira in nadzoruje delovanje 52 registriranih revizijskih družb in 182 pooblaščenih revizorjev. Izmed navedenih je 9 revizijskih družb, ki so v letu 2018 revidirale subjekte javnega interesa. Subjektov javnega interesa je bilo po stanju na dan 31. 12. 2018 68. Skupno vseh družb v Sloveniji, ki so v letu 2018 objavile revidirano letno poročilo, pa je bilo 1.644.

Strokovni svet Agencije je na svoji 93. seji sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019 s finančnim načrtom za leto 2019, ki je bil pripravljen na podlagi *Izhodišč Ministrstva za finance za pripravo finančnega načrta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019*, številka 4101-18/2017/3, z dne 22. 12. 2017. Agencija je s strani Ministrstva za finance dne 4. 3. 2019 na ta načrt prejela soglasje št. 4101-2/2019/4.

Agencija je dne 3. 4. 2019 po sprejetju rebalansa državnega proračuna Republike Slovenije za leto 2019, s strani Ministrstva za finance prejela nova Izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leto 2019, ki so skladna z drugim in četrtem odstavkom 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19). Prav tako je Vlada Republike Slovenije s sklepom št. 10002-11/2019/12 dne 16. 5. 2019 Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca, kar pomeni, da znaša dovoljeno število zaposlenih za leto 2019, 8 javnih uslužbencev.

Na podlagi navedenega je Agencija pripravila nov Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019 in rebalans finančnega načrta za leto 2019, ki ga je sprejel strokovni svet Agencije na svoji seji, dne 3. 7. 2019. V finančnem načrtu so tako v izkazih kot tudi v obrazložitvah razvidne in opisane razlike med že sprejetim finančnim načrtom za leto 2019 in rebalansom finančnega načrta za leto 2019.

2. O AGENCIJI

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

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

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

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad 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.

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

² Committee of European Auditing Oversight Bodies

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 (IFAC³), standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizijskih podjetij in revizij, nadaljnjim strokovnim usposabljanjem, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti, kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme.

2.1. VREDNOTE AGENCIJE

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

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 Krajnc (Slovenski inštitut za revizijo; član strokovnega sveta od 28. 3. 2019 dalje);
- mag. Tamara Jerman (Slovenski inštitut za revizijo; članica strokovnega sveta do 28. 3. 2019),
- Luka Kocina (Banka Slovenije)
- dr. Iztok Kolar (Ljubljanska borza)
- Irena Kos (Agencija za zavarovalni nadzor);
- dr. Katja Lautar (Ministrstvo za finance)
- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),
- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo)

Skladno z novelo ZRev-2A 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.

³ International Federation of Accountants

Ne glede na navedeno je direktor Agencije lahko član sveta v drugih organih za nadzor po zakonih, ki urejajo varstvo konkurence, bančništvo, zavarovalništvo, trg finančnih instrumentov ter investicijske sklade in družbe za upravljanje. Obstoječi člani strokovnega sveta morajo svoj položaj glede opravljanja nalog uskladiti najkasneje v treh mesecih od imenovanja, v nasprotnem primeru jim mandat preneha.

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 2019 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet okvirno 14 sej⁴.

Direktorica Agencije je po funkciji tudi predsednica strokovnega sveta.

2.3. KADROVSKA IN ORGANIZACIJSKA STRUKTURA

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

V letu 2018 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj sta v mesecu novembru 2018 iz Agencije odšla dva javna uslužbenca, ki sta sodila v sektor nadzora. Agencija je takoj pristopila h kadrovanju novih nadzornikov. V drugi polovici novembra 2018 se je na Agenciji zaposlil javni uslužbenec – pooblaščen revizor, z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja, druga kadrovska okrepitev pa je bila v januarju 2019, ko se je Agenciji pridružil pooblaščen revizor, prav tako z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja.

Agencija na podlagi povečanih pristojnosti v letu 2019 načrtuje eno dodatno zaposlitev v sektorju za nadzor.

Načrtujemo, da bo na dan 31. 12. 2019 na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

Direktorica Agencije, po izobrazbi magistra ekonomskih znanosti in z dovoljenji za opravljanje nalog pooblaščen 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.

⁴ Glede na leto 2018 se načrtuje večje število sej strokovnega sveta zaradi povečanih pristojnosti Agencije.

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

Agencija veliko pozornosti namenja dodatnemu izobraževanju zaposlenih, kar je nujno tako zaradi spremljanja razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke kot tudi zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda. Z namenom ohranitve oziroma razširitve usposobljenosti za izvajanje nadzornih nalog imajo zaposleni v Agenciji pravico in dolžnost, da se stalno izobražujejo, izpopolnjujejo in usposablajo v skladu s potrebami delovnega procesa.

Agencija skladno z novimi pristojnostmi v drugem polletju leta 2019, zaradi spremembe v organizaciji delovnih procesov načrtuje spremembo sistemizacije delovnih mest.

2.4. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

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

Agencija bo še naprej sodelovala z Inštitutom v okviru nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, saj je skladno z novelo ZRev-2A 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 52 neodvisnih javnih nadzornikov.

IFIAR se osredotoča na naslednje dejavnosti:

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

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

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

Poleg navedenih delujeta še skupini *Outreach Team* in *Smaller Regulators Task Force*, katere članica je Agencija postala v letu 2017. Njen primarni namen je zagotavljanje usposabljanj in specialistov za posebna področja. Agencija ima kot edina članica te skupine iz kontinentalne Evrope, ki aktivno sodeluje z drugimi delovnimi skupinami znotraj IFIAR, povezovalno vlogo s CEAOB podskupino majhnih evropskih regulatorjev.

V okviru delovnih skupin se obravnavajo različne teme, ki so pomembne za delovanje revizijskih nadzornikov. IFIAR sodeluje z največjimi šestimi revizijskimi družbami - mrežami na globalni ravni (GPPC)⁵, 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 strateškim pristopom k trajnostni kakovosti revizije.

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

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

V letu 2019 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja.

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,

⁵ 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

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 2019 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 aktivno sodeluje pri izvedbi posameznih tehničnih ocen sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnem sodelovanju držav članic EU in tretjih držav;
- Preiskave in sankcije (*Enforcement Subgroup*): Agencija je aktivno udeležena pri kreiranju delovnega programa in spremljavi aktivnosti na področju preiskav in sankcij.

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

Za leto 2019 so načrtovani štiri 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)
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 84/18; v nadaljevanju novela ZRev-2A);
- 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 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19; v nadaljevanju: ZIPRS1819)
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 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 – ZDavNep, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R in 77/17 – ZMVN-1);
- Zakon o prekrških (Ur. l. RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16 in 15/17 – odl. US)

3. BISTVENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU, KI JIH JE PRINESLA NOVELA ZREV-2A

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-2A 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 do sedaj veljavnem ZRev-2, so v celoti prenesene na Agencijo.

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

Na področju ocenjevanja vrednosti bo Inštitut še naprej izvajal 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.

3.2. FINANCIRANJE AGENCIJE

Agencija je že od sprejema Direktive in Uredbe dalje opozarjala na problematiko svojega financiranja, saj Uredba določa, da je treba za zagotavljanje učinkovitega izpolnjevanja nalog organov javnega nadzora imeti zadostne človeške in finančne vire za izvajanje njihovih nalog. Do zdaj veljavna zakonodaja namreč Agenciji ni omogočala tarifiranja nadomestil za opravljanje nadzorne funkcije, kljub temu, da je bila, glede na določbe Uredbe, od leta 2016 dalje izključno pristojna za nadzor nad revizijskimi družbami, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa. Nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije je namreč skladno z zakonodajo do vključno leta 2018 v celoti prejemal Inštitut, ki je tudi v letu 2018 revizijskim družbam zaračunal celotno letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije (tudi revizorjem subjektov javnega interesa), čeprav nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa dejansko ni izvajal od uveljavitve Uredbe dalje, saj zanj ni bil (več) pristojen⁶.

Sprejem novele ZRev-2A je Agenciji omogočil, da bo za opravljanje javnega nadzora nad revidiranjem od vključno leta 2019 dalje revizijskim družbam na podlagi Tarife o taksah in nadomestilih (v nadaljevanju: Tarifa) neposredno zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorov, s čimer se bo delno razbremenil tudi proračun RS.

Strokovni svet Agencije mora sprejeti novo Tarifo do julija 2019, Tarifa pa se objavi v Uradnem listu po potrditvi na Vladi RS. Skladno z določbo drugega odstavka 103. člena novele se do uveljavitve Tarife Agencije smiselno uporabljajo določbe ZRev-2 (Ur. l. RS, št. 65/08 in 63/13 – ZS-K), skladno z drugim odstavkom 108. člena ZRev-2 pa velja Tarifa Inštituta v delu, ki ureja revidiranje, še šest mesecev po uveljavitvi ZRev-2, tako da bo za leto 2019 Agencija zaračunala nadomestilo po trenutno veljavni Tarifi.

Z uveljavitvijo tarifiranja opravljanja javne funkcije, se bo Agencija lahko kadrovske okrepila (v letu 2019 načrtujemo eno dodatno zaposlitev), hkrati pa delno razbremenila državni proračun. V letu 2017 je znašal transfer iz proračuna 390.000 EUR, v letu 2018 pa je znašal 371.400 EUR; za leto 2019 Agencija načrtuje, da ji bodo za njeno delovanje zadostovala transference sredstva v višini 285.000 EUR, kar pomeni 23 % znižanje glede na leto 2018 in 27 % znižanje transference sredstev glede na leto 2017, ob občutnem povečanju pristojnosti in nalog Agencije ter kadrovske okrepitvi.

Glede na navedeno bo Agencija približno polovico svojih odhodkov financirala s proračunskimi sredstvi, ostali vir pa bodo prihodki na podlagi Tarife, in sicer:

- letno nadomestilo za opravljanje nadzora;
- pavšalno nadomestilo stroškov postopkov, v katerih so izrečeni ukrepi nadzora;
- takse za izdajo dovoljenj za opravljanje storitev revidiranja;
- takse za izdajo in podaljšanje dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev;
- drugi prihodki na podlagi tarife.

⁶ Skladno z veljavno Tarifo (0,9 % celotnih prihodkov revizijske družbe) je znašalo letno nadomestilo revizijskih družb v letu 2017 267.437 EUR.

3.3. BISTVENE SPREMEMBE NA PODROČJU REVIDIRANJA

Glede na zahteve Direktive 2014/56/EU in Uredbe 537/2014/EU spremembe, ki jih prinaša novela ZRev-2a, temeljijo na dveh stebrih:



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

Prvi steber zajema horizontalne ukrepe, ki veljajo za vse pooblašcene revizorje in revizijske družbe, ne glede na to, ali je revidirani subjekt javnega interesa ali ne, in ti so naslednji:

- 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

Drugi steber zajema posebne ukrepe, ki so strožji 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-2A na podlagi določb Uredbe 537/2014/EU uvaja bolj informativno revizijsko poročilo, ki vlagateljem lahko zagotavlja ustrezne informacije o revidirani družbi, in presega standardizirano mnenje o računovodskih izkazih.

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

Pooblaščen revizorji, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa, dodatno poročajo o ključnih področjih tveganja za napačne materialne navedbe v letnih ali konsolidiranih računovodskih izkazih. Poleg tega morajo pooblaščen revizorji pojasniti, v kakšnem obsegu je bila obvezna revizija zmožna odkrivati nepravilnosti, vključno z goljufijami. Prav tako je potrebno v revizorjevem poročilu izjaviti, da prepovedane 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 pri imenovanju revizijske družbe. Prav tako je njena naloga spremljanje izvajanja obvezne revizije kot tudi preveritev učinkovitosti obvezne revizije in neodvisnosti zakonitega revizorja.

Zelo pomembna je komunikacija med pooblaščenim revizorjem in revizijsko komisijo. Pooblaščenim revizorjem ali revizijske družbe morajo revizijski komisiji predložiti še dodatno, podrobnejše poročilo, ki vsebuje več podrobnosti o sami reviziji. Dodatno poročilo revizijski komisiji, ki je pripravljeno le med revizijo subjektov javnega interesa, lahko 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 nadzornikom na drugi strani.

3.4. RAZŠIRITEV NABORA SUBJEKTOV JAVNEGA INTERESA

Pomembna novost je tudi **razširitev nabora subjektov javnega interesa**. Do uveljavitve novele 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. 2018 osemindeset (68) gospodarskih družb, ki so se uvrščale med subjekte javnega interesa, in sicer:

- 40 javnih družb
- 12 bank (od tega ena tudi javna družba)
- 3 hranilnice
- 13 zavarovalnic (od tega ena tudi javna družba)
- 2 pozavarovalnici (od tega ena tudi javna družba)

Izmed dvainpetdeset (52) revizijskih družb je bilo deset (10) revizijskih družb, ki so izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa za **poslovno leto 2017** in nad katerimi je bila Agencija pred uveljavitvijo novele ZRev-2A na podlagi Uredbe, neposredno pristojna za opravljanje nadzora na kakovostjo njihovega dela.

Novela ZRev-2A je torej razširila nabor subjektov javnega interesa, kar ji je bilo omogočeno z Direktivo 2014/56/EU⁷, in dodatno določila oziroma imenovala subjekte javnega interesa poleg javnih družb, bank in zavarovalnic, za katere veljajo posebna dodatna pravila o revidiranju.

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

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

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-2A, 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, bo torej večina družb⁸, ki izpolnjujejo pogoje, postala subjekt javnega interesa v letu 2020.

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

⁷ 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.

⁸ ki imajo poslovno leto enako koledarskemu

3.5. SANKCIONIRANJE SUBJEKTOV NADZORA

Slovenija je z implementacijo evropskega pravnega reda na področju upravnih sankcij in ukrepov z novelo ZRev-2A 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-2A). Ob zaznanih kršitvah pravil revidiranja, Agencija lahko izreče naslednje ukrepe nadzora:

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

Agencija pri izbiri vrste posameznih ukrepov ali kombinacij ukrepov upošteva teže 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, da revizorjevo poročilo ne izpolnjuje vseh predpisanih zahtev o revizijskem poročanju.

3.6. VODENJE REGISTROV

Skladno z novelo ZRev-2A je vodenje registrov in licenciranje revizijskih družb ter pooblaščenih revizorjev v celoti prešlo na Agencijo takoj po uveljavitvi novele, z dnem 12. 1. 2019. Inštitut je v sredini januarja v elektronski obliki Agenciji 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 pristojnim nadzornim organom.

Agencija je za namen vzpostavitve aplikacije za vodenje registrov ter javne objave odprtega dela registrov v fazi priprave podatkovne baze za vodenje registrov. Način vodenja registrov in način javnega dostopa do podatkov iz registrov, bo Agencija določila s posebnim pravilnikom.

3.7. LICENCIRANJE

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

- dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja se bodo od uveljavitve novele podaljševala za triletno obdobje (do zdaj dvoletno obdobje), če pooblaščen revizor opravi izobraževanje po program stalnega dodatnega strokovnega izobraževanja v skladu s pravili, ki jih bo v roku pol leta od uveljavitve novele ZRev-2A, določila Agencija;
- za prvo podaljšanje dovoljenja po uveljavitvi novele veljajo dosedanje zahteve za njegovo podaljšanje;
- na novo se uveljavlja praktično usposabljanje, ki je eden izmed pogojev za pridobitev dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Agencija je na svoji spletni strani že objavila obrazec za posredovanje zahteve za podaljšanje dovoljenja za opravljanje storitev pooblaščenega revizorja.

Agencija pa bo v roku pol leta od uveljavitve novele ZRev-2A oblikovala podrobnejša navodila glede registracije revizijskih družb.

3.8. IZOBRAŽEVANJE

Skladno z novelo ZRev-2A je Agencija v celoti in edina pristojna za organizacijo:

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

Do zdaj je bila Agencija pristojna le za nadzor nad izobraževanjem 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.

Po trenutno še veljavnem *Pravilniku o priznanju dodatnega izobraževanja za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja* morajo pooblaščen revizorji od vseh ur⁹, ki jih morajo pridobiti za podaljšanje dovoljenja, 60 % ur pridobiti na

⁹ Pooblaščenemu revizorju se dovoljenje podaljša, če predloži dokazila, da je v dveh letih opravil dodatno izobraževanje v trajanju najmanj 80 ur.

seminarjih, ki jih organizira Inštitut. Dosedanji pravilniki v zvezi z izobraževanjem veljajo še največ pol leta od uveljavitve novele ZRev2A oziroma do priprave in sprejema pravilnikov o osnovnem in stalnem dodatnem izobraževanju s strani Agencije.

V njih bo Agencija podrobneje opredelila tako pogoje in uredila način opravljanja izpitov za pridobitev potrdil o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja kot tudi pogoje in način ugotavljanja ter priznavanja dodatnega izobraževanja, ki je pogoj za podaljšanje veljavnosti dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

3.9. SPREJEM PREDPISOV ZA IZVAJANJE ZAKONA

Skladno z novelo ZRev-2A bo Agencija v letu 2019 sprejela več pravilnikov oziroma predpisov, ki so potrebni za ustrezno izvajanje zakona.

Tako bo Agencija sprejela oziroma določila:

- Hierarhijo pravil revidiranja;
- Tarifo, s katero bodo določene takse za odločanje o posamičnih zadevah, letno nadomestilo za opravljanje nadzora, nadomestilo stroškov ukrepov nadzora ter druge takse in nadomestila ter nadomestila za opravljanje oziroma zagotavljanje izobraževanja pooblaščenih revizorjev;
- Seznam prepovedanih storitev;
- Pravila v zvezi z izobraževanjem za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, stalnim izobraževanjem, s praktičnim usposabljanjem in preizkusov strokovnih znanj;
- Pravila za poročanje revizijskih družb in obveščanje subjektov nadzora o spremembah;
- Pravila v zvezi z vodenjem registrov.

4. BISTVENE AKTIVNOSTI AGENCIJE V LETU 2018

4.1. NADZORNI POSTOPKI IN IZDANI UPRAVNI AKTI V LETU 2018

Agencija je v letu 2018 uvedla dva nadzorna postopka zoper **revizijske družbe**, za katere so obstajali dokazi, da so kršile ZRev-2, in sicer je izdala dve odredbi za odpravo kršitev. Oba postopka sta že zaključena z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev. Prav tako je Agencija v letu 2018 nadaljevala tri postopke, ki še niso bili zaključeni v letu 2017 in jih zaključila z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev.

Agencija je v letu 2018 uvedla dva nadzorna postopka zoper **pooblaščenega revizorja**, za katera je obstajal utemeljen sum, da sta pri revidiranju kršila pravila revidiranja, ter v obeh primerih izrekla ukrep nadzora opomina. Agencija je zoper enega pooblaščenega revizorja, za katerega so obstajali dokazi, da je kršil pravila revidiranja, uvedla postopek nadzora in izrekla odredbo za odpravo kršitev. Postopek v letu 2018 še ni bil zaključen.

Agencija je v letu 2018 uvedla pet nadzornih postopke zoper **pooblaščenega ocenjevalca vrednosti**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja ter nadaljevala

štiri nadzorne postopke iz leta 2017. Od tega je bil trem pooblaščenim ocenjevalcem izrečen pogojni odvzem dovoljenja, štirim pooblaščenim ocenjevalcem pa je bil izrečen opomin. En postopek je bil na podlagi prejete izjave pooblaščenega ocenjevalca ustavljen. En postopek pa še ni zaključen.

Agencija je v letu 2018 prejela s strani tretjih oseb pet prijav s sumom kršitev pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

V letu 2018 je Agencija skladno z zahtevami Uredbe zaključila nadzor nad revizijsko družbo Deloitte revizija d.o.o., začel v letu 2017. V celoti je v letu 2018 opravila nadzor nad kakovostjo dela dveh revizijskih družb, in sicer Auditor d.o.o. in BDO revizija d.o.o. ter začela nadzor nad revizijsko družbo KPMG Slovenija d.o.o., ki ga bo zaključila v letu 2019.

Agencija je v letu 2018 v poročilih o pregledu navedenih revizijskih družb podala priporočila, na podlagi ugotovitev iz opravljenih nadzorov, kjer je bilo ugotovljeno, da morajo revizijske družbe izvesti ukrepe za odpravo zaznanih pomanjkljivosti vzpostavljenega sistema notranjega obvladovanja kakovosti. Na podlagi opravljenih nadzorov so bila vsem trem revizijskim družbam podana priporočila v zvezi z ocenjevanjem kakovosti poslov ter izvajanjem poslov. Vse tri revizijske družbe so na podlagi priporočil pripravile akcijske načrte za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti. Agencija je v letu 2018 izvedla dva pregleda spremljanja priporočil, in sicer po enega iz nadzorov, zaključenih v letu 2017 in 2018, pri čemer je ugotovila, da sta revizijski družbi implementirali v akcijskem načrtu navedene dopolnitve oziroma spremembe izvajanja postopkov. Letno poročilo o nadzoru sistema zagotavljanja kakovosti revidiranja v letu 2017/2018 je objavljeno na spletni strani Agencije.

Agencija je tudi v letu 2018 analizirala ključne revizijske zadeve (KAM), kakor jih določa Mednarodni standard revidiranja 701 (MSR 701), v izdanih revizorjevih poročilih subjektov javnega interesa za leto 2017. V analizo ključnih revizijskih zadev so bila vključena revizorjeva poročila enajstih revizijskih družb za (vseh) 71 subjektov javnega interesa na dan 31. 12. 2017. 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 področja za izboljšavo, in sicer predvsem glede obsega opisov revizorjevih postopkov, zaradi česar bo opravljen enak tematski nadzor tudi v letu 2019. Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih za leto 2017 je objavljeno na spletni strani Agencije¹⁰.

Agencija je v letu 2018 opravila tematski pregled poročil o preglednosti oziroma preglednih poročil, objavljenih s strani trinajstih revizijskih družb, ki so v letu 2017 oziroma zadnjem poslovnem letu opravljale obvezne revizije subjektov javnega interesa. V poročilu so obravnavane najpomembnejše ugotovitve opravljenega pregleda, v zvezi s katerimi so bile revizijskim družbam podane tudi določene zahteve po dodatnih razkritjih v preglednih poročilih ter priporočila za povečanje transparentnosti delovanja revizijskih družb. Poročilo je objavljeno na spletni strani Agencije¹¹.

¹⁰ http://www.anr.si/f/docs/Revizijska_stroka/Porocilo_tematski_pregled_KAM_2016-ZA_OBJAVO.pdf

¹¹

http://www.anr.si/f/docs/Revizijska_stroka/Porocilo_o_tematskem_pregledu_porocil_o_preglednosti_R_D_ki_so_v_l_2017.pdf

Poročilo o tematskem pregledu poročil o preglednosti, objavljenih s strani revizijskih družb, ki so v letu 2017 izvajale obvezne revizije subjektov javnega interesa, je namenjeno predstavitvi ugotovitev in priporočil Agencije.

V letu 2018 je Agencija izdala 27 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

REVIZIJSKIM DRUŽBAM (9):

- 2 odredbi za odpravo kršitev,
- 1 odločbo o delni ugoditvi ugovoru,
- 1 odločbo o zavrnitvi ugovora in
- 5 odločb o ugotovitvi odprave kršitev.

POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (5):

- 1 odredbo za odpravo kršitev,
- 2 odločbi o začetku postopka za izrek opomina in
- 2 odločbi o izreku opomina.

POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (13):

- 2 odločbi o začetku postopka za izrek opomina,
- 3 odločbe o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 4 odločbe o izreku opomina,
- 3 odločbe o izreku pogojnega odvzema dovoljenja in
- 1 sklep o ustavitvi postopka za izrek ukrepa nadzora.

4.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2018

Od vseh izrečenih ukrepov **revizijskim družbam** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2018 145 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2018: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 35 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 34 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 14 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 25 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 3 pravnomočni ukrepi

Štiri revizijske družbe so zoper izdane ukrepe Agencije vložile 6 tožb na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)¹². 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 2018 tožbe revizijskih družb zoper Agencijo niso bile vložene, prav tako na dan 31. 12. 2018 ni nezaključenih postopkov pred sodiščem iz preteklih let.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim revizorjem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2018 68 ukrepov pravnomočnih, in sicer:

- Leto 2018: 2 pravnomočni ukrepi
- Leto 2017: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 13 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 1 pravnomočni ukrep

Pooblašчени revizorji so zoper ukrepe Agencije doslej vložili sedemindvajset (27) tožb na Vrhovno sodišče Republike Slovenije oziroma UP RS. Sodišči sta v triindvajsetih primerih odločili v korist Agencije, eno tožbo je sodišče zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, ena tožba je bila vrnjena v ponovni postopek. V enem primeru 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. 2018 42 ukrepov pravnomočnih, in sicer:

- Leto 2018: 3 pravnomočni ukrepi
- Leto 2017: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2016: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2015: 2 pravnomočna ukrepa
- Leto 2014: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 4 pravnomočni ukrepi
- Leto 2011: 10 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 2 pravnomočna ukrepa

V 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.

Vsi ukrepi nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem, izrečeni v letu 2018, so podrobneje opisani v Prilogi 1 Letnega poročila za leto

¹² 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.

2018 *Poročilo o ukrepih*, objavljenem na spletnih straneh Agencije, katerega namen je obvestiti javnost o ukrepih, naloženim revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem.

5. NAČRT DELA AGENCIJE ZA LETO 2019

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

Ne glede na navedeno si je Agencija za leto 2019 zadala naslednje cilje, ki izhajajo iz njenih trenutnih pristojnosti in nalog na podlagi ZRev-2 in Uredbe.

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

Agencija bo v letu 2019 prvič v celoti samostojno opravljala redne nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, in sicer na podlagi določb Uredbe, ki določa posebne zahteve za revizorje 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)¹³ ter smernice CEAOB¹⁴ za izbor revizijskih spisov in področij pregleda. Nadzori so zasnovani na podlagi analize tveganj revizijskih družb, pri čemer izbor revizijskih spisov in revizijskih področij ne predstavlja reprezentativnega vzorca celotnega delovanja revizijskih družb, temveč je usmerjen na tista področja, kjer obstaja večje tveganje neskladnosti s pravili revidiranja. Obseg in kompleksnost nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki poteka na osnovi analize tveganj, pojasnjene v nadaljevanju, mora biti v sorazmerju z obsegom in kompleksnostjo dejavnosti revizijske družbe in pooblaščenih revizorjev.

¹³ 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

¹⁴ Committee of European Auditing Oversight Bodies

Na podlagi navedenega bo Agencija tudi v letu 2019 pri določitvi števila predmetov nadzora oz. revizijskih spisov pri izvajanju neposrednega nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev, upoštevala vsa relevantna dejstva in ocenjena tveganja, s čimer bo izvedla večji obseg nadzora, kot je minimalno določen v ZRev-2¹⁵. 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 nekakovostnega 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 ZRev2-A, zagotovila sistemsko spremljanje revizijskega trga ter ustrezno podlago za ocenjevanje tveganj na revizijskem trgu.

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

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

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

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

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

5.1.1. OPRAVLJANJE REDNEGA NADZORA NA PODLAGI UREDBE

AKTIVNOSTI:

V Sloveniji je bilo na dan 31. 12. 2018 osemindeset (68) gospodarskih družb, ki se uvrščajo med subjekte javnega interesa skladno s 53. členom ZGD-1¹⁶, in sicer:

- 40 javnih družb
- 1 družba, ki se šteje za družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev¹⁷
- 12 bank (od tega je ena hkrati tudi javna družba)
- 3 hranilnice
- 13 zavarovalnic (od tega sta dve hkrati tudi javni družbi)
- 2 pozavarovalnici

Agencija na svoji spletni strani¹⁸ na mesečni ravni objavlja ažuriran seznam subjektov javnega interesa.

Agencija bo v letu 2019 skladno z zahtevami Uredbe opravila nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo SJI, in sicer:

- KPMG Slovenija d.o.o.¹⁹,
- Mazars d.o.o.²⁰,
- GSS d.o.o. in
- PricewaterhouseCoopers d.o.o.,

in njihovih pooblaščenih revizorjev²¹, v imenu katerih opravljajo storitve revidiranja.

Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb je organiziran tako, da je vsaka revizijska družba, ki opravlja revizije SJI, predmet nadzora najmanj vsaka tri leta, pri čemer bo Agencija v letu 2019 zaključila prvi triletni nadzorniški cikel.

Pregledi zagotavljanja kakovosti po Uredbi so zasnovani na podlagi analize tveganj, pri čemer se upoštevajo značilnosti naročnika revizije (npr. kompleksni poslovni modeli, specifični sektorji) in značilnosti pooblaščenega revizorja oziroma ključnega revizijskega partnerja (npr. izkušnje z naročnikom, specifično industrijo, izsledki preteklih nadzorov).

¹⁶ Družbe, opredeljene kot SJI po noveli ZRev-2, bodo to postale na dan 1. 1. 2020, izjema so tiste družbe, ki imajo koledarsko leto različno od poslovnega, ki bodo to postale prvi naslednji dan po koncu poslovnega leta 2019.

¹⁷ 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.

¹⁸ http://www.anr.si/informacije_za_javnost

¹⁹ Nadaljevanje nadzora, začetega v letu 2018.

²⁰ Družba se je dne 3. 1. 2019 preimenovala iz Baker Tilly Evidas d.o.o.

²¹ Na podlagi mesečnega poročila za mesec december 2018 je ocenjeno število podpisnikov revizorjevih poročil, ki bodo vključeni v pregled v letu 2019, 17.

Nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb bo obsegal predvsem pregled sistema notranjega obvladovanja kakovosti revizijskih družb, in sicer predvsem na področju zasnove sistema notranjega obvladovanja kakovosti, ustreznosti spoštovanja etičnih zahtev, ocenjevanja kakovosti poslov, vsebine preglednega poročila, ter zagotavljanja skladnosti z zahtevami o stalnem izobraževanju, preizkušanje skladnosti postopkov in pregled revizijskih spisov, ter pregled vsebine najnovejših letnih poročil o preglednosti.

Nadzor na ravni posameznih revizijskih spisov bo obsegal predvsem pregled pogojev za dogovarjanje o revizijskih poslih, količine in kakovosti uporabljenih sredstev, postopkov določanja pomembnosti, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj pomembno napačne navedbe ter odzivov na ocenjena tveganja, postopkov ocenjevanja kakovosti poslov, postopkov revidiranja pomembnih računovodskih ocen, obravnave razkritij v letnem poročilu in pregled vsebine revizorjevih poročil.

Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela revizijskih družb bodo predstavljeni v poročilih o pregledu kakovosti revizijskih družb.

Združene informacije o ugotovitvah in zaključkih nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb bodo predstavljene v letnem poročilu o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti za nadzorniško sezono 2018/2019, ki bo vključevalo informacije o izdanih priporočilih, nadaljnjem spremljanju priporočil, sprejetih nadzornih ukrepih in naloženih sankcijah.

5.1.2. OPRAVLJANJE REDNEGA NADZORA NA PODLAGI ZAKONA O REVIDIRANJU

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2019, skladno z zahtevami ZRev-2 izvedla še nadzor nad kakovostjo dela dveh revizijskih družb, ki izvajata obvezne revizije subjektov, ki niso SJI in njihovih pooblaščenih revizorjev²², 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 smiselno upoštevala enake kriterije za izvajanje nadzora nad temi revizijskimi družbami, kot so opisani v poglavju 4.1.1. *Opravljanje nadzora na podlagi Uredbe*. Glavni sklepi in priporočila o pregledu za zagotavljanje kakovosti v zvezi z opravljenim nadzorom nad kakovostjo dela revizijskih družb bodo predstavljeni v poročilih o pregledu kakovosti revizijskih družb.

²² Na podlagi mesečnega poročila za mesec december 2018 je ocenjeno število podpisnikov revizorjevih poročil, ki bodo vključeni v pregled v letu 2018, 3.

5.1.3. SPREMLJANJE IZVAJANJA PRIPOROČIL

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2019 izvedla pregled spremljanja izvajanja priporočil pri treh revizijskih družbah, z namenom preveritve, ali so revizijske družbe izvedle ukrepe na podlagi priporočil Agencije v poročilih o pregledu kakovosti revidiranja revizijskih družb, izdanih na podlagi pregledov kakovosti revidiranja revizijskih družb po Uredbi v prvem nadzorniškem ciklu.

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

5.1.4. TEMATSKI PREGLEDI POSAMEZNIH PODROČIJ UREDBE IN ZREV-2

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2019 opravila tematski pregled na področju obravnavanja določb Uredbe v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij SJI v revizijskih 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 2019 v okviru spremljanja razvoja trga za zagotavljanje storitev obveznih revizij SJI pripravila poročilo o izsledkih presoje učinkovitosti revizijskih komisij pri SJI. Izsledki opravljene presoje bodo objavljeni v poročilu o tematskem pregledu.

PRIČAKOVANI REZULTATI:

- Poročila o pregledu kakovosti revidiranja revizijskih družb na podlagi Uredbe;
- Poročila o pregledu kakovosti revidiranja revizijskih družb na podlagi ZRev-2;
- Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti;
- Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil;
- Poročilo o tematskem pregledu spoštovanja določb Uredbe v zvezi s predstavitvijo rezultatov obveznih revizij SJI v revizijskih poročilih s strani revizijskih družb, ki bodo opravile revizije SJI za leto 2018;
- Poročilo o tematskem pregledu učinkovitosti revizijskih komisij pri SJI.

KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Poročilo o pregledu kakovosti revidiranja na podlagi Uredbe.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 5.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Poročilo o pregledu kakovosti revidiranja na podlagi ZRev-2.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 6.

- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
3. Ime kazalnika: Letno poročilo o splošnih rezultatih sistema zagotavljanja kakovosti.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 1.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
 4. Ime kazalnika: Poročilo o pregledu spremljanja izvajanja priporočil.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 3.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
 5. Ime kazalnika: Poročila o tematskih pregledih.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 2.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

5.2. SPREMLJANJE LETNIH IN MESEČNIH POROČIL REVIZIJSKIH DRUŽB

AKTIVNOSTI:

Agencija bo tudi v letu 2019 redno spremljala mesečna in letna poročila revizijskih družb. V letu 2019 bo Agencija prenovila sistem poročanja skladno z novelo ZRev-2A, ki vnaša novosti v 77. člen ZRev-2, z namenom zagotavljanja ustreznih podatkov za spremljanje stanja na revizijskem trgu ter analizo tveganj revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev za namene načrtovanja nadzornih aktivnosti.

PRIČAKOVANI REZULTATI:

Letna analiza podatkov iz mesečnih in letnih poročil revizijskih družb.

KAZALNIK (MERILO CILJEV):

Ime kazalnika: Letna analiza, izdelana na osnovi rednega mesečnega in letnega poročanja revizijskih družb.

- Ciljna vrednost v letu 2019: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

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

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2019 izvajala nadzor nad Inštitutom v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na podlagi soglasja Agencije z dne 18. 9. 2018. V načrt nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti za leto 2019 je vključenih 12 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin, 1 ocenjevalec vrednosti strojev in opreme ter 3 pooblaščenih 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 2019: 16.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

5.4. 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 bo v letu 2019 na podlagi 74. c člena ZRev-2, ki je bil spremenjen z novelo ZRev-2A, vzpostavila nov sistem obveščanja o kršitvah, s katerim bo zagotovila ustrezen način posredovanja prijav kršitev in zaščito identitete prijaviteljev.

Agencija bo tudi v letu 2019 v vseh primerih, ko bo ugotovila kršitve pravil revidiranja ali ocenjevanja vrednosti, začela postopke za izrek ukrepa nadzora.

V letu 2019 se je z novelo ZRev-2A nabor in način izrekanja ukrepov nadzora za pooblaščne 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 2019 uvedla 15 postopkov za izrek ukrepa nadzora.

PRIČAKOVANI REZULTATI:

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

KAZALNIK (MEROLO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Postopki sankcioniranja zoper revizijske družbe, pooblaščne revizorje in pooblaščne ocenjevalce vrednosti.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 15.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
2. Ime kazalnika: Postopki preiskav na podlagi prejetih prijav.
 - Ciljna vrednost v letu 2019: 10.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

6. REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019

Strokovni svet Agencije je na svoji 93. seji dne 31. 1. 2019 sprejel Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019 s finančnim načrtom za leto 2019, ki je bil pripravljen na podlagi *Izhodišč Ministrstva za finance za pripravo finančnega načrta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2019*²³. Agencija je s strani Ministrstva za finance dne 4. 3. 2019 na ta načrt prejela soglasje št. 4101-2/2019/4.

Agencija je dne 3. 4. 2019 po sprejetju rebalansa državnega proračuna Republike Slovenije za leto 2019 s strani Ministrstva za finance prejela nova *Izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leto 2019*²⁴. Prav tako je Vlada Republike Slovenije v maju 2019²⁵ Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca, kar pomeni, da znaša dovoljeno število zaposlenih za leto 2019, 8 javnih uslužbencev.

Zaradi poznega prejema sklepa Vlade RS v zvezi z odobreno kvoto števila javnih uslužbencev, je Agencija v juniju 2019 pripravila rebalans finančnega načrta, saj je bilo ugotovljeno, da so odhodki v višini 575.000 EUR, načrtovani v sprejetem finančnem načrtu 2019, previsoki. Posledično je Agencija v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 znižala tudi načrtovane transferne prihodke za leto 2019.

V nadaljevanju obrazložitvev so podrobneje pojasnjene spremembe načrtovanih prihodkov in odhodkov v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 glede na že sprejet finančni načrt za leto 2019.

²³ številka 4101-18/2017/3, z dne 22. 12. 2017

²⁴ številka 4102-48/2019/5, z dne 3. 4. 2019

²⁵ sklep številka 10002-11/2019/12, dne 16. 5. 2019

6.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019– PO DENARNEM TOKU (V EUR)

Konto	Postavka	Realizacija 2018	Sprejet finančni načrt 2019	Spremembe	Rebalans finančnega načrta 2019	Indeks rebalans finančnega načrta 2019 / realizacija 2018
I.	SKUPAJ PRIHODKI	403.584	575.000	-25.000	550.000	136
74	TRANSFERNI PRIHODKI	371.400	310.000	-25.000	285.000	77
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	371.400	310.000	-25.000	285.000	77
76	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	32.184	265.000	0	265.000	823
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	32.184	265.000	0	265.000	823
II.	SKUPAJ ODHODKI	438.261	575.000	-25.000	550.000	125
40	TEKOČI ODHODKI	438.261	543.000	-33.000	510.000	116
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	279.344	346.000	-25.700	320.300	115
4000	Plače in dodatki	259.806	320.100	-23.100	297.000	114
4001	Regres za letni dopust	5.689	7.600	-1.100	6.500	114
4002	Povračila in nadomestila	13.416	16.900	-1.400	15.500	116
4009	Drugi izdatki zaposlenim	433	1.400	-100	1.300	300
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	44.089	54.000	-4.300	49.700	113
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	22.997	28.000	-2.300	25.700	112
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.424	22.500	-1.700	20.800	113
4012	Prispevek za zaposlovanje	156	200	0	200	128
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	320	-20	300	115
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	2.252	2.980	-280	2.700	120
402	Izdatki za blago in storitve	114.828	143.000	-3.000	140.000	122
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	57.071	40.300	0	40.300	71
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	8.101	10.300	0	10.300	127
4024	Izdatki za službena potovanja	9.748	19.500	0	19.500	200
4025	Tekoče vzdrževanje	1.205	1.800	3.000	4.800	398
4026	Najemnine	4.020	4.500	-1.000	3.500	87
4029	Drugi operativni odhodki	34.682	66.600	-5.000	61.600	178
III. INVESTICIJA		0	32.000	8.000	40.000	
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	0	32.000	8.000	40.000	
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	0	32.000	8.000	40.000	
4207	Nakup nematerialnega premoženja	0	32.000	8.000	40.000	
IV. REZULTAT		-34.677	0	0	0	0

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.

Agenciji so transferni prihodki v višini 310.000 EUR zagotovljeni na podlagi drugega in četrtega odstavka 58. člena ZIPRS1819, ter skladni z *Izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leto 2019*, številka 4102-48/2019/5, z dne 3. 4. 2019. Transferna sredstva so v celoti namenjena za tekočo porabo, pri čemer obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 220.000 EUR.

SPREMEMBA GLEDE NA SPREJET FINANČNI NAČRT 2019

V sprejetem finančnem načrtu za leto 2019 je Agencija načrtovala, da bo v letu 2019 za izvajanje javne službe prejela finančna sredstva v višini 575.000 EUR, in sicer:

- 310.000 EUR transfernih prihodkov
- 265.000 EUR prihodkov po tarifi

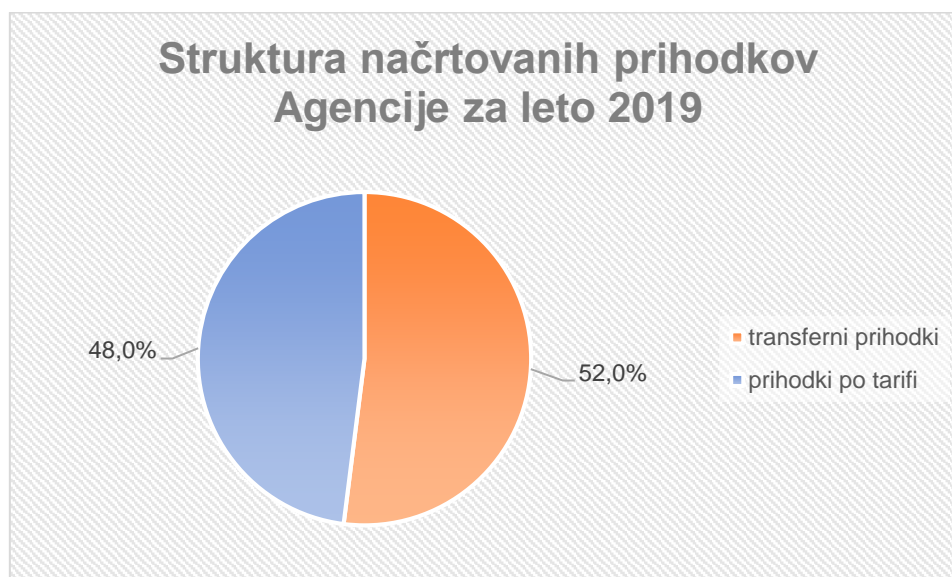
Agencija načrtuje, da v letu 2019 ne bo črpala celotnih transfernih sredstev v višini 310.000 EUR, ki so namenjena za delovanje Agencije, predvsem zaradi zamika načrtovane zaposlitve v letu 2019, saj je Agencija s strani Vlade RS prejela odobritev povečanja kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca šele 16. 5. 2019.

Glede na navedeno načrtujemo, da bodo znašali transferni prihodki Agencije v letu 2019 285.000 EUR, kar je za 25.000 EUR oziroma 9,2 % manj glede na sprejet finančni načrt za leto 2019 in 86.400 EUR oziroma 23 % manj glede na realizacijo za leto 2018.

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019

Agencija načrtuje, da bo v letu 2019 za izvajanje javne službe na podlagi novele ZRev-2A, prejela finančna sredstva v višini 550.000 EUR, in sicer:

- 285.000 EUR transfernih prihodkov
- 265.000 EUR prihodkov po tarifi



TRANSFERNI PRIHODKI

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

TABELA 2: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2018 IN NAČRT ZA LETO 2019 (V EUR)

Leto (realizacija)	Celotni prihodki	Transforni 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	550.000	285.000	52 %

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.

Ker bo Agencija skladno z novelo ZRev-2A že v letu 2019 zaračunala letno nadomestilo za opravljanje nadzorne funkcije revizijskim družbam, se bo kljub povečanim pristojnostim in nalogam ter posledično višjim celotnim stroškom, razbremenil državni proračun, saj bo znašal planiran delež financiranja Agencije s strani proračuna RS nekaj

več kot polovico vseh prihodkov Agencije (v zadnjih treh letih je ta delež znašal nad 80 %).

PRIHODKI PO TARIFI

Najpomembnejša sprememba, ki jo prinaša novela ZRev-2A 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 bo zaračunala revizijskim družbam.

S Tarifo, ki mora biti sprejeta v prvi polovici leta 2019, bo 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 2019 realizirala prihodke po Tarifi v višini 265.000 EUR, in sicer:

- 250.000 EUR prihodkov iz naslova letnih nadomestil opravljanja nadzorov²⁶;
- 5.000 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.

6.1.2. ODHODKI

SPREMEMBA GLEDE NA SPREJET FINANČNI NAČRT 2019

Agencija v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 načrtuje za 25.000 EUR nižje celotne odhodke glede na že sprejet finančni načrt za leto 2019. Spremembe so naslednje:

- Za 30.000 EUR nižji načrtovani izdatki za plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost glede na sprejet finančni načrt za leto 2019 zaradi:
 - zamika načrtovanih zaposlitev v letu 2019²⁷ - Agencija bo zaposlila dodatnega javnega uslužbenca – pooblaščenega revizorja v septembru 2019;

²⁶ Znesek 250.000 EUR je izračunan ob predpostavki, da se prihodki revizijskih družb v letu 2018 niso bistveno spremenili glede na leto 2017.

²⁷ Agencija je s strani Vlade RS prejela odobritev povečanja kvote dovoljenega števila zaposlenih za enega javnega uslužbenca šele v maju 2019.

- ene dodatne zaposlitve v letu 2019 in ne dveh, kot je bilo načrtovano v sprejetem finančnem načrtu za leto 2019, saj je Vlada RS Agenciji odobrila povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih le za enega javnega uslužbenca²⁸.
- Za 3.000 EUR nižji izdatki za blago in storitve, predvsem zaradi uskladitve stroškov znotraj posameznih postavk tekočega vzdrževanja, najemnin in drugih operativnih odhodkov z realizacijo v prvih petih mesecih leta 2019, glede na to, da je bil sprejet finančni načrt pripravljen v začetku leta 2019, rebalans pa v juniju 2019, ko so že znani realizirani izdatki na posameznih kontih.
- Za 8.000 EUR višji investicijski odhodki; Agencija je v času po pripravi sprejetega finančnega načrta aktivno pristopila k nakupu programske opreme in v zvezi s tem izvedla postopek javnega naročila, tako da je znesek v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 izkazan na podlagi prejetih predračunov s strani pogodbenega izvajalca.

REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2019 po načelu denarnega toka znašajo 550.000 EUR in so za 25 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2018 (438.261 EUR), in sicer zaradi:

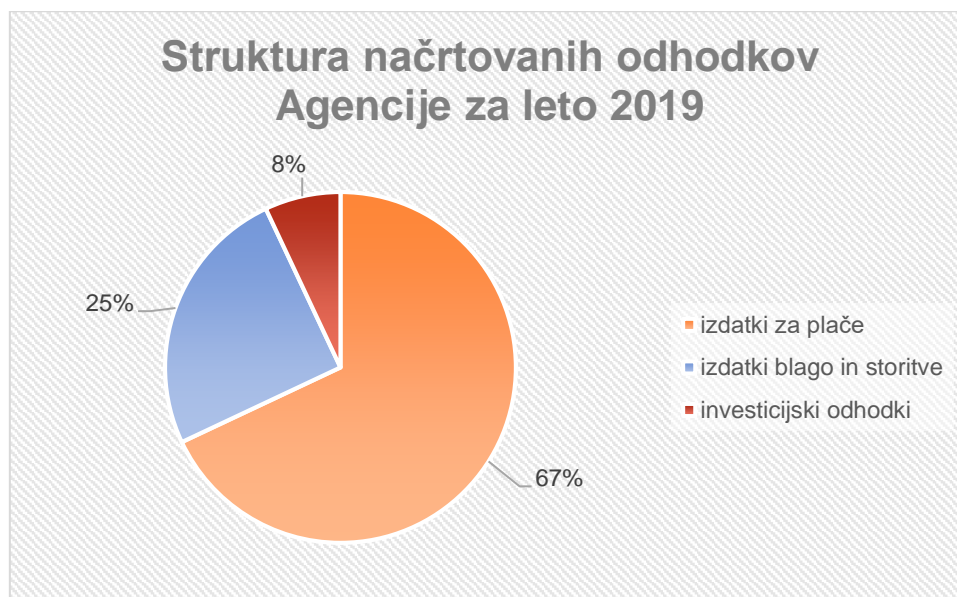
- višjih načrtovanih izdatkov za plače (za 14 %) zaradi:
 - načrtovane dodatne zaposlitve (v sektorju za nadzor) na podlagi sklepa Vlade RS o povečanju dovoljenega števila zaposlenih na Agenciji za eno zaposlitev;
 - povišanja plač nekaterih javnih uslužbencev zaradi višjih uvrstitev delovnih mest in nazivov v začetku leta 2019, na podlagi Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju, ki je bil objavljen v Ur. l. št. 80/18 dne 7. 12. 2018;
 - višjega regresa za leto 2019, ki bo v letu 2019 izplačan v skladu s 131. členom ZDR-1 v višini minimalne plače, to je 886,63 EUR;
 - izplačila jubilejnih nagrad javnim uslužbencem, skladno s 177. členom ZUJF
- višjih izdatkov za blago in storitve (za 22 %), predvsem na račun načrtovanih stroškov računalniških storitev (ki bodo nastali zaradi implementacije in vzdrževanja investicije v programsko opremo), načrtovanih stroškov vodenja podatkov o subjektih javnega interesa, katerih nabor se je skladno z novelo ZRev-2A razširil, načrtovanih višjih stroškov za sejnine, saj bo v letu 2019 predvidoma 14 sej strokovnega sveta, ki se bo zaradi novih pristojnosti Agencije sestajal pogosteje kot v letu 2018 in višjih načrtovanih stroškov intelektualnih storitev zaradi sodelovanja z zunanjimi strokovnjaki, ki jih bo Agencija pogodbeno vključila po potrebi²⁹,
- investicijskih odhodkov (v letu 2018 jih Agencija ni realizirala): predvsem na račun višjih načrtovanih stroškov informacijske tehnologije in podpore za vodenje registrov pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb (zaprti in javni del), licenciranje pooblaščenih

²⁸ 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 znaša dovoljeno število zaposlenih za leto 2019 8 javnih uslužbencev.

²⁹ pogodbeno sodelovanje Agencije z zunanjimi strokovnjaki s področja ocenjevanja vrednosti ali revidiranja

revizorjev in revizijskih družb, vodenje dodatnih izobraževanj pooblaščenih revizorjev, za kar se načrtuje 40.000 EUR.

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2019 predstavljajo izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 370.000 EUR oziroma 67 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (25 %) in investicijski odhodki (8 %).



PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Agencija v letu 2019 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 370.000 EUR, kar predstavlja 14 % povečanje stroškov plač glede na leto 2018, ko so znašale 323.433 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 220.000 EUR financirani iz transfernih prihodkov, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po tarifi o taksah in nadomestilih).

Agencija za leto 2019 načrtuje višje izdatke za plače zaradi dodatne zaposlitve javnega uslužbenca – pooblaščenega revizorja, saj je Vlada RS v maju 2019 odobrila povečanje števila zaposlenih na Agenciji za eno zaposlitev. Poleg tega so se v začetku leta 2019 povišale plače zaradi povišanja uvrstitev delovnih mest in nazivov (za en oziroma dva plačna razreda, zaposlenih v plačnih skupinah I in J), na podlagi določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in aktov, objavljenih v Uradnem listu RS.

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-2A. Višina načrtovanih sredstev iz naslova povečanega obsega dela znaša 13.200 EUR.

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije načrtujemo, da bo Agencija konec leta 2019 zaposlovala 8 javnih uslužbencev.

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2019 znašajo 140.000 EUR, kar je za 22 % več kot v letu 2018 (114.828 EUR).

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 40.300 EUR, od tega računovodske, revizijske in svetovalne storitve 13.000 EUR, računalniške storitve 12.700 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 10.300 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 19.500 EUR³⁰;
- Tekoče vzdrževanje: 4.800 EUR;
- Najemnine: 3.500 EUR;
- Drugi operativni odhodki: 61.600 EUR, od tega plačila po pogodbah o delu in stroški intelektualnih storitev 14.000 EUR³¹, članarine v mednarodnih organizacijah 17.300 EUR, stroški za odvetnike in sodni stroški 9.000 EUR in sejnine 10.000 EUR.

6.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

Za leto 2019 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke.

Kljub temu načrtuje, da bo iz lastnih virov financirala 40.000 EUR za nakup programske opreme za vzpostavitev registrov subjektov nadzora, za nadgradnjo informacijskih sistemov in spletne strani, s čimer bo tudi z vidika informacijske podpore lahko zagotovila izvajanje vseh nalog, ki so ji dodeljene skladno s sprejeto novelo ZRev-2A.

³⁰ Službena potovanja zaradi udeležbe na sestankih delovnih skupin v okviru CEAOB in IFIAR ter opravljanja nadzora nad revizijskimi družbami izven sedeža Agencije.

³¹ Predstavljajo sodelovanje z zunanjimi strokovnjaki na področju revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

6.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

TABELA 3: REBALANS FINANČNEGA NAČRTA ZA LETO 2019– PO POSLOVNEM DOGODKU (V EUR)

Konto	Naziv podskupine konta	Realizacija 2018	Sprejet finančni načrt 2019	Spremembe	Rebalans finančnega načrta 2019	Indeks rebalans FN 2019 / realizacija 2019
	A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	381.368	315.000	-25.000	290.000	76
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV	381.368	315.000	-25.000	290.000	76
763	C) DRUGI PRIHODKI	25.834	270.000	0	270.000	1045
	D) CELOTNI PRIHODKI	407.202	585.000	-25.000	560.000	138
	E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	114.256	144.000	-5.000	139.000	122
460	STROŠKI MATERIALA	9.371	14.000	0	14.000	149
461	STROŠKI STORITEV	104.885	130.000	-5.000	125.000	119
	F) STROŠKI DELA	319.957	403.000	-29.500	373.500	117
del 464	PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	257.153	322.000	-27.000	295.000	115
del 464	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST DELODAJALCEV	43.764	55.000	-2.000	53.000	121
del 464	DRUGI STROŠKI DELA	19.040	26.000	-500	25.500	134
	N) CELOTNI ODHODKI	434.213	547.000	-34.500	512.500	118
	O) PRESEŽEK PRIHODKOV	0	38.000	9.500	47.500	
	P) PRESEŽEK ODHODKOV	27.011		0		0

Celotni prihodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2019 znašali 560.000 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2019 znašali prihodki od poslovanja 290.000 EUR, drugi prihodki pa 270.000 EUR.

Celotni prihodki so glede na sprejet finančni načrt 2019 nižji za 25.000 EUR, saj Agencija načrtuje, da bodo realizirani nižji prihodki iz državnega proračuna.

Celotni odhodki Agencije, izkazani po načelu poslovnega dogodka, bodo v letu 2019 znašali 512.000 EUR, in sicer Agencija načrtuje, da bodo v letu 2019 znašali:

- Stroški dela: 373.500 EUR
- Stroški storitev: 125.000 EUR
- Stroški materiala: 14.000 EUR.

Celotni odhodki so glede na sprejet finančni načrt 2019 nižji za 34.500 EUR, predvsem zaradi načrtovanih nižjih stroškov dela.

Agencija načrtuje, da bo znašal presežek prihodkov nad odhodki po načelu poslovnega dogodka 47.500 EUR, zaradi investicije v programsko opremo, ki bo sicer v celoti zaračunana in plačana v letošnjem letu, stroški iz tega naslova pa bodo pripoznani v prihodnjih letih. Agencija bo namreč v naslednjih štirih letih preko stroškov amortizacije financirala nakup programske opreme v letu 2019, 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-2A tudi zgodilo, saj so se pristojnosti Agencije dodatno povečale, hkrati pa je postala edini nadzorni in regulatorni organ na področju revidiranja. Poleg izvajanja razširjenih nalog in pristojnosti na področju nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji, bo morala Agencija v šestih mesecih po sprejemu nove zakonodaje uskladiti pravilnike za izvajanje spremenjenega zakona, začeti zagotavljati izobraževanje za pooblaščene revizorje in prevzeti vsebino ter ustrezno zagotoviti vodenje in javno objavo registrov revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev. S predvideno pristojnostjo Agencije za sprejemanje določenih pravil revidiranja in določanje hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi, Agencijo čaka tudi pregled vseh veljavnih pravil revidiranja, morebitni popravki le-teh ter od uveljavitve novele dalje sprejemanje novih.

Agencija bo na področju javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev zagotovila učinkovit sistem zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ter sistem preiskav in sankcij. Nadzorne aktivnosti na področju zagotavljanja kakovosti bodo 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 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 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 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.

Zagotavljanje kakovostnega kontinuiranega izobraževanja revizorjev je poleg vseh navedenih aktivnosti Agencije prioriteta naloga, saj je zaradi nenehnih sprememb tako na področju revidiranja in računovodenja kot tudi ostalih področij, potrebno pravočasno zagotoviti usposabljanje revizorjev na vseh z revizijo povezanih strokovnih področjih.

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

8. ZAKLJUČEK

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

Načrt dela Agencije za leto 2019 in rebalans finančnega načrta za leto 2019 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na svoji seji, dne 3. 7. 2019.

Agencija posreduje sprejet Načrt dela Agencije za leto 2019 in rebalans finančnega načrta za leto 2019, skladno z 58. členom ZIPRS1819, v soglasje Ministrstvu za finance.



mag. Mojca Majič

direktorica

Ljubljana, 3. 7. 2019

9. KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2019

9.1. UVOD

Posredni uporabniki proračuna morajo skladno z drugim odstavkom 60. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Ur. l. RS, Ur. l. RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H in 83/18; v nadaljevanju: ZIPRS1819) ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt, kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s 1. odstavkom 60. člena ZIPRS1819.

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

9.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

Na Agenciji je bilo na dan 31. 12. 2018 šest (6) zaposlenih. V letu 2018 je prišlo do nekaterih kadrovskih sprememb, saj sta v mesecu novembru 2018 iz Agencije odšla dva javna uslužbenca, ki sta sodila v sektor nadzora. Agencija je takoj pristopila h kadrovanju novih nadzornikov. V drugi polovici novembra 2018 se je na Agenciji zaposlil javni uslužbenec – pooblaščen revizor, z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja, druga kadrovska okrepitev pa je bila v januarju 2019, ko se je Agenciji pridružil pooblaščen revizor, prav tako z dolgoletnimi izkušnjami s področja revidiranja.

Skladno s Sklepom o določitvi kadrovskega načrta za leti 2018 in 2019 (v nadaljevanju: Sklep MF)³², je bilo dovoljeno število zaposlenih na Agenciji v letu 2018, ki se financirajo iz proračuna RS, sedem javnih uslužbencev.

Agencija je na podlagi povečanja pristojnosti skladno z novelo ZRev-2A, konec leta 2018³³ na Ministrstvo za finance poslala dopis s predlogom oziroma prošnjo za povečanje kvote dovoljenega števila zaposlenih za tri javne uslužbenke, kar pomeni, da bi znašala skupna kvota na dan 31. 12. 2019 10 zaposlenih. Želeli smo si namreč, da se vse naloge in pristojnosti Agencije lahko takoj nemoteno izvajajo, saj so tudi roki za prenos nalog iz Inštituta na Agencijo, določeni z novelo zakona, kratki, tako da kakšnega posebno dolgega roka za kadrovske prilagoditve na vse nove naloge ni.

Agencija bo od leta 2019 dalje tudi samostojno financirala del stroškov dela, saj bodo stroški dela le do višine 220.000 EUR pokriti s transfernimi prihodki, ostali vir pa bodo ustvarjeni prihodki na podlagi tarife.

³² Ministrstvo za finance, številka 110-12/2018/1, z dne 9. 5. 2018

³³ Dopis Ministrstvu za finance ozn. 100-14/2018, z dne 26. 11. 2018

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 znaša dovoljeno število zaposlenih za leto 2019 8 javnih uslužbencev.

Agencija na podlagi povečanih pristojnosti v letu 2019 in odobrene kvote zaposlenih javnih uslužbencev, v septembru 2019 načrtuje dodatno zaposlitev v sektorju za nadzor.

Načrtujemo torej, da bo na dan 31. 12. 2019 na Agenciji zaposlenih 8 javnih uslužbencev.

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 magistrici znanosti s področja ekonomije, 3 univerzitetni diplomirani ekonomisti, univerzitetni diplomirani pravnik in magistrica ekonomskih in poslovnih ved (bolonjski program).

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

Agencija skladno z novimi pristojnostmi zaradi spremembe v organizaciji delovnih procesov, v drugem polletju leta 2019, načrtuje spremembo sistemizacije delovnih mest.

9.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

Agencija v letu 2019 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 370.000 EUR, kar predstavlja 14 % povečanje stroškov plač glede na leto 2018, ko so znašale 323.433 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.

Obseg sredstev, namenjen za kritje stroškov dela v tekočem transferu, znaša 220.000 EUR, ostali del pa bo financiran iz lastnih prihodkov Agencije (prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih).

Agencija za leto 2019 načrtuje višje izdatke za plače zaradi dodatne zaposlitve javnega uslužbenca v septembru 2019, hkrati pa so bili v letu 2018 nižji stroški dela zaradi dveh odhodov javnih uslužbencev konec leta 2018. Poleg tega so se v začetku leta 2019 povišale plače zaradi povišanja uvrstitev delovnih mest in nazivov (za en oziroma dva plačna razreda, zaposlenih v plačnih skupinah I in J) na podlagi določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in aktov, objavljenih v Uradnem listu RS.

TABELA 4: NAČRTOVANI IZDATKI ZA PLAČE IN PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA LETO 2019 (V EUR)

Konto	Postavka	Realizacija 2018	Sprejet finančni načrt 2019	Spremembe	Rebalans finančnega načrta 2019	Indeks rebalans finančnega načrta 2019 / realizacija 2018
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	279.344	346.000	-25.700	320.300	115
4000	Plače in dodatki	259.806	320.100	-23.100	297.000	114
4001	Regres za letni dopust	5.689	7.600	-1.100	6.500	114
4002	Povračila in nadomestila	13.416	16.900	-1.400	15.500	116
4009	Drugi izdatki zaposlenim	433	1.400	-100	1.300	300
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	44.089	54.000	-4.300	49.700	113
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	22.997	28.000	-2.300	25.700	112
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	18.424	22.500	-1.700	20.800	113
4012	Prispevek za zaposlovanje	156	200	0	200	128
4013	Prispevek za starševsko varstvo	260	320	-20	300	115
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	2.252	2.980	-280	2.700	120
	SKUPAJ	323.433	400.000	-30.000	370.000	114

9.4. PRILOGA 1

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