



# AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

# Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2017 s finančnim načrtom 2017

Ljubljana, februar 2017

## Kazalo

<b>1. O AGENCIJI .....</b>	<b>3</b>
1.1. Uvod .....	3
1.2. Predpostavke pri pripravi finančnega načrta.....	4
1.3. Pristojnosti Agencije .....	5
1.4. Vrednote Agencije.....	6
1.5. Postopki odločanja v posamičnih nadzornih zadevah.....	6
1.5.1. Nadzor nad revizijskimi družbami .....	6
1.5.2. Nadzor nad pooblaščenimi revizorji.....	7
1.5.3. Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti .....	7
1.6. Organi Agencije.....	8
1.6.1. Organizacija in kadrovska struktura.....	9
1.7. Sodelovanje z domačimi institucijami .....	10
1.8. Področje mednarodnega sodelovanja .....	10
1.8.1. IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators) .....	10
1.8.2. CEAOB .....	10
1.9. Temeljne pravne podlage .....	11
<b>2. AKTIVNOSTI AGENCIJE .....</b>	<b>12</b>
2.1. Nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev in revizijskih družb .....	12
2.1.1. Postopki Agencije za izrek ukrepov nadzora v letu 2016.....	12
2.1.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2016.....	14
2.2. Nadzor nad Slovenskim inštitutom za revizijo.....	15
2.3. Spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja.....	15
2.4. Predvidene spremembe Zakona o revidiranju .....	17
2.5. Cilji Agencije.....	17
2.6. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2017 .....	18
2.6.1. Cilj: opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti .....	19
2.6.2. Cilj: Nadzor Agencije nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti .....	20
2.6.3. Cilj: Preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj / podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti .....	21

2.6.4. Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.....	22
<b>3. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2017.....</b>	<b>23</b>
3.1. Po načelu denarnega toka.....	23
3.1.1. Prihodki.....	24
3.1.2. Odhodki.....	25
3.1.3. Investicijski odhodki.....	27
3.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka .....	27
<b>4. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA.....</b>	<b>28</b>
<b>5. ZAKLJUČEK .....</b>	<b>28</b>
<b>6. Priloga 1: KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2017 .....</b>	<b>29</b>
6.1. Uvod .....	29
6.2. Politika zaposlovanja.....	29
6.3. Organizacijska in izobrazbena struktura .....	29
6.3.1. Izdatki za plače .....	30
6.4. Obrazložitev kadrovskega načrta .....	31
6.5. Priloga.....	32

## 1. O AGENCIJI

---

### 1.1. UVOD

---

Temeljno poslanstvo Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti in s tem zastopanje javnega interesa, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti tako revidiranja kot tudi ocenjevanja vrednosti bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti javnih družb, kar pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Na ta način se tudi povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov gospodarskih družb, zlasti tistih, ki kotirajo na borzi. Skladno s predvideno spremembo nacionalne zakonodaje na področju revidiranja, ki bo sprejeta v letu 2017, pa naloge Agencije kot pristojnega organa ne bodo zajemale samo nalog, povezanih z javnim nadzorom, temveč bo imela končno odgovornost za nadzor tudi nad podelitvijo dovoljenj in registracijo pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb, sprejetjem standardov o poklicni etiki ter notranjem obvladovanju kakovosti revizijskih podjetij in izvajanju revizij, začetim in nadaljnjim strokovnim usposabljanjem pooblaščenih revizorjev, sistemom za celovito zagotavljanje kakovosti kakor tudi za preiskovalne in administrativne disciplinske sisteme. Podobne pristojnosti bo imela Agencija tudi na področju ocenjevanja vrednosti.

Agencija je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju<sup>1</sup> in začela delovati marca 2009. Agencija je pravna oseba javnega prava in pri izvrševanju svojih nalog neodvisna in samostojna. Organa Agencije sta strokovni svet in direktor, ki ju imenuje in razrešuje Vlada Republike Slovenije na predlog ministra za finance. Obvezno revizijo delno urejajo predpisi EU od leta 1984, ko so bili postopki za podelitev dovoljenj pooblaščenim revizorjem, usklajeni z direktivo (Direktiva 1984/253/EGS). Z Direktivo 2006/43/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 17. 5. 2006 o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze, spremembi direktiv Sveta 78/660/EGS in 83/349/EGS ter razveljavitvi Direktive Sveta 84/253/EGS, ki je bila sprejeta leta 2006, se je področje uporabe prejšnje direktive znatno razširilo, saj je bila z ZRev-2 prenesena tudi v slovenski pravni red.

Evropski parlament in Svet EU sta dne 16. 4. 2014 sprejela Uredbo (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (v nadaljevanju: Uredba) in Direktivo 2014/56/EU o spremembi Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze (v nadaljevanju: Direktiva). Uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah od 17. 6. 2016 dalje. V Uradnem listu RS, št. 47/16 je bila objavljena Uredba o izvajanju Uredbe (EU) 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa, ki v 2. členu določa, da je Agencija organ, pristojen za izvajanje Uredbe.

Spremenjeno in dopolnjeno Direktivo bi bilo potrebno implementirati v nacionalno zakonodajo v dveh letih od sprejema, in sicer najpozneje do 17. 6. 2016, vendar pa je nov zakon (Zakon o revidiranju in ocenjevanju vrednosti; v nadaljevanju: ZRev-3) trenutno še v pripravi, zato naloge in pristojnosti Agencije trenutno še niso dokončno določene. Pričakujemo, da bo novi ZRev-3 začel veljati v prvi polovici leta 2017.

---

<sup>1</sup> Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K; v nadaljevanju ZRev-2

Ne glede na navedeno pa je nedvomno, da so se z začetkom izvajanja Uredbe in se bodo, ko bo Direktiva implementirana v slovensko zakonodajo, pristojnosti Agencije spremenile in močno povečale. Z vidika Agencije se najpomembnejše spremembe regulative nanašajo na krepitev vloge javnega neodvisnega nadzornika.

## 1.2. PREDPOSTAVKE PRI PRIPRAVI FINANČNEGA NAČRTA

Zaradi navedenih predvidenih zakonodajnih sprememb na področju revidiranja je finančni načrt Agencije za leto 2017 pripravljen ob upoštevanju nekaterih predpostavk, saj spremembe evropske regulative še niso v celoti prenesene v nacionalno zakonodajo, zaradi česar ostajajo odprta vprašanja glede obsega pristojnosti in financiranja Agencije.

Predlog ZRev-3, s katerim bo implementirana Direktiva, predvideva nove pristojnosti in naloge Agencije, kljub temu pa Agencija ne more z gotovostjo predvideti vseh svojih vsebinskih nalog in predvsem finančnih učinkov za leto 2017.

**Ker bo nova Tarifa o nadomestilih stroškov postopkov in letnih nadomestilih v nadaljevanju: Tarifa) sprejeta šele po sprejemu ZRev-3, ni mogoče natančneje načrtovati in predvideti, kakšno bo nadomestilo za opravljanje storitev Agencije v letu 2017 ter kdaj sploh se bo nadomestilo začelo zaračunavati revizijskim družbam, gre namreč za okvirno oceno teh prihodkov v predvideni višini 94.000 EUR.**

Agencija za izvajanje vseh svojih pristojnosti in pooblastil tako na podlagi Uredbe kot pričakovanih sprememb zakonodaje, v letu 2017 načrtuje dodatne kadrovske okrepitve, in sicer (postopno) zaposlitev dveh javnih uslužbencev v sektorju za nadzor, z znanjem in izkušnjami s področja revidiranja<sup>2</sup>. Skladno z *Novimi izhodišči za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2017 in 2018*<sup>3</sup>, z dne 2. 2. 2017, prejetimi s strani Ministrstva za finance, ima Agencija za leto 2017 načrtovan obseg sredstev, namenjenih za stroške dela, do 230.000 EUR, kolikor znašajo tudi načrtovani odhodki za plače in prispevke v letu 2017<sup>4</sup>.

V zvezi z nadomestilom za opravljanje nadzorne funkcije pa Agencija opozarja, da čeprav je začela veljati Uredba, na podlagi katere je od junija 2016 edina pristojna za opravljanje nadzora nad pooblaščenimi revizorji in revizijskimi družbami subjektov javnega interesa le Agencija, je Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut) v letu 2016 revizijskim družbam zaračunal celotno letno nadomestilo za opravljanje nadzornih postopkov (tudi nad revizorji subjektov javnega interesa), čeprav nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa dejansko ni izvajal po uveljavitvi Uredbe.

**Agencija bo po sprejemu ZRev-3 pripravila Rebalans finančnega načrta za leto 2017, saj bodo takrat obseg nalog, pristojnosti, potrebno število zaposlenih, Tarifa in ostale potrebne zadeve, izhajajoč iz novega zakona, ki so prvi pogoj za pripravo utemeljenega finančnega načrta Agencije, postale jasne. Skladno s pristojnostmi iz ZRev-3 bo Agencija pripravila oziroma dopolnila tudi operativne cilje Agencije za leto 2017.**

<sup>2</sup> Izvajalci nadzora morajo biti pooblaščen revizorji, ki so strokovno usposobljeni in s potrebnimi izkušnjami na področju obvezne revizije in računovodskega poročanja.

<sup>3</sup> Št. 4101-14/2016/8

<sup>4</sup> Skladno s 3. točko 26. člena Uredbe mora Agencija zagotoviti zadostna sredstva za izvajanje nadzora oziroma zagotavljanje kakovosti revidiranja, in sicer mora zagotoviti ustrezne kadrovske in finančne vire za učinkovito izvajanje vseh svojih nalog.

### 1.3. PRISTOJNOSTI AGENCIJE

Osnovno poslanstvo Agencije je opravljanje učinkovitega javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in izvrševanje drugih nalog in pristojnosti, določenih z ZRev-2, Uredbo ter drugimi zakoni in podzakonskimi akti. Le visoka kakovost revidiranja prispeva k urejenemu delovanju finančnih trgov, saj se na ta način povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi. Bistveno je zastopanje javnega interesa, saj je zunanje in neodvisno zagotavljanje kakovosti revidiranja bistvenega pomena za urejeno delovanje gospodarskih družb, zlasti javnih družb, kar pozitivno vpliva na finančne trge in kot tako lahko prispeva k večji finančni stabilnosti. Na ta način se tudi povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov gospodarskih družb, zlasti tistih, ki kotirajo na borzi. Temeljno načelo Agencije pri zastopanju javnega interesa je v zagotavljanju učinkovitega nadzora nad pooblaščenimi revizorji, revizijskimi družbami, pooblaščenimi ocenjevalci ter nad delom Inštituta, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila.

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

- **sprejemanjem pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti ter določanjem hierarhije pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki niso predpisi**, kar uresničuje z dajanjem soglasij k pravilom ter hierarhiji pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki jih sprejema Inštitut;
- **izobraževanjem za pridobitev nazivov pooblaščenih revizor, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme**, kar uresničuje z dajanjem soglasja k programom izobraževanja, ki jih sprejema Inštitut;
- **izdajo dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja, izdajo dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in pooblaščenega ocenjevalca ter registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav**, kar Agencija izvaja z izdajanjem soglasij k pravilom za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in pooblaščenega ocenjevalca, ki jih sprejema Inštitut, in preverjanjem pravilnosti izdaje dovoljenj in registracije zakonitih revizorjev in revizijskih družb tretjih držav;
- **stalnim izobraževanjem pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev**, kar uresničuje z dajanjem soglasja na program stalnega izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga sprejme Inštitut, in preverjanjem izvajanja programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut;
- **zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k reviziji**.

Agencija na podlagi ZRev-2 odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge

ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih k obvezni reviziji, ter izreka ukrepe nadzora, odloča o prekrških in izreka globe.

## 1.4. VREDNOTE AGENCIJE

---

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

## 1.5. POSTOPKI ODLOČANJA V POSAMIČNIH NADZORNIH ZADEVAH

---

### 1.5.1. NADZOR NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

---

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

Revidiranje mora potekati na način, določen z ZRev-2, Mednarodnimi standardi revidiranja (v nadaljevanju: MSR) in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (v nadaljevanju: pravila revidiranja).

Nadzor nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb se zagotavlja:

- s preverjanjem, ali posamezni subjekti izpolnjujejo pogoje za izdajo dovoljenja za opravljanje storitev revidiranja;
- s sprotnim preverjanjem, ali pooblaščen revizorji in revizijske družbe izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;
- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil revizijskih podjetij in drugih oseb, ki so po določbah zakona o revidiranju oziroma drugih zakonov dolžne poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- z opravljanjem pregledov poslovanja revizijskih družb;
- z izrekanjem ukrepov nadzora.

Nadzor nad revizijskimi družbami se mora opravljati tako, da je vsaka revizijska družba, ki izvaja obvezne revizije subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, nadzirana najmanj vsaka tri leta, ostale revizijske družbe pa morajo biti nadzirane najmanj vsakih šest let.

Nadzor nad revizijsko družbo vključuje:

- pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe;
- preverjanje neodvisnosti pooblaščenega revizorja od naročnika revizije;
- preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja;

- ocene kakovosti in količine porabljenih dejavnikov (sestava revizijske skupine in delovne ure);
- pregled zaračunanih revizijskih storitev;
- neposredni nadzor nad delom pooblaščenih revizorjev.

Pregled sistema obvladovanja kakovosti znotraj revizijske družbe vključuje ugotavljanje, ali ima revizijska družba vzpostavljene ustrezne usmeritve in postopke za prevzemanje odgovornosti, povezane s kakovostjo opravljenega dela, spoštovanje etičnih zahtev, sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki ter za posebne revizijske posle, oblikovanje revizijskih skupin, izvajanje poslov v skladu s pravili revidiranja, zagotavljanje, da so usmeritve in postopki, povezani z ureditvijo obvladovanja kakovosti, ustrezni, primerni, da delujejo uspešno in da so v praksi upoštevani.

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

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

---

### 1.5.2. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI REVIZORJI

---

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

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

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

---

### 1.5.3. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI VREDNOSTI

---

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

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

Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti se zagotavlja:

- s sprotnim preverjanjem, ali ocenjevalci vrednosti izpolnjujejo pogoje za vpis v ustrezne registre;



- s spremljanjem, zbiranjem in preverjanjem poročil in obvestil pooblaščenih ocenjevalcev, ki so dolžni poročati Inštitutu oziroma ga obveščati o posameznih dejstvih in okoliščinah;
- z opravljanjem pregledov dela pooblaščenih ocenjevalcev.

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

## 1.6. ORGANI AGENCIJE

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

- mag. Mojca Majič (predsednica strokovnega sveta, direktorica Agencije),
- Anka Čadež (Agencija za trg vrednostnih papirjev),
- mag. Miranda Groff Ferjančič (Ministrstvo za finance; do 3. 11. 2016),
- dr. Katja Lautar (Ministrstvo za finance; od 17. 11. 2016 dalje)
- mag. Tamara Jerman (Slovenski inštitut za revizijo),
- Luka Kocina (Banka Slovenije)
- dr. Igor Lončarski (Ljubljanska borza; do 2. 12. 2016),
- dr. Iztok Kolar (Ljubljanska borza; od 17. 11. 2016 dalje)
- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),
- Sergej Simoniti (Agencija za zavarovalni nadzor),
- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo).

Pristojnosti strokovnega sveta Agencije so:

- odločanje o soglasjih, ukrepih nadzora in drugih posamičnih zadevah, o katerih v skladu z zakonom odloča Agencija;
- sprejemanje predpisov, kadar zakon določa, da tak akt sprejme Agencija;
- sprejemanje poslovnika Agencije;
- sprejemanje strateškega in letnega načrta dela Agencije;
- sprejemanje letnega poročila Agencije;
- dajanje načelnih mnenj k posameznim zadevam, o katerih odloča direktor;
- obravnavanje splošnih vprašanj kakovosti revidiranja;
- proučevanje pobud drugih nadzornih organov in zainteresiranih oseb za izboljšanje in razvoj kakovosti računovodskega poročanja in revidiranja; in
- obravnavanje drugih strokovnih vprašanj s področja pristojnosti dela Agencije.

Seje strokovnega sveta Agencije, ki odloča o zadevah iz zgoraj navedenih pristojnosti, so mesečne, po potrebi pa se skliče tudi korespondenčna seja. Za leto 2017 Agencija načrtuje, da bo imel strokovni svet 8 rednih sej.

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

---

### 1.6.1. ORGANIZACIJA IN KADROVSKA STRUKTURA

---

Na dan 31. 12. 2016 je bilo na Agenciji zaposlenih 6 javnih uslužbencev.

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

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

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

Agencija v letu 2017 zaradi povečanih pristojnosti (tako na podlagi Uredbe, kot tudi pričakovanih sprememb zakonodaje na področju revidiranja) in izvrševanja vseh nalog, v letu 2017 načrtuje zaposlitev dveh javnih uslužbencev – pooblaščenih revizorjev, v sektorju za nadzor. Planirano število zaposlenih na Agenciji konec leta 2017 je torej 8 javnih uslužbencev.

Agencija je dne 23. 2. 2017 s strani Ministrstva za finance prejela Sklep o določitvi kadrovskega načrta za leti 2017 in 2018<sup>5</sup>, iz katerega izhaja, da je dovoljeno število zaposlenih v letu 2017, ki se financirajo iz proračuna RS, 7 javnih uslužbencev.

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri. Od šestih imajo štirje zaposleni dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje na področju revidiranja, kar je temelj za kvalitetno in učinkovito opravljanje nadzora nad delom pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Agencija veliko pozornosti namenja dodatnemu izobraževanju zaposlenih, kar je nujno tako zaradi spremljanja razvoja mednarodne in domače revizijske, ocenjevalske ter računovodske stroke, kot tudi zakonodaje, zlasti v luči evropskega pravnega reda. Z namenom ohranitve oziroma razširitve usposobljenosti za izvajanje nadzornih nalog imajo zaposleni v Agenciji pravico in dolžnost, da se stalno izobražujejo, izpopolnjujejo in usposablajo v skladu s potrebnimi delovnega procesa.

Agencija bo v letu 2017 z udeležbo na predavanjih in seminarjih, priznanih za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti, hkrati tudi preverjala kakovost izobraževanja, kar je ena od nalog, ki ji jih nalaga obstoječi ZRev-2.

---

<sup>5</sup> Št. 110-8/2017/1 z dne 20. 2. 2017

## 1.7. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

---

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

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

## 1.8. 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.

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

---

Agencija je v letu 2013 postala polnopravna članica te mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov. IFIAR je mednarodno združenje neodvisnih nadzornih organov s področja revizije po vsem svetu, v katero je vključenih 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 letu 2017 se bo Agencija udeležila plenarnega zasedanja in delavnice za nadzornike.

### 1.8.2. CEAOB

---

Na podlagi Uredbe (EU) št. 537/2014 je bil 12. 7. 2016 ustanovljen CEAOB (Committee of European Auditor Oversight Bodies), katerega članica je tudi Agencija.

Namen in naloge CEAOB-ja so zagotavljanje lažje izmenjave informacij, strokovnih znanj in najboljših praks za izvajanje Uredbe in Direktive, zagotavljanje strokovnih nasvetov Komisiji in pristojnim organom, prispevanje k tehnični oceni sistemov javnega nadzora v tretjih državah in mednarodnemu sodelovanju držav članic in tretjih držav, prispevanje k tehničnemu pregledu MSR v postopkih njihove priprave, zaradi sprejetja na ravni EU in

prispevanje k izboljšanju mehanizmov sodelovanja za nadzor zakonitih revizorjev, revizijskih podjetij, ki revidirajo subjekte javnega interesa, ali mrež.

Za leto 2017 so načrtovana tri plenarna srečanja CEAOB.

V okviru CEAOB deluje pet podskupin s področja inšpekcij, sankcioniranja, ocene skladnosti in enakovrednosti tretjih držav, revizijskih in etičnih standardov ter spremljanja kakovosti trga in konkurenčnosti.

Za leto 2017 so načrtovani štiri sestanki podskupin CEAOB.

## 1.9. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE

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

- ZRev-2;
- Uredba (EU) št. 537/2014 evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES (Ur. l. EU, št. 158/77; v nadaljevanju: Uredba);
- Uredba o izvajanju Uredbe (EU) o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Ur. l. RS, št. 47/16);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Ur. l. RS, št. 6; v nadaljevanju: ZIPRS1718);
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/2, 51/04-EZ-A in 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 – ur. preč. bes., 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617);
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 80/99, 70/00, 52/02, 73/04, 119/05, 105/06 - ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15 in 63/16 – ZDoh-2R).

## 2. AKTIVNOSTI AGENCIJE

---

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

---

Skladno z ZRev-2 opravljata nadzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti tako Agencija kot Inštitut, pri čemer je na podlagi Uredbe Agencija pristojni organ za nadzor nad kakovostjo revidiranja subjektov javnega interesa in izvajanje Uredbe.

Skladno z zahtevami Uredbe bo poudarek pri izvajanju nadzorov nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki revidirajo subjekte javnega interesa, na oceni zasnov sistemov notranjega obvladovanja kakovosti ter preizkušanju skladnosti revizorjevih postopkov s pravili revidiranja pri pregledu revizijskih spisov, izbranih na podlagi analize tveganj.

Poleg tega je skladno z ZRev-2 Agencija izključno pristojna za izrekanje ukrepov ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti.

Agencija opravlja tudi nadzore na pobudo tretje osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da je prišlo do kršenja pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti. O upravičenosti posamezne prijave presojuje in odločajo uradne osebe Agencije na osnovi utemeljitve oziroma dokumentacije, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora. Pri tem mora biti iz dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način sta revizijska družba in pooblaščen revizor domnevno kršila pravila revidiranja oziroma na kakšen način je pooblaščen ocenjevalec vrednosti domnevno kršil pravila ocenjevanja vrednosti. Agencija je v letu 2016 prejela s strani tretjih oseb trinajst prijav s sumom kršenja pravil revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

#### 2.1.1. POSTOPKI AGENCIJE ZA IZREK UKREPOV NADZORA V LETU 2016

---

Agencija je v letu 2016 uvedla deset nadzornih postopkov zoper **revizijske družbe**, za katere so obstajali dokazi, da so kršile ZRev-2, in sicer je izdala eno odredbo o odpravi kršitev z dodatnim ukrepom in devet odredb za odpravo kršitev. Osem izmed teh postopkov je že zaključenih z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev. Prav tako je Agencija v letu 2016 nadaljevala 28 postopkov, ki so se začeli že v letu 2015. Eni revizijski družbi je odvzela dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja, en postopek je bil ustavljen, ostalim revizijskim družbam (26) pa je izdala odločbe o ugotovitvi odprave kršitev.

Agencija je v letu 2016 uvedla šest nadzornih postopkov zoper **pooblašcene revizorje**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja, ter nadaljevala pet nadzornih postopkov iz leta 2015. Od tega je bil dvema pooblaščenima revizorjema izrečen ukrep nadzora odvzem dovoljenja, trem pooblaščenim revizorjem pogojni odvzem dovoljenja, enemu pooblaščenemu revizorju opomin, enemu pooblaščenemu revizorju odredba o odpravi kršitev, dva postopka pa sta bila na podlagi prejete izjave pooblaščenih revizorjev ustavljena. Dva postopka zoper pooblaščen revizorja še nista zaključena (v obeh primerih je Agencija začela postopek za odvzem dovoljenja).

Agencija je v letu 2016 uvedla deset nadzornih postopkov zoper **pooblašcene ocenjevalce vrednosti**, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja, ter nadaljevala dva nadzorna postopka iz leta 2015. Od tega je bilo enemu pooblaščenemu ocenjevalcu vrednosti odvzeto dovoljenje za opravljanje nalog, dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti je bil izrečen pogojni odvzem dovoljenja, dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti je bil izrečen opomin, trije postopki so bili na podlagi prejete izjave pooblaščenih ocenjevalcev ustavljeni. Štirje postopki še niso zaključeni (v dveh primerih je Agencija začela postopek za odvzem dovoljenja, v dveh pa začela postopek za izrek opomina).

V letu 2016 je Agencija izdala 100 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

#### *REVIZIJSKIM DRUŽBAM (66):*

- 1 odločba o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 1 odločba o izreku odvzema dovoljenja,
- 12 odredb za odpravo kršitev,
- 8 odredb za dopolnitev poročila,
- 1 odredbo za odpravo kršitev z dodatnim ukrepom,
- 1 odločbo o delni ugoditvi ugovoru zoper odredbo za odpravo kršitev,
- 1 odločbo o zavrnitvi ugovora zoper odredbo za odpravo kršitev,
- 1 odločbo o delni odpravi kršitev,
- 3 odločbe o delni odpravi kršitev in odredbe za dopolnitev poročila,
- 34 odločb o ugotovitvi odprave kršitev,
- 1 sklep za podaljšanje roka,
- 1 sklep o odpravi odredbe in
- 1 sklep o določitvi stroškov postopka.

#### *POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (14):*

- 1 odločba o začetku postopka za izrek opomina,
- 4 odločbe o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 2 odločbi o izreku opomina,
- 2 odločbi o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 2 odločbi o izreku odvzema dovoljenja,
- 1 odločba o ugotovitvi odprave kršitev in
- 2 odločbi o ustavitvi postopka izreka ukrepa nadzora.

#### *POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (20):*

- 5 odločb o začetku postopka za izrek opomina,
- 5 odločb o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 2 odločbi o izreku opomina,
- 2 odločbi o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 1 odločba o izreku odvzema dovoljenja,
- 3 odločbe o ustavitvi postopka izreka ukrepa nadzora in
- 2 sklepa o ustavitvi postopka.

---

## 2.1.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2016

---

Od vseh izrečenih ukrepov **revizijskim družbam** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2016 137 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2016: 42 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 27 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 14 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 25 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 3 pravnomočni ukrepi

Štiri revizijske družbe so zoper izdan ukrep Agencije vložile tožbo na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS)<sup>6</sup>. V dveh primerih je sodišče tožbo zavrnilo, v enem primeru je tožbo vrnilo v ponoven postopek, v enem primeru pa o tožbi še ni odločilo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim revizorjem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2016 61 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2016: 10 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2015: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 12 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2010: 8 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2009: 1 pravnomočni ukrep

V štirinajstih primerih je bila vložena tožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: VS RS), od katerih se je VS RS v enajstih primerih odločilo v korist Agencije, eno tožbo pa je VS RS zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo in ena tožba je bila vrnjena v ponoven postopek. Na UP RS je bilo vloženi deset tožb, od katerih je sodišče osem tožb zavrnilo, o dveh pa se še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov **pooblaščenim ocenjevalcem** je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2016 32 ukrepov pravnomočnih:

- Leto 2016: 1 pravnomočni ukrep
- 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

---

<sup>6</sup> Od 10. 8. 2013 dalje je skladno z novelo Zakona o sodiščih (Ur. l. RS, št. 63/13) prenehal veljati 111. člen ZRev-2. S tem je bila prenesena pristojnost za odločanje o sodnem varstvu v postopkih, določenih v ZRev-2, iz Vrhovnega sodišča RS na Upravno sodišče RS.

- Leto 2010: 2 pravnomočna ukrepa

V sedmih primerih je bila vložena tožba na VS RS, od katerih se je VS RS v šestih primerih odločilo v korist Agencije, ena tožba pa je bila vrnjena v ponoven postopek. V devetih primerih so bile vložene tožbe na UP RS, od katerih je UP RS pet tožb zavrnilo, o štirih pa se še ni izreklo.

Vsi ukrepi nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem, izrečeni v letu 2016, so podrobneje opisani v Prilogi 1 Letnega poročila za leto 2016 *Poročilo o ukrepih*, objavljenem na spletnih straneh Agencije, katerega namen je obvestiti javnost o ukrepih, naloženim revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem. Povzetki pravnomočnih ukrepov zoper pooblaščenih revizorje in pooblaščenih ocenjevalce so poimensko objavljeni na spletnih straneh Inštituta v registru pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.

## 2.2. NADZOR NAD SLOVENSKIM INŠTITUTOM ZA REVIZIJO

---

Skladno z ZRev-2 opravlja Agencija kot javni neodvisni nadzornik tudi nadzor nad Inštitutom pri izvajanju njegovih nalog na podlagi ZRev-2, v tistem delu, kjer ima le-ta javna pooblastila. Tako nadzira in preverja pravilnost izdaje dovoljenj in registracije vseh subjektov nadzora, preverja izvajanje programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut. Agencija prav tako nadzira Inštitut v načrtovanju nadzora kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev. ZRev-2 Agenciji omogoča, da Inštitutu daje zahteve za izredne preveritve kakovosti revidiranja ter ocenjevanja vrednosti in ji mora zato na zahtevo omogočiti dostop do vseh dokumentov oziroma ji izročiti vse dokumente in ji dati ustrezna pojasnila, ki jih potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti.

Agencija opravlja nadzor nad delom Inštituta v zvezi z opravljanjem nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev tako, da uradne osebe Agencije proučijo celotni nadzorni spis Inštituta ter ob zadostni podlagi in utemeljenem sumu kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti, strokovni svet Agencije odloča o začetku postopka za izrek ukrepa nadzora.

## 2.3. SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA

---

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

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

Cilji Uredbe so naslednji:



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

Glavna področja Uredbe se nanašajo na:

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

Najpomembnejše spremembe **Direktive**, ki še ni bila implementirana v slovensko zakonodajo, se nanašajo na:

- nekatere opredelitve pojmov, vključno z opredelitvijo subjektov javnega interesa, ki so subjekti, ki jih ureja zakonodaja države članice in ki lahko trgujejo z vrednostnimi papirji na trgu katere koli države članice, kreditne institucije, zavarovalnice, ali subjekti, ki jih države članice imenujejo za subjekte javnega interesa (npr. podjetja, ki imajo zaradi narave svojega poslovanja, velikosti ali števila zaposlenih velik javni pomen);
- določbe o neodvisnosti in nepristranskosti revizorja, pri čemer se zahteva po neodvisnosti nanaša poleg zakonitih revizorjev ali revizijskih družb tudi na vse fizične osebe, ki bi lahko neposredno ali posredno vplivale na rezultat obvezne revizije;
- notranjo organizacijo zakonitih revizorjev in revizijskih družb glede zagotavljanja obvladovanja kakovosti, ter organizacije dela revizijskih družb v zvezi z imenovanjem vsaj enega ključnega revizijskega partnerja, ki mora dejavno sodelovati pri izvajanju obvezne revizije;
- dodatne zahteve glede neodvisnosti sistema zagotavljanja kakovosti in nove zahteve v zvezi s preiskavami in sankcijami;
- sprejem in obvezno uporabo mednarodnih standardov revidiranja na ravni EU;
- vsebino revizijskega poročila, ter
- dodatne zahteve za revizijske komisije subjektov javnega interesa.

## 2.4. PREDVIDENE SPREMEMBE ZAKONA O REVIDIRANJU

---

**Ne glede na to, da bi morala zaradi implementacije Direktive biti nacionalna zakonodaja na področju revidiranja (spremembe ZRev-2) spremenjena do junija leta 2016, se to še ni zgodilo. Kot trenutno kaže, ZRev-3 ne bo sprejet v prvem kvartalu 2017.**

**Iz predloga ZRev-3 izhajajo naslednje aktivnosti Agencije kot edinega pristojnega organa na področju nadzora nad pooblaščenimi revizorji, revizijskimi družbami in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti:**

- nadzor nad revizijskimi družbami (pregled sistema obvladovanja kakovosti, pregled zaračunanih revizijskih storitev, preverjanje skladnosti postopkov revidiranja s pravili revidiranja, spoštovanje etičnih zahtev, spoštovanje neodvisnosti...)
- nadzor nad pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti (neposredni nadzor, preverjanje neodvisnosti, spremljanje in preverjanje poročil, preverjanje spoštovanja etičnih zahtev...)
- licenciranje revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti;
- izobraževanje pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti (izobraževanje za pridobitev naziva ter sprotno izobraževanje);
- sankcioniranje oziroma izrekanje ukrepov nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti.

## 2.5. CILJI AGENCIJE

---

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

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

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

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

V letu 2016 je Agencija prejela v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti trinajst prijav, kar je na ravni preteklih let. Prijave je podrobno proučila in za tiste, pri katerih je presodila, da gre za kršitve pravil revidiranja oziroma ocenjevanja, začela postopek nad revizijsko družbo, pooblaščenim revizorjem oziroma pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti. V letu 2017 pričakujemo približno enako število prijav kot v preteklem letu.

Strokovni svet Agencije je na seji dne 24. 1. 2017 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2017 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut v prvem trimesečju leta 2017 opravil nadzor nad 5 revizijskimi družbami in 6 pooblaščenimi revizorji. Strokovni svet Agencije je v soglasju k načrtu izpostavil pomen nadzora nad revidiranjem pomembnejših družb.

Strokovni svet Agencije je na seji dne 24. 1. 2017 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2017 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut v prvem polletju 2017 opravil nadzor nad 7 pooblaščenimi ocenjevalci.

V skladu s sprejetima letnima načrtoma nadzorov bo Inštitut v prvem polletju 2017 preveril delovanje:

- 5 revizijskih družb,
- 6 pooblaščenih revizorjev,
- 4 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin,
- 3 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij.

Agencija bo v letu 2017 izvedla nadzore nad kakovostjo dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa skladno z določbami Uredbe (podrobneje v naslednjem poglavju).

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

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

## 2.6. OPREDELITEV NAJPOMEMBNEJŠIH OPERATIVNIH CILJEV AGENCIJE V LETU 2017

Agencija bo kot do sedaj vse svoje razpoložljive vire vlaga v uresničevanje ciljev in nalog, ki jih ji nalaga ZRev-2 in Uredba. Temeljni cilj Agencije je opravljanje javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev. Agencija si je z namenom uresničitve zastavljenega cilja za leto 2017 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo dosego. Agencija želi na tem mestu izpostaviti nekatere ključne cilje in pripadajoče aktivnosti, ki niso nujno neposredno razvidne iz ZRev-2, so pa pomembne za uresničevanje teh ciljev ter za zagotavljanje kakovosti in razvoj revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

---

## 2.6.1. CILJ: OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB, POOBLAŠČENIH REVIZORJEV TER POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI

---

### AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo spremljala redna mesečna in redna letna poročila revizijskih družb in v primeru ugotovljenih nepravilnosti oziroma kršitev v skladu z ZRev-2 začela postopek za izrek ukrepa nadzora. Poročila revizijskih družb bo analizirala tudi v povezavi s sprejetimi merili za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb in na tej osnovi ugotovljala morebitno povečano tveganje slabše kakovosti opravljenih revizij. Na podlagi mesečnih poročil namreč Agencija pridobi podatke o načrtovani porabi ur za posamezno revizijo računovodskih izkazov ter pogodbeno ceno revizije, ki pa sta lahko kazalnika povečanega tveganja slabše kakovosti opravljene revizije, v kolikor planirano število porabljenih ur za revizijo odstopa od priporočenih ur oziroma pogodbene vrednosti ne dosegajo nekega minimalnega praga, s katerim bi se zagotovila kakovostna revizija.
2. Agencija bo v nadzorniški sezoni 2017/2018 opravila skladno z zahtevami Uredbe nadzor nad kakovostjo dela štirih revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa in njenih pooblaščenih revizorjev, v imenu katere opravljajo storitve revidiranja, s poudarkom na oceni zasnov sistemov notranjega obvladovanja kakovosti ter preizkušanju skladnosti revizorjevih postopkov s pravili revidiranja pri pregledu revizijskih spisov, izbranih na podlagi analize tveganj.
3. Agencija bo proučila vse prijave zoper opravljane revizije pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, ki jih bo v letu 2017 dobila s strani tretjih oseb. Če bo presodila, da je prijava kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja utemeljena, bo uvedla ustrezne nadzorne postopke zoper revizijsko družbo, pooblaščene revizorje oziroma pooblaščene ocenjevalce.

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

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

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

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

- Ciljna vrednost v letu 2017: 4.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

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

- Ciljna vrednost v letu 2017: 1.
  - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
1. Nadzornih aktivnosti, povezanih s postopki sankcioniranja, zaradi njihove narave sicer ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi izkušenj preteklih dveh let ocenimo, da bo Agencija v letu 2017 izdala približno med 75 in 100 upravnih aktov.
  2. Ime kazalnika: Poročilo o pregledu kakovosti revidiranja.
    - Ciljna vrednost v letu 2017: 4.
    - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
  3. Ime kazalnika: Število začelih postopkov zoper revizijske družbe, pooblaščenec revizorje ter pooblaščenec ocenjevalce na podlagi utemeljene prijave: aktivnosti izvedbe nadzora na podlagi prijav ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi preteklih izkušenj ocenimo, da Agencija zoper revizijske družbe, pooblaščenec revizorje ter pooblaščenec ocenjevalce letno dobi okoli 10 do 15 prijav.
    - Ciljna vrednost v letu 2017: uvedba postopkov zoper vse revizijske družbe in pooblaščenec revizorje ter pooblaščenec ocenjevalcev, za katere obstaja sum, da so kršili pravila revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti.
    - Omejitve uporabe kazalnika: število uvedenih postopkov je odvisno od števila prejetih utemeljenih prijav.

---

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

---

### AKTIVNOSTI:

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

### PRIČAKOVANI REZULTAT:

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

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

3. Ime kazalnika: Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta:
  - Ciljna vrednost v letu 2017: 35 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije revizijskih družb, pooblaščenec revizorjev in pooblaščenec ocenjevalcev vrednosti, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja bo Agencija začela postopek izreka ukrepa, česar ni mogoče vnaprej predvideti.

- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev pri opredelitvi števila izdanih Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti.

---

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

---

#### AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2017 preverila pravilnost izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti, ki jih izdaja Inštitut. Agencija bo s preveritvijo pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj uresničevala svojo pristojnost nadzora nad podeljevanjem in podaljševanjem dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti.

#### PRIČAKOVANI REZULTATI:

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

#### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število opravljenih preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo
- Ciljna vrednost v letu 2017:
  - Preveritev vseh izdaj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja revizijskim družbam v letu 2017.
  - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2017.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2017.
  - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2017.
  - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog po oblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2017.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev

---

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

---

### AKTIVNOSTI:

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

### PRIČAKOVANI REZULTATI:

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

### KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih izobraževanj, priznanih kot dodatno izobraževanje za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma pooblaščenega ocenjevalca.
- Ciljna vrednost v letu 2017: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

### 3. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2017

#### 3.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT ZA LETO 2017 (V EUR)

Kont o	Postavka	Finančni načrt 2016	Realizacija 2016	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2017	Indeks 4/2*100
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>345.200</b>	<b>324.268</b>	<b>94</b>	<b>484.000</b>	<b>149</b>
74	<b>TRANSFERNI PRIHODKI</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>	<b>100</b>	<b>390.000</b>	<b>150</b>
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	260.000	260.000	100	390.000	150
76	<b>ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.</b>	<b>85.200</b>	<b>64.268</b>	<b>75</b>	<b>94.000</b>	<b>146</b>
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	85.200	64.268	75	94.000	146
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>345.200</b>	<b>336.231</b>	<b>97</b>	<b>484.000</b>	<b>144</b>
40	<b>TEKOČI ODHODKI</b>	<b>344.200</b>	<b>329.884</b>	<b>96</b>	<b>474.000</b>	<b>144</b>
400	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>225.546</b>	<b>220.665</b>	<b>98</b>	<b>277.300</b>	<b>126</b>
4000	Plače in dodatki	212.096	207.940	98	261.000	126
4001	Regres za letni dopust	2.740	2.741	100	3.900	142
4002	Povračila in nadomestila	10.710	9.984	93	12.400	124
401	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>34.427</b>	<b>33.773</b>	<b>98</b>	<b>42.700</b>	<b>126</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	18.761	18.403	98	23.000	125
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	15.036	14.743	98	18.500	125
4012	Prispevek za zaposlovanje	126	125	99	150	120
4013	Prispevek za starševsko varstvo	214	208	97	260	120
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	290	294	101	800	272
402	<b>Izdatki za blago in storitve</b>	<b>84.227</b>	<b>75.446</b>	<b>90</b>	<b>154.000</b>	<b>204</b>
4020	Pisarniški in splošni material in storitve	24.000	18.788	78	85.500	457
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	10.300	5.090	49	10.300	202
4024	Izdatki za službena potovanja	10.447	9.820	94	11.500	117
4025	Tekoče vzdrževanje	700	365	52	1.600	438
4026	Najemnine	3.480	3.623	104	3.700	102
4029	Drugi operativni odhodki	35.300	37.760	107	41.100	109
<b>III.</b>	<b>INVESTICIJA</b>	<b>500</b>	<b>6.348</b>	<b>635</b>	<b>10.000</b>	<b>158</b>
42	<b>INVESTICIJSKI ODHODKI</b>	<b>1.000</b>	<b>6.348</b>	<b>635</b>	<b>10.000</b>	<b>158</b>
420	<b>Nakup in gradnja osnovnih sredstev</b>	<b>1.000</b>	<b>6.348</b>	<b>635</b>	<b>10.000</b>	<b>158</b>
4202	Nakup opreme	1.000	6.348	635	10.000	158
	<b>REZULTAT: PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ</b>	<b>0</b>	<b>-11.963</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



### 3.1.1. PRIHODKI

Agencija načrtuje v letu 2017 za izvajanje svojih nalog na podlagi Uredbe in ZRev-2, finančna sredstva v višini 484.000 EUR, kar je za 49 % več, kot je Agencija realizirala prihodkov v letu 2016 (324.268 EUR).

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

#### TABELARIČEN PREGLED PRIHODKOV AGENCIJE

TABELA 2: PREGLED NAČRTOVANIH PRIHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2017 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2016	Realizacija 2016	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2017	Indeks 4/2*100
		1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>345.200</b>	<b>324.268</b>	<b>94</b>	<b>484.000</b>	<b>149</b>
74	TRANSFERNI PRIHODKI	260.000	260.000	100	390.000	150
7400	Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	260.000	260.000	100	390.000	150
76	ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	85.200	64.268	75	94.000	146
7111	Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	85.200	64.268	75	94.000	146

#### TRANSFERNI PRIHODKI

Transforni prihodki Agencije za leto 2017 v višini 390.000 EUR so zagotovljeni na podlagi 6. in tretjega odstavka 61. člena ZIPRS1718 in sprejetima proračunoma Republike Slovenije za leti 2017 in 2018, ter so skladni z *Novimi izhodišči Ministrstva za finance za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna za leti 2017 in 2018*, številka 4101-14/2016/8, z dne 2. 2. 2017. Obseg proračunskih sredstev v višini 390.000 EUR je v celoti namenjen za tekočo porabo, od tega do 320.000 EUR za stroške dela.

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

TABELA 3: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2016 IN NAČRT ZA LETO 2017 (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 (načrt)	484.000	390.000	81 %

Kot je razvidno iz tabele, so se transforni 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, zaradi novih nalog in pristojnosti Agencije, iz državnega proračuna 260.000

EUR, za leto 2017 pa je načrtovanih 390.000 EUR transfernih prihodkov, kar je za 50 % več sredstev kot v letu 2016. Delež transferja v načrtovanih prihodkih Agencije za leto 2017 je 81 %.

**Agencija ima v letu 2017 zaradi novih nalog in pristojnosti po Uredbi in novi zakonodaji, ki naj bi bila sprejeta do konca prve polovice leta 2017, zagotovljena višja sredstva iz proračuna RS v višini 130.000 EUR, ki jih bo namenila za:**

- **stroške prevodov in avtorskih pravic mednarodnih standardov revidiranja<sup>7</sup>, kodeksa etike za računovodske strokovnjake in mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti,**
- **načrtovani dve novi zaposlitvi v letu 2017,**
- **članarine v mednarodnih organizacijah in**
- **register subjektov nadzora.**

### PRIHODKI PO TARIFI

Agencija ocenjuje, da bo iz naslova pavšalnega nadomestila stroškov postopka (to je stroškov postopka izreka odredbe o odpravi kršitev, odredbe z dodatnimi ukrepi, opomina oziroma odvzema dovoljenja) ter drugih virov na podlagi ZRev-3 v letu 2017 prejela prihodke v višini 94.000 EUR, in sicer iz naslova začelih postopkov v letu 2016, ki do konca leta 2016 še niso bili zaključeni, pričakovanih postopkov, ki jih bo Agencija vodila v letu 2017, ter vloženih tožb na Upravno sodišče RS v letih 2015 in 2016, o katerih sodišče še ni odločilo. Prav tako pričakujemo, da bo še v letu 2017, po sprejemu ZRev-3, začela veljati tudi Tarifa, na podlagi katere bo Agencija prejela dodatna nadomestila za opravljanje svojih nalog po ZRev-3. V tem trenutku pa je zaradi nejasnosti končne vsebine ZRev-3 in tega, kdaj bo Tarifa sprejeta, težko oceniti, kakšni bodo ti prihodki v letu 2017.

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

---

### 3.1.2. ODHODKI

---

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2017 po načelu denarnega toka znašajo 484.000 EUR in so za 44 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2016 (336.231 EUR), in sicer na račun:

- višjih načrtovanih izdatkov za plače (za 26 %), saj Agencija v letu 2017 načrtuje dve novi zaposlitvi (z različno dinamiko);
- višjih izdatkov za blago in storitve (za 104 %), predvsem na račun načrtovanih višjih stroškov za prevode in avtorske pravice mednarodnih standardov revidiranja, kodeksa etike za računovodske strokovnjake in mednarodne standarde ocenjevanja vrednosti (ki jih v letu 2016 ni bilo) v višini 60.000 EUR, višjih obratovalnih stroškov, ki so bili

---

<sup>7</sup> Ki jih izdaja IFAC (Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov)

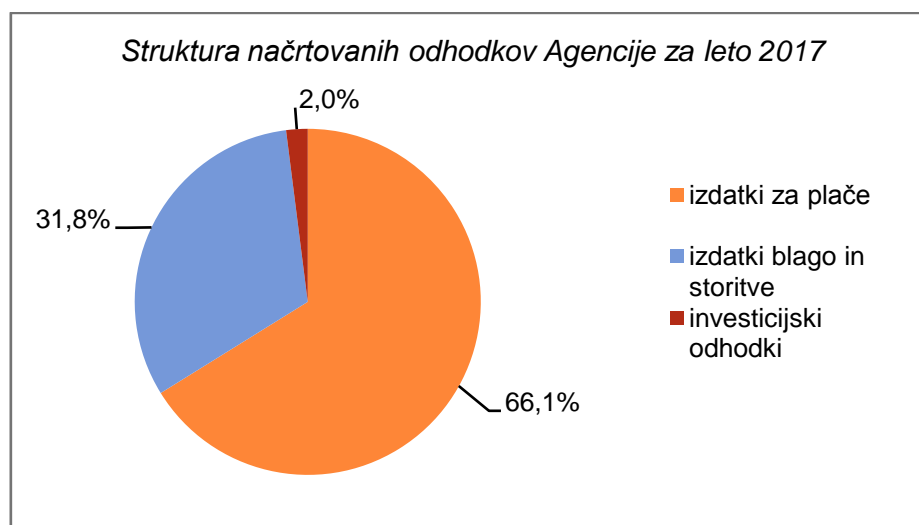
Agenciji za leto 2016 zaračunani le za polovico leta 2016 v višini 10.300 EUR, ter sorazmerno višjih izdatkov zaradi načrtovanega povečanja števila zaposlenih;

- višjih investicijskih odhodkov (za 58 %) zaradi vzpostavitve registra subjektov nadzora, za kar načrtuje Agencija predvidoma 6.000 EUR in za nakup računalniške opreme za dva nova sodelavca.

TABELA 4: NAČRTOVANI ODHODKI AGENCIJE V LETU 2017 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2016	Realizacija 2016	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2017	Indeks 4/2*100
<b>II.</b>	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>345.200</b>	<b>336.231</b>	<b>97</b>	<b>484.000</b>	<b>144</b>
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	225.546	220.665	98	277.300	126
401	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	34.427	33.773	98	42.700	126
402	Izdatki za blago in storitve	84.227	75.446	90	154.000	204
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.000	6.348	635	10.000	158

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2017 predstavljajo izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 320.000 EUR oziroma 66,1 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (31,8 %) ter investicijski odhodki (2 %).



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

Za leto 2017 Agencija skladno z ZIPRS1718 načrtuje izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 320.000 EUR, kar predstavlja 26 % povečanje stroškov plač glede na leto 2016, ko so znašale 254.438 EUR. **Celotni izdatki za plače in drugi izdatki iz naslova dela bodo financirani iz transfernih prihodkov, saj je za stroške dela v celotnem obsegu sredstev iz proračuna namenjenih 320.000 EUR.**

Agencija načrtuje višje izdatke za plače zaradi planiranih zaposlitev dveh javnih uslužbencev v letu 2017 (z različno dinamiko zaposlitve), in sicer za opravljanje nalog s področja nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter ostalih nalog, predvidenih z ZRev-3.

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije načrtujemo, da bo torej Agencija konec leta 2017 zaposlovala 8 javnih uslužbencev.

### IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2017 znašajo 154.000 EUR, kar je za 104 % več kot v letu 2016 (75.446 EUR), predvsem na račun načrtovanih stroškov prevajalskih storitev v višini 60.000 EUR (ki jih v letu 2016 ni bilo), načrtovane izvedbe notranje revizije s strani zunanjega izvajalca, ki mora biti opravljena do konca leta 2017 in sorazmerno višjih izdatkov za blago in storitve zaradi večjega načrtovanega števila zaposlenih.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 85.800 EUR, od tega prevajalske storitve 60.000 EUR in računovodske ter revizijske storitve (zunanje in notranje revidiranje) 11.700 EUR;
- Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije: 10.300 EUR;
- Izdatki za službena potovanja: 11.500 EUR;
- Tekoče vzdrževanje: 1.600 EUR;
- Najemnine: 3.700 EUR;
- Drugi operativni odhodki: 41.100 EUR, od tega članarina v mednarodni organizaciji IFIAR 13.000 EUR, sejnine 7.000 EUR, stroški za odvetniške storitve 10.500 EUR ter intelektualne storitve 8.000 EUR.

---

#### 3.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

---

Za leto 2017 Agencija načrtuje investicijske odhodke v višini 10.000 EUR, in sicer za nakup programske opreme za vzpostavitev registrov subjektov nadzora in nakup računalniške opreme za dva nova sodelavca.

### 3.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

---

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2017, kakor tudi sama razčlenitev omenjenih prihodkov in odhodkov, se v primeru računovodenja po načelu nastanka poslovnega dogodka praktično ne razlikuje od prihodkov in odhodkov, načrtovanih po načelu denarnega toka. Do razlike prihaja zaradi poravnavanja obveznosti Agencije (običajno 30 dni) po datumu nastanka poslovnega dogodka, to je datumu nastanka obveznosti. Ker Agencija za konec leta 2017, enako kot ob koncu leta 2016, ne načrtuje posebnih odhodkov, temveč le redne mesečne odhodke, se vsota odhodkov in prihodkov na letni ravni zaradi spremembe načela pripoznavanja računovodskih kategorij pomembno ne spremeni.

## 4. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

---

Zaradi pomena revidiranja in ocenjevanja vrednosti, ki predstavljata področji pomembnega javnega interesa, si bo Agencija prizadevala za učinkovit nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter zagotavljanje kakovosti na vseh ostalih področjih njenega delovanja. V letu 2016 je prišlo do pomembnih sprememb na področju nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa, saj je junija leta 2016 neposredno stopila v veljavo Uredba, Agencija pa je kot pristojni organ za izvajanje Uredbe postala neposredno odgovorna za izvajanje nadzora nad revizorji subjektov javnega interesa. V letu 2017 bo v nacionalno zakonodajo implementirana Direktiva v novem ZRev-3, na podlagi katerega bo imela Agencija bistveno širše pristojnosti kot do sedaj.

Agencija se bo na področju javnega nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev osredotočila na izvajanje nadzora nad zagotavljanjem kakovosti dela revizijskih družb, ki revidirajo subjekte javnega interesa. Agencija bo skladno z delovanjem ostalih evropskih nadzornikov delovala v smeri zagotavljanja skladnega delovanja na področju izvajanja nadzora, sankcioniranja, izobraževanja in reguliranja ter spremljanja revizijskega trga.


Po uveljavitvi ZRev-3 bo Agencija določila prioriteta področja tudi pri vseh ostalih aktivnostih, za katere bo v bodoče neposredno odgovorna.

## 5. ZAKLJUČEK

---

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 61. členu ZIPRS1718. Načrt dela Agencije za leto 2017 s finančnim načrtom 2017 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na seji dne 28. 2. 2017.

Agencija posreduje Načrt dela Agencije za leto 2017 s finančnim načrtom za leto 2017, skladno s 33. členom Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Ur. l. RS, št. 54/10), Ministrstvu za finance, ki ga nato predloži Vladi.



mag. Mojca Majič

direktorica

Ljubljana, 28. 2. 2017

## 6. PRILOGA 1: KADROVSKI NAČRT AGENCIJE ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM ZA LETO 2017

### 6.1. UVOD

Posredni uporabniki proračuna morajo skladno s 63. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Ur. l. RS, št. 6; v nadaljevanju: ZIPRS1718) ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt, kot priložo 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 63. člena ZIPRS1718.

Kadrovski načrt Agencije za leto 2017 je pripravljen skladno z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2016 in 2017 (Ur. l. RS 84/16, v nadaljevanju: Uredba), v kateri je opredeljen način priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov in metodologija spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018.

### 6.2. POLITIKA ZAPOSLOVANJA

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

Skladno s Sklepom o določitvi kadrovskega načrta za leti 2017 in 2018<sup>8</sup>, je dovoljeno število zaposlenih na Agenciji naslednje:

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

Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2016	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2017	Dovoljeno število zaposlenih na dan 31. 12. 2018
5	7	5

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije, Agencija načrtuje, da bo v letu 2017 zaposlila 2 javna uslužbenca za opravljanje nalog s področja nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter ostalih nalog, predvidenih z ZRev-3. Agencija je v ta namen na Ministrstvo za finance naslovila prošnjo za povečanje dovoljene kvote števila zaposlenih v letu 2017 za 2 javna uslužbenca, ki bi se financirala iz državnega proračuna in dne 23. 2. 2017 prejela zgoraj naveden sklep, s katerim je bilo prošnji Agencije ugodeno.

**Za leto 2017 je torej dovoljeno število zaposlenih na Agenciji 7 javnih uslužbencev, ki se bodo financirali iz proračuna RS.**

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

## 6.3. ORGANIZACIJSKA IN IZOBRAZBENA STRUKTURA

---

V skladu s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest se naloge Agencije izvajajo v naslednjih sektorjih:

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

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

**Splošni sektor** opravlja vsa dela in naloge, povezane z organizacijskimi, finančno-računovodskimi, kadrovskimi, tehničnimi in podobnimi zadevami, naloge s področja plačilnega prometa ter opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, oziroma opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Izobrazbena struktura zaposlenih je bila na dan 31. 12. 2016 naslednja: 2 magistrici znanosti s področja ekonomije, 2 univerzitetna diplomirana ekonomista, 1 univerzitetni diplomirani pravnik, 1 magistrica ekonomskih in poslovnih ved (bolonjski program). Hkrati imajo 4 javni uslužbenci tudi dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

---

### 6.3.1. IZDATKI ZA PLAČE

---

Načrtujemo, da bodo izdatki za plače zaposlenim ter prispevki delodajalcev za socialno varnost v letu 2017 znašali 320.000 EUR oziroma 66 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve (32 %) ter investicijski odhodki (2 %). Glede na leto 2016 so načrtovani izdatki za plače višji za 26 %, ko so znašali 254.438 EUR. Agencija namreč načrtuje višje izdatke za plače zaradi planiranih zaposlitev dveh javnih uslužbencev – pooblaščenih revizorjev v letu 2017, in sicer za opravljanje nalog s področja nadzora nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji ter ostalih nalog, predvidenih z ZRev-3.

TABELA 6: PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST V LETU 2017 (V EUR)

Konto	Postavka	Finančni načrt 2016	Realizacija 2016	Indeks 2/1*100	Predlog finančnega načrta 2017	Indeks 4/2*100
400	<b>Plače in drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>225.546</b>	<b>220.665</b>	<b>98</b>	<b>277.300</b>	<b>126</b>
4000	Plače in dodatki	212.096	207.940	98	261.000	126
4001	Regres za letni dopust	2.740	2.741	100	3.900	142
4002	Povračila in nadomestila	10.710	9.984	93	12.400	124
401	<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>34.427</b>	<b>33.773</b>	<b>98</b>	<b>42.700</b>	<b>126</b>
4010	Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	18.761	18.403	98	23.000	125
4011	Prispevki za zdravstveno zavarovanje	15.036	14.743	98	18.500	125
4012	Prispevek za zaposlovanje	126	125	99	150	120
4013	Prispevek za starševsko varstvo	214	208	97	260	120
4014	Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	290	294	101	800	272
	<b>IZDATKI ZA PLAČE</b>	<b>259.973</b>	<b>254.438</b>	<b>98</b>	<b>320.000</b>	<b>126</b>

## 6.4. OBRAZLOŽITEV KADROVSKEGA NAČRTA

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

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

Agencija je na podlagi pooblastil iz Uredbe od 17. 6. 2016 dalje, kot izključni pristojni organ, neposredno pristojna za opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, ki opravljajo revizije subjektov javnega interesa. Zato je Agencija že v Finančnem načrtu za leto 2016, zaradi povečanih pristojnosti, opozorila na potrebe po dodatnih kadrih z znanjem in izkušnjami s področja revidiranja. **Glede na navedeno Agencija za leto 2017 načrtuje dve novi zaposlitvi na področju nadzora nad revidiranjem.**



## 6.5. PRILOGA

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