



AGENCIJA
ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Načrt dela Agencije za javni nadzor nad revidiranjem za leto 2015 s finančnim načrtom 2015

Marec 2015

mag. Mojca Majič
direktorica

Kazalo

Kazalo.....	1
1. O AGENCIJI	3
1.1. Uvod	3
1.2. Vrednote Agencije.....	4
1.3. Pristojnosti Agencije.....	4
1.4. Postopki odločanja v posamičnih nadzornih zadevah.....	5
1.4.1. Nadzor nad revizijskimi družbami	5
1.4.2. Nadzor nad pooblaščenimi revizorji.....	6
1.4.3. Nadzor nad pooblaščenimi ocenjevalci	7
1.5. Organi Agencije.....	8
1.5.1. Organizacija in kadrovska struktura.....	9
1.6. Izobraževanje.....	11
1.7. Sodelovanje z domačimi institucijami	11
1.8. Področje mednarodnega sodelovanja	12
1.8.1. IFIAR (The International Forum of Independent Audit Regulators)	12
1.8.2. EGAOB (European Group of Auditor's Oversight Bodies)	12
1.8.3. EAIG (European Audit Inspection Group).....	13
1.2. Temeljne pravne podlage.....	13
2. AKTIVNOSTI AGENCIJE	14
2.1. Nandzor nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, pooblaščenih ocenjevalcev in revizijskih družb	14
2.1.1. Postopki Agencije za izrek ukrepov nadzora v letu 2014	15
2.1.2. Pravnomočni ukrepi Agencije do 31. 12. 2014.....	16
2.2. Nandzor nad slovenskim inštitutom za revizijo	17
2.3. spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja	18
2.4. Predvidene spremembe zakona o revidiranju.....	19
3. PROGRAM DELA.....	20
3.1. Cilji Agencije.....	20
3.2. Opredelitev najpomembnejših operativnih ciljev Agencije v letu 2015	21
3.2.1. Cilj: Samostojno opravljanje nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev ter pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti s strani Agencije.....	21
3.2.2. Cilj: Nadzor Agencije nad Slovenskim inštitutom za revizijo pri izvajanju nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti	23

3.2.3. Cilj: Preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj / podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja ter pooblaščenega ocenjevalca vrednosti	24
3.2.4. Cilj: Zagotoviti kakovost izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec	25
3.2.5. Cilj: Zagotoviti kakovost stalnega (dodatnega) izobraževanja pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev	25
4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2015.....	28
4.1. Po načelu denarnega toka.....	28
4.1.1. Prihodki.....	29
4.1.2. Odhodki.....	30
4.1.3. Investicijski odhodki.....	34
4.2. Po načelu nastanka poslovnega dogodka	34
5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA.....	35
6. ZAKLJUČEK	37

1. O AGENCIJI

1.1. UVOD

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) je bila ustanovljena z Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13-ZS-K; v nadaljevanju ZRev-2) in je začela delovati v začetku leta 2009. 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. maja 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 (v nadaljnjem besedilu: Direktiva 2006/43/ES), 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.

Načrt dela Agencije za leto 2015 temelji na šestletnem delovanju Agencije na področju nadzora nad revizijsko in ocenjevalsko stroko in na temeljnem poslanstvu Agencije - opravljanju javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja in ocenjevanja vrednosti. Težnja Agencije je v prihodnje prispevati še več k izboljšanju kvalitete opravljenih obveznih revizij gospodarskih družb, ugledu in kakovosti revizijske in ocenjevalske stroke ter okrepiti javni nadzor in zunanje zagotavljanje kakovosti revidiranja in ocenjevanja vrednosti.

Revizija računovodskih izkazov podjetij je storitev, ki se izvaja v skladu z javnim interesom, saj je to storitev, ki je na eni strani posledica obveznega pooblastila izbrane skupine usposobljenih strokovnjakov, to je pooblaščenih revizorjev, na drugi strani pa posledica obveznosti podjetij. S svojim pooblastilom revizorji izpolnjujejo družbeno vlogo v smislu, da presojujejo o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov revidirane družbe.

Zakoniti revizorji morajo namreč delovati v skladu z najvišjimi etičnimi standardi, saj je stabilna revizija ključna za obnovitev splošnega zanimanja in zaupanja v trg. Pri svojem delu morajo delovati v skladu s poklicno etiko, ki obsega zastopanje javnega interesa, neoporečnost, nepristranskost, strokovno usposobljenost in primerno skrbnost. Zastopanje javnega interesa pomeni, da se na kakovost zakonitega revizorja zanaša širša družbena javnost. Visoka kakovost revidiranja pa prispeva tudi k urejenemu delovanju trgov, saj se tako povečuje zaupanje v pravilnost računovodskih izkazov družb, zlasti tistih, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi. Prav tako pa kakovostno revidiranje z zagotavljanjem lahko dostopnih, stroškovno učinkovitih in verodostojnih informacij o računovodskih izkazih družb prispeva k zaščiti vlagateljev.

Ocenjevanje vrednosti je aktivnost, ki jo izvaja pooblaščen ocenjevalec v skladu s pravili ocenjevanja vrednosti, da bi določil oceno vrednosti podjetja, nepremičnine oziroma strojev in opreme za računovodsko poročanje ter druge namene ocenjevanja vrednosti. Ocenjevanje vrednosti je zelo razširjeno in nanj se zanašajo na finančnih in drugih trgih, ne glede na to, ali gre za vključitev v računovodske izkaze, za skladnost s predpisi ali podporo zavarovanemu posojanju in poslovni dejavnosti. Ocenjevalci vrednosti, ki morajo biti ustrezno usposobljeni ter delovati etično neoporečno, lahko le z izdajanjem verodostojnih ocen vrednosti opravičijo zaupanje uporabnikov njihovih storitev ter vseh tistih, ki se na njihove ocene zanašajo pri

sprejemanju svojih poslovnih odločitev. Agencija se osredotoča na delovanje pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na vseh tistih področjih, ko le-ti delujejo v javnem interesu, in sicer predvsem pri ocenjevanju vrednosti za računovodske namene, pripravi poročil po Zakonu o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) ter ocenjevanju vrednosti za namen zavarovanega posojanja pri bankah.

1.2. VREDNOTE AGENCIJE

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

1.3. PRISTOJNOSTI AGENCIJE

Agencija ima v skladu z ZRev-2 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 Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju: Inštitut);
- **izobraževanjem za pridobitev nazivov pooblaščen revizor, pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, pooblaščen ocenjevalec vrednosti nepremičnin in pooblaščen ocenjevalec 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**, kar Agencija uresničuje tako, da nadzira Inštitut v načrtovanju in izvajanju nadzora kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih

revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev. Agencija tako določa merila za sestavo strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti dela revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev, daje soglasje k strateškemu in letnemu načrtu, ki ga skladno z merili določi Inštitut, in daje posamične zahtevke Inštitutu za izredne preveritve kakovosti revidiranja. Agencija lahko tudi sama opravlja nadzor nad kakovostjo revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti in ima pri tem enake pristojnosti kot Inštitut;

- **Agencija odloča v postopkih nadzora nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, ter izreka ukrepe nadzora, odloča o prekrških in izreka globe.**

1.4. POSTOPKI ODLOČANJA V POSAMIČNIH NADZORNIH ZADEVAH

1.4.1. NADZOR NAD REVIZIJSKIMI DRUŽBAMI

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 revizijskimi standardi (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 pa 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 odvzame revizijski družbi dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja v naslednjih primerih:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če je revizijski družbi odredila dodatni ukrep, in sicer glede razrešitve člana uprave in imenovanja novega,
- če revizijska družba ne ravna v skladu z odredbo v odpravi kršitev, če uprava revizijske družbe ne opravi dodatnih ukrepov za odpravo ugotovljenih kršitev ter
- če revizijska družba v zadnjih dveh letih več kot štirikrat krši dolžnost pravočasnega in pravilnega poročanja oziroma obveščanja Inštituta ali če kako drugače ovira opravljanje nadzora nad njenim poslovanjem.

Pogojni odvzem dovoljenja pa lahko Agencija izreče hkrati z odločbo o odvzemu dovoljenja, in sicer v takem primeru do odvzema dovoljenja ne bo prišlo, če revizijska družba v času, ki ga določi Agencija in ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let (preizkusna doba) ne bo storila nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje.

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

1.4.2. 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.

Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja:

- če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov;
- če ob pridobitvi dovoljenja niso bili izpolnjeni zakonski pogoji;
- če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila izbrisana iz kazenske evidence;
- če pooblaščen revizor pri izvajanju nalog revizije krši prepoved, ki je določena v drugem odstavku 45. člena in 46. člena zakona (glede neprekinjenosti opravljanja revizije računovodskih izkazov kot ključnega partnerja, naložb v tej pravni osebi, povezanosti s pravno osebo in bi zaradi tega lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja ter prevzema vodstvenega položaja v revidirani pravni osebi pred potekom najmanj dveh let po tem, ko je prenehal sodelovati pri revizijskem poslu kot pooblaščen revizor ali ključni revizijski partner);
- če pooblaščen revizor krši pravila revidiranja in je zaradi te kršitve poročilo o revidiranju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče;
- če pooblaščen revizor krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- če ponavljajoče krši druge določbe zakona o revidiranju oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo revidiranje tako, da mu je zaradi tovrstnih kršitev bil že dvakrat izrečen opomin.

Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da do odvzema ne bo prišlo (pogojni odvzem dovoljenja), če pooblaščen revizor v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve.

Opomin pa izreče Agencija pooblaščenemu revizorju, če le-ta krši pravila revidiranja in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

1.4.3. NADZOR NAD POOBLAŠČENIMI OCENJEVALCI

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

Agencija izda odredbo o odpravi kršitev, če pri opravljanju nadzora nad pooblaščenim ocenjevalcem ugotovi, da krši določbe zakona glede obveznega poročanja Inštitutu ali Agenciji.

Agencija odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če je bilo dovoljenje pridobljeno z navajanjem neresničnih podatkov ali če je oseba pravnomočno obsojena za kaznivo dejanje zoper premoženje oziroma gospodarstvo in kazen še ni bila zbrisana iz uradne evidence. Agencija prav tako odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca, če le-ta pri izvajanju ocenjevanja vrednosti premoženja:

- krši pravila ocenjevanja vrednosti in je zaradi kršitve mnenje o ocenjeni vrednosti oziroma obrazložitev mnenja napačna oziroma zavajajoča;
- krši dolžnost varovanja zaupnih podatkov;
- ponavljajoče krši določbe ZRev-2 oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti premoženja oziroma pravila ocenjevanja vrednosti, tako da mu je bil zaradi tovrstnih kršitev že dvakrat izrečen opomin.

Z odločbo o odvzemu dovoljenja lahko Agencija hkrati izreče, da do odvzema ne bo prišlo (pogojni odvzem dovoljenja), če pooblaščen ocenjevalec v času, ki ga določi Agencija, ki pa ne sme biti krajši od šestih mesecev in ne daljši od dveh let, ne bo storil nove kršitve, zaradi katere je mogoče odvzeti dovoljenje oziroma izreči opomin.

Agencija izreče pooblaščenemu ocenjevalcu opomin, če pooblaščen ocenjevalec krši določbe ZRev-2 oziroma drugih zakonov in predpisov, ki urejajo ocenjevanje vrednosti premoženja oziroma standarde ocenjevanja vrednosti, in ni pogojev za odvzem dovoljenja oziroma pogojni odvzem dovoljenja.

1.5. 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. Direktorica in člani strokovnega sveta so bili imenovani 24. 12. 2014.

Strokovni svet Agencije sestavljajo naslednji člani:

- mag. Mojca Majič, predsednica strokovnega sveta in direktorica Agencije,
- Anka Čadež (Agencija za trg vrednostnih papirjev),
- mag. Miranda Groff Ferjančič (Ministrstvo za finance),
- mag. Tamara Jerman (Slovenski inštitut za revizijo),
- Matej Krumberger (Banka Slovenije),

- dr. Igor Lončarski (Ljubljanska borza),
- dr. Barbara Mörec (Univerza v Ljubljani),
- Sergej Simoniti (Agencija za zavarovalni nadzor),
- Darja Trček (Ministrstvo za gospodarstvo).

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 2015 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.

1.5.1. ORGANIZACIJA IN KADROVSKA STRUKTURA



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 pravno strokovna dela in naloge s področja nadzora, opravlja strokovna dela in naloge, ki se nanašajo na izdelavo pravnih mnenj oziroma stališč, na rešitev pravnih vprašanj s področja dela drugih sektorjev in na izvrševanje pristojnosti Agencije kot prekrškovnega organa. Opravlja tudi vsa 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, opravlja druga dela in naloge, povezane z uporabo informacijske tehnologije pri delu Agencije, oziroma opravlja druge splošne naloge, potrebne za delovanje Agencije.

Skladno s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest je na Agenciji načrtovanih 12 delovnih mest. Na dan 31. 12. 2014 pa je bilo v Agenciji zaposlenih 6 oseb, pri čemer je bila ena delavka na porodniškem dopustu. Za leto 2015 Agencija skladno z Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 (Ur. l. RS št. 101/2013, v nadaljevanju ZIPRS1415) zaradi omejitev pri kadrovanju, določenih s strani Ministrstva za finance, ne načrtuje spremembe števila zaposlenih, trenutna struktura zaposlenih pa je naslednja:

- Direktorica: magistra ekonomskih znanosti, pooblaščenka revizorka, preizkušena notranja revizorka
- Sektor za nadzor:
 - Pomočnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenka revizorka, preizkušena notranja revizorka
 - Pomočnica direktorice: univerzitetna dipl. ekonomistka, pooblaščenka revizorka
 - Področni sekretar: univerzitetni dipl. ekonomist, pooblaščen revizor
- Pravni sektor
 - Višji svetovalec področja I.: univerzitetni dipl. pravnik
- Poslovna sekretarka: magistra ekonomskih in poslovnih ved.

Agencija pri opravljanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev v določenih primerih, kadar je to nujno za pravilno izvedbo nadzornega postopka, angažira zunanje strokovnjake s področja ocenjevanja vrednosti, zaradi omejitev pri zaposlovanju, določenih s strani Ministrstva za finance.

Agencija za zastopanje pred sodiščem in za zahtevnejša pravna vprašanja ter dileme sodeluje z odvetniško pisarno.

1.6. IZOBRAŽEVANJE

Agencija lahko zastavljene cilje dosega le z visoko strokovno usposobljenimi ter specializiranimi kadri, zlasti z ekonomskimi in pravnimi znanji. Od šestih imajo štiri zaposleni licenco za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in izkušnje na področju opravljanja 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 sposobnosti za opravljanje dela imajo zaposleni v Agenciji pravico in dolžnost, da se stalno izobražujejo, izpopolnjujejo in usposablajo v skladu s potrebami delovnega procesa, zato namerava Agencija, kljub omejenim proračunskim sredstvom, tudi v prihodnje vlagati sredstva tudi v dodatno izobraževanje zaposlenih.

Agencija v okviru mednarodnega sodelovanja sorodnih organov EU in inštitucij, vključenih v IFIAR, sodeluje pri izmenjavi dobre prakse nadzornih postopkov med evropskimi nadzorniki ter se udeležuje specializiranih izobraževanj s področja izvajanja javnega nadzora na mednarodni ravni.

Agencija bo v letu 2015 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 ZRev-2.

1.7. SODELOVANJE Z DOMAČIMI INSTITUCIJAMI

Agencija pri izvajanju svojih nalog sodeluje s številnimi domačimi institucijami, in sicer predvsem s Slovenskim inštitutom za revizijo (v nadaljevanju Inštitut), ki je na podlagi določb ZRev-2 tudi nadzorni organ nad kakovostjo revidiranja, Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev, Agencijo za zavarovalni nadzor, Uradom za preprečevanje pranja denarja, Finančno upravo RS ter Ministrstvom za finance.

V okviru prizadevanj za uspešno sodelovanje z Inštitutom kot pomembnim organom na področju zagotavljanja kakovosti revizije in ocenjevanja vrednosti, je Agencija v letu 2009 pripravila sporazum o medsebojnem sodelovanju in njegovo vsebino uskladila z Inštitutom. S sporazumom, ki je bil podpisan decembra 2009 in katerega določila oba organa izvajata, sta Agencija in Inštitut uskladila predvsem naslednja področja delovanja, na katerih bosta intenzivno sodelovala tudi v prihodnje in za katera sta pooblaščen v skladu z ZRev-2:

- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju pravil revidiranja, pravil ocenjevanja vrednosti ter poslovnofinančnih standardov in pravil;
- sodelovanje pri pripravi in sprejemanju programov izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizor in pooblaščen ocenjevalec;

- načrtovanje nadzorov revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev;
- sodelovanje pri izvajanju nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci;
- izmenjava poročil, podatkov in izmenjava znanj; ter
- sodelovanje pri vodenju registra revizijskih družb in revizijskih subjektov tretjih držav, registra pooblaščenih revizorjev in registra pooblaščenih ocenjevalcev.

Agencija je v letu 2013 sodelovanje z Banko Slovenije, Agencijo za trg vrednostnih papirjev in Agencijo za zavarovalni nadzor še poglobila, saj je s temi nadzornimi inštitucijami podpisala sporazume o medsebojnem sodelovanju, z namenom učinkovitejšega opravljanja nalog na področjih, ki spadajo v pristojnosti podpisnic sporazumov. V letu 2014 pa je Agencija podpisala sporazum o medsebojnem sodelovanju še s Finančno upravo RS.

1.8. PODROČJE MEDNARODNEGA SODELOVANJA

ZRev-2, ki v slovenski pravni red prenaša določila Direktive 2006/43/ES, 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 trenutno vključenih 51 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 osnov za dialog z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki imajo interes za visoko kakovost opravljanja revizij.

V letu 2015 se bo Agencija udeležila delavnice za nadzornike.

1.8.2. EGAOB (EUROPEAN GROUP OF AUDITOR'S OVERSIGHT BODIES)

Z namenom povečanja učinkovitosti sodelovanja nadzornih institucij je Evropska komisija oblikovala European Group of Auditor's Oversight Bodies (v nadaljnjem besedilu: EGAOB), ki je evropsko združenje nadzornih institucij, pooblaščenih za nadzor nad revizorji in revizijskimi družbami. Članica tega organa je tudi Agencija.

Med najpomembnejše naloge EGAOB-ja sodi priprava strokovnih stališč, ki služijo Evropski komisiji kot pomoč in podporo pri pripravi komitologije, zlasti s področja obvezne uporabe

mednarodnih standardov revidiranja v EU, zagotavljanja kakovosti dela revizorjev in revizijskih družb, sodelovanje nadzornih institucij znotraj EU z nadzornimi organi tretjih držav ter čezmejni inšpekcijski nadzor. Sodelovanje nadzornih institucij v vseh 28 državah članicah je pomembno za učinkovito implementacijo določb direktive.

Za leto 2015 so načrtovana štiri srečanja delovne skupine EGAOB.

1.8.3. EAIG (EUROPEAN AUDIT INSPECTION GROUP)

V okviru evropske komisije delujejo tudi razne delovne skupine, ki se osredotočajo na posamezna bolj specializirana področja revidiranja in njegovega nadzora. Agencija je aktivna v delovni skupini EAIG (European Audit Inspection Group), katere osnovni namen je ustvariti zavest o pomembnih vprašanjih in spodbujanje sodelovanja ter usklajenosti med evropskimi regulatorji za revizijo o inšpekcijskih in nadzornih pregledih. Za izvajanje učinkovitih nadzorov je izjemno namreč izmenjava dobre prakse med člani delovne skupine, razprava s tretjimi osebami v zvezi z nadzornimi aktivnostmi in spodbujanje večje usklajenosti pri nadzoru in izvrševanju nadzornih ukrepov med evropskimi regulatorji. Zaradi vse večjega povezovanja globalnih mrež na področju revizij je koristno, da med evropskimi nadzorniki poteka razprava o vprašanjih, ki izhajajo iz tekočih pregledov revizijskih družb, saj je izmenjava informacij med regulativnimi organi bistvenega pomena za uspešen nadzor evropskih in nacionalnih trgov na področju opravljanja revizije.

Dejavnosti skupine EAIG zajemajo:

- izmenjavo ugotovitev za namene razprav o aktualnih vprašanjih in ugotovitev v zvezi z inšpekcijskimi pregledi;
- ugotavljanje vzrokov za ugotovljene pomanjkljivosti pri opravljanju revizij – standardi revidiranja, revizijski postopki;
- razprave v zvezi z inšpekcijskimi pristopi, postopki, poročanjem in izzivi na področju revidiranja;
- pripravo skupne metodologije na področju opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji;
- pripravo skupne spletne strani.

Za leto 2015 so načrtovani trije sestanki članov skupine EAIG.

1.2. TEMELJNE PRAVNE PODLAGE

Temeljni predpisi, ki urejajo delovanje Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, so:

- Zakon o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08 in 63/13-ZS-K);
- Zakon o javnih agencijah (Ur. l. RS, št. 52/02, 51/04-EZ-A, 33/11-ZEKom-C);
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 110/02-ZDT-B, 56/02-ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08, 49/09, 38/10-ZUKN, 107/10, 110/11-ZDIU12, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415 - A);

- Zakon o 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, 82/13);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Ur. l. RS 101/13, 9/14 - ZRTVS-1A, 25/14 - ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14, 95/14 - ZUJF-C; v nadaljevanju: ZIPRS1415).

2. AKTIVNOSTI AGENCIJE

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

Kot je opredeljeno v ZRev-2, opravljata nadzor nad kakovostjo revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb tako Agencija kot Inštitut, ukrepe nadzora pa skladno z ZRev-2 izreka samo Agencija. Inštitut opravlja nadzor po ZRev-2 tako, da je vsaka revizijska družba, ki revidira podjetja, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katere koli države članice, pregledana najmanj enkrat v treh letih, vse druge revizijske družbe pa najmanj enkrat v šestih letih.

Agencija opravlja nadzore na podlagi sprejetih *Meril za sestavljanje strateškega in letnega načrta preverjanja kakovosti revidiranja pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb v letu 2009*, kjer so opredeljeni pomembni indikatorji tveganja kakovosti opravljenih revizij, ki so osnova za samostojni pregled poslovanja revizijskih družb in pregled opravljanja nalog pooblaščenih revizorjev, in sicer:

- slab ugled revizijske družbe v javnosti;
- ugotovljene nepravilnosti pri pregledu kakovosti dela revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja v preteklosti;
- tveganje, ki izhaja iz sestave revizijske ekipe in porabljenega časa pri izvedbi revizije;
- tveganost revizije zaradi odmevnosti oziroma pritiskov javnosti, s čemer se lahko vrši pritisk na revizorja;
- pomembnost revidirancev (velikost in organizacijska oblika, pomembne finančne institucije, javna podjetja);
- revizijske družbe in pooblaščeni revizorji z velikim deležem neprilagojenih mnenj (pritrtilnih mnenj) v vseh mnenjih;
- nadpovprečno nizke cene revizijskih storitev;
- veliko število zaposlenih na enega pooblaščenega revizorja v revizijski družbi;
- kršenje neodvisnosti revizijske družbe oziroma pooblaščenega revizorja;
- dejavnost revidiranja (na primer gradbeništvo, telekomunikacije, banke, zavarovalnice in podobno); ter
- novo ustanovljene revizijske družbe.

Agencija opravlja tudi nadzore na pobudo tretje osebe, ki pisno izrazi upravičen dvom, da revizijska družba računovodskih izkazov ni revidirala v skladu s pravili revidiranja. O upravičenosti posamezne prijave presoja in odloča strokovna služba Agencije na osnovi utemeljitve oziroma dokumentacije, ki je priložena pobudi za opravljanje nadzora. Pri tem

mora biti iz dokumentacije jasno razvidno, na kakšen način je revizijska družba oziroma pooblaščen revizor domnevno kršil pravila revidiranja. Agencija je v letu 2014 prejela s strani tretjih oseb enajst prijav s sumom kršenja pravil revidiranja.

2.1.1. POSTOPKI AGENCIJE ZA IZREK UKREPOV NADZORA V LETU 2014

Agencija je v letu 2014 uvedla štiriintrideset nadzornih postopkov zoper revizijske družbe, za katere so obstajali dokazi, da so pri poslovanju kršile ZRev-2, in sicer je izdala eno odredbo o odpravi kršitev z dodatnim ukrepom in triintrideset odredb o odpravi kršitev. Dvanajst postopkov je že zaključenih z izdajo odločbe o ugotovitvi odprave kršitev. V letu 2014 je Agencija izrekla eni revizijski družbi odvzem dovoljenja zaradi neizpolnitve z odredbo v letu 2013 naloženih ukrepov.

Agencija je v letu 2014 uvedla enajst nadzornih postopkov zoper pooblaščen revizorje, za katere je obstajal utemeljen sum, da so pri revidiranju kršili pravila revidiranja, od tega je bil v dveh primerih pooblaščenima revizorjema izrečen ukrep nadzora opomin, v enem primeru pa odredba o odpravi kršitev. Osem postopkov zoper pooblaščen revizorje še ni zaključenih. Agencija je v letu 2014 zaključila pet postopkov za izrek ukrepa nadzora, in sicer je izdala 3 odločbe o izreku opomina in 2 odločbi o odpravi kršitev po izdani odredbi za odpravo kršitev.

Agencija je v letu 2014 uvedla sedem nadzornih postopkov zoper pooblaščen ocenjevalce vrednosti, za katere je obstajal utemeljen sum, da so kršili pravila ocenjevanja, ter nadaljevala en nadzorni postopek iz leta 2013 z izdajo odredbe o odpravi kršitev. Od tega je bila v enem primeru pooblaščenemu ocenjevalcu vrednosti izrečena odločba o pogojnem odvzemu dovoljenja, saj je bilo ugotovljeno, da je kršil pravila ocenjevanja in je bilo zaradi teh kršitev poročilo o ocenjevanju, ki ga je podpisal, pomanjkljivo oziroma zavajajoče, ter nadaljevala en postopek z izdajo odredbe o odpravi kršitev, začel v letu 2013. V dveh primerih je bil pooblaščenim ocenjevalcem vrednosti izrečen opomin. Trije postopki še niso zaključeni. Agencija je v letu 2014 zaključila nadzora nad pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti, začetim v letu 2013, z izdajo ukrepa nadzora pogojnega odvzema dovoljenja pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti podjetij.

V letu 2014 je Agencija izdala 83 upravnih aktov nadziranim osebam, in sicer:

POOBLAŠČENIM REVIZORJEM (16):

- 4 odločbe o začetku postopka za izrek opomina,
- 2 odločbi o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 4 odločbe o izreku opomina,
- 3 odredbe o odpravi kršitev,
- 1 odločba o zavrnitvi ugovora pooblaščenega revizorja zoper odredbo o odpravi kršitev,
- 2 odločbi o ugotovitvi odprave kršitev.

POOBLAŠČENIM OCENJEVALCEM (15):

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

- 3 odločbe o izreku opomina,
- 2 odločbi o izreku pogojnega odvzema dovoljenja,
- 2 odredbi o odpravi kršitev,
- 2 odločbi o ustavitvi postopka.

REVIZIJSKIM DRUŽBAM (52):

- 1 odločba o začetku postopka za odvzem dovoljenja,
- 1 odločba o odvzemu dovoljenja revizijski družbi.
- 33 odredb o odpravi kršitev,
- 2 odredbi o odpravi kršitev z dodatnimi ukrepi,
- 12 odločb o ugotovitvi odprave kršitev,
- 3 odločbe o zavrnitvi ugovora revizijske družbe zoper odredbo o odpravi kršitev.

2.1.2. PRAVNOMOČNI UKREPI AGENCIJE DO 31. 12. 2014

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim revizorjem je od ustanovitve Agencije do 31. 12. 2014 sedemintrideset ukrepov že pravnomočnih:

- Leto 2010: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 6 pravnomočnih ukrepov

V petnajstih primerih je bila vložena tožba na Vrhovno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: VS RS), od katerih se je VS RS v devetih primerih odločilo v korist Agencije, eno tožbo pa je VS RS zavrglo, v enem primeru je tožbi ugodilo in odločbo Agencije odpravilo, ena tožba je bila vrnjena v ponoven postopek, v dveh primerih pa se o izidu še ni izreklo.

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 VS RS na Upravno sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju UP RS). Na UP RS so bile vložene tri tožbe, od katerih je sodišče eno tožbo zavrnilo, o dveh pa se sodišče še ni izreklo.

Od vseh izrečenih ukrepov revizijskim družbam je 66 ukrepov pravnomočnih do 31. 12. 2014:

- Leto 2010: 14 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2011: 23 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 11 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 6 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 12 pravnomočnih ukrepov

Zoper njih ni bila podana nobena tožba na Vrhovno oziroma Upravno sodišče RS.

Od vseh izrečenih ukrepov pooblaščenim ocenjevalcem je 24 ukrepov že pravnomočnih do 31. 12. 2014:

- Leto 2011: 9 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2012: 5 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2013: 7 pravnomočnih ukrepov
- Leto 2014: 3 pravnomočni ukrepi

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 petih primerih je bila vložena tožba na UP RS, o katerih se sodišče še ni izreklo.

Izrečeni ukrepi nadzora revizijskim družbam, pooblaščenim revizorjem in pooblaščenim ocenjevalcem so podrobneje opisani v **poročilu o ukrepih**, objavljen na spletnih straneh Agencije, katerega namen je obvestiti javnost o ukrepih, naloženim pooblaščenim revizorjem, revizijskim družbam 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 zakona. Takšen nadzor je vzpostavil ZRev-2, ki je implementiral v slovensko zakonodajo evropsko direktivo o obveznih revizijah, v zvezi z neodvisnim opravljanjem nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci. Namen ustanovitve novega organa na področju nadzora je bil v ravno v njegovi avtonomnosti in neodvisnosti od revizijske stroke.

Agencija opravlja nadzor nad Inštitutom v tistem delu, kjer ima le-ta javna pooblastila. Tako nadzira in preverja pravilnost izdaje dovoljenj in registracije vseh subjektov nadzora, preverja izvajanje programa stalnega izobraževanja, ki ga izvaja Inštitut. Agencija prav tako nadzira Inštitut v načrtovanju nadzora kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, s čimer zagotavlja kakovost njihovega dela. Zakon Agenciji omogoča, da Inštitutu daje zahteve za izredne preveritve kakovosti revidiranja ter ocenjevanja vrednosti in ji mora zato na zahtevo omogočiti dostop do vseh dokumentov oziroma ji izročiti vse dokumente in ji dati ustrezna pojasnila, ki jih potrebuje za izvajanje svojih pristojnosti.

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

2.3. SPREMEMBE EVROPSKE ZAKONODAJE NA PODROČJU REVIDIRANJA

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). Uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah od 17. junija 2016 dalje. Spremenjeno in dopolnjeno Direktivo je potrebno implementirati v nacionalno zakonodajo v dveh letih od sprejema, in sicer najpozneje do 17. junija 2016.

Uredba se uporablja za zakonite revizorje ali revizijske družbe, ki izvajajo obvezne revizije subjektov javnega interesa, ter subjekte javnega interesa.

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 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

Opisane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja bodo bistveno vplivale na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bosta Direktiva in Uredba implementirani v zakon o revidiranju, spremenile in močno povečale. Zato bo tudi strategija Agencije za naslednje kratkoročno obdobje temeljila na pričakovanih in predvidenih spremembah zakonodaje, saj bo Agencija za ta namen potrebovala višja finančna sredstva in okrepljeno kadrovske zasedbo.

Z vidika Agencije se najpomembnejše spremembe regulative nanašajo na **krepitev vloge javnega nadzornika, s čemer se bistveno zožuje pristojnost strokovnega združenja**. Na podlagi ZRev-2 je imel Inštitut, ki je pravna oseba zasebnega prava, izjemno široka pooblastila, kljub temu, da predpostavka o neodvisnosti Revizijskega sveta Inštituta ni izpolnjena. **Oba dokumenta tudi določata okrepljen nadzor nad revizorji subjektov javnega interesa**. Uredba izrecno določa, da preglede zagotavljanja kakovosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev subjektov javnega interesa v celoti opravlja izključno javni nadzornik. Podobno tudi Direktiva določa, da lahko javni nadzornik prenese na druge organe le naloge v zvezi s podelitvijo dovoljenj in registracijo zakonitih revizorjev in revizijskih podjetij.

Za učinkovito izvajanje javnega nadzora mora Agencija ostati **samostojna in neodvisna inštitucija**, ki bo **v celoti** opravljala **nadzor** nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti, pri čemer bi morala imeti Agencija možnost prenosa določenih nalog na druge organe pod jasno določenimi pogoji. Samo na tak način bodo cilji Uredbe, ki zahtevajo izboljšanje transparentnosti, učinkovitosti, neodvisnosti, doslednosti ureditve in nadzora, doseženi. Zato bo potrebna celovita prenova ureditve revidiranja v Sloveniji, pri čemer je potrebno javnemu nadzorniku omogočiti ustrezne pravne podlage za izvajanje svojih nalog.

Ureditev nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti bo verjetno prav tako predmet sprememb zakona o revidiranju, pri čemer Agencija izpostavlja, da se je pri stanovski ureditvi izobraževanja, podeljevanja dovoljenj, izvajanja nadzora in sankcioniranja s strani stanovskih kolegov na področju revidiranja v preteklosti pokazalo, da je takšen način ureditve neprimeren in z vidika zagotavljanja kakovosti posamezne stroke neučinkovit. Zato bi morala ureditev področja ocenjevanja vrednosti slediti razvoju regulative na področju revidiranja, predvsem zaradi pomena delovanja pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti na področjih, na katerih je izražen javni interes.

3. PROGRAM DELA

3.1. CILJI AGENCIJE

Temeljno načelo Agencije je zagotavljanje učinkovitega javnega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo, predvsem 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 trenutni način financiranja, ki ga določa ZRev-2, in kadrovske zasedbe se bo Agencija osredotočila na preglede revizijskih družb na osnovi ugotovljenega povečanega tveganja glede kakovosti opravljenih posameznih revizij in ocen vrednosti, medtem ko bo Inštitut opravil nadzor nad kakovostjo dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev na podlagi s soglasjem Agencije sprejetega načrta nadzorov za leto 2015.

V letu 2014 je Agencija prejela v zvezi z opravljenimi revizijami računovodskih izkazov in ocen vrednosti trinajst prijav, kar je skoraj za polovico več kot leta 2013, katere 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 2015 lahko pričakujemo približno enako število prijav kot v preteklem letu.

Strokovni svet Agencije je 17. 11. 2014 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji v letu 2015 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 9 revizijskimi družbami in 27 pooblaščenimi revizorji. Agencija je v soglasju k načrtu izpostavila pomen nadzora nad revidiranjem sistemsko pomembnih družb oziroma družb v javnem interesu, pri katerih je zaznana večja stopnja tveganja.

Strokovni svet Agencije je 15. 9. 2014 podal soglasje na Načrt opravljanja nadzorov nad delom pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti v letu 2015 s strani Inštituta, na podlagi katerega bo Inštitut opravil nadzor nad 17 pooblaščenimi ocenjevalci.

V skladu s sprejetima letnima načrtoma nadzorov za leto 2015, bo Agencija na podlagi preveritve kakovosti dela preverila delovanje:

- **9 revizijskih družb,**
- **27 pooblaščenih revizorjev,**

- **8 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti nepremičnin,**
- **2 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti strojev in opreme ter**
- **7 pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti podjetij.**

Na podlagi utemeljenega suma za kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja vrednosti bo Agencija 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.

3.2. OPREDELITEV NAJPOMEMBNEJŠIH OPERATIVNIH CILJEV AGENCIJE V LETU 2015

Agencija vse svoje razpoložljive vire vlaga v uresničevanje ciljev in nalog, ki jih ji nalaga ZRev-2 in se bo temu posvetila tudi v prihodnje. 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 2015 zadala podrobnejše cilje ter opredelila naloge, ki so potrebne za njihovo doseg. Agencija želi na tem mestu izpostaviti nekatere svoje 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.

3.2.1. CILJ: SAMOSTOJNO OPRAVLJANJE NADZORA NAD KAKOVOSTJO DELA REVIZIJSKIH DRUŽB, POOBLAŠČENIH REVIZORJEV TER POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV VREDNOSTI S STRANI AGENCIJE

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 na osnovi sprejetih meril in zaznanega povečanja tveganja (prijave in poročila) izbrala subjekte nadzora (revizijske družbe in pooblaščene revizorje) in

izvedla samostojni nadzor nad kakovostjo njihovega dela. Povečano tveganje se kaže predvsem v:

- sestavi in porabljenih delovnih urah pri naročniku,
- ugledu revizijske družbe v javnosti,
- že opravljenem postopku s strani nadzornika z ugotovljenimi nepravilnostmi,
- delovanju naročnika v tvegani panogi,
- nizki ceni revizije računovodskih izkazov,
- nespoštovanju neodvisnosti revizijske družbe.

3. Agencija bo opravila nadzor nad kakovostjo dela treh največjih revizijskih družb v zvezi z opravljeno revizijo štirih sistemsko pomembnih bank za leto 2013. Na podlagi analize tveganj se bo Agencija pri nadzoru osredotočila na skladnost opravljenih postopkov revidiranja z zahtevami Mednarodnih standardov revidiranja pri naslednjih področjih oziroma bilančnih postavkah: dani kratkoročni in dolgoročni krediti ter z njimi povezanimi oblikovanimi popravki terjatev oz. oblikovanimi rezervacijami. Preliminarne postopke omenjenega nadzora je Agencija začela že v letu 2014, v primeru ugotovljenih kršitev pravil revidiranja pa bo Agencija začela tudi postopke za izrek ukrepa nadzora zoper revizijske družbe oziroma odgovorne pooblaščenec revizorje.
4. Agencija bo poučila vse prijave zoper opravljane revizije pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb ter pooblaščenih ocenjevalcev, ki jih bo v letu 2015 dobila s strani tretjih oseb. Če bo presodila, da je prijava kršitev pravil revidiranja oziroma ocenjevanja utemeljena, bo uvedla ustrezne nadzorne postopek zoper revizijsko družbo, pooblaščenec revizorje oziroma pooblaščenec 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 2015: 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 2015: 1.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

2. Aktivnosti izvedbe nadzora na podlagi ocenjenega tveganja zaradi njene narave sicer ni primerno kvantificirati, lahko pa na podlagi izkušenj preteklih dveh let ocenimo, da bo Agencija v letu 2015 izdala približno 50 upravnih aktov.
3. Ime kazalnika: Poročilo o opravljanem pregledu kakovosti revidiranja bank.
 - Ciljna vrednost v letu 2015: 4.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.
4. 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 prijav.
 - Ciljna vrednost v letu 2015: 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.

3.2.2. 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.
2. Agencija bo preverila podlage (skladnost z ZRev-2 in merili, vsebino, utemeljenost) za izdajo soglasja na predlagani letni načrt nadzorov nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, ki ga bo Agenciji predložil Inštitut ter ob upoštevanju vseh podlag in pogojev, podala soglasje na načrt nadzorov Slovenskega inštituta za revizijo za leto 2016.

PRIČAKOVANI REZULTAT:

1. Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja bo Agencija začela postopek izreka ukrepa.
2. Sprejeti soglasji k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev, po predhodni preveritvi utemeljenosti in vsebine načrta.

KAZALNIK (MERILO CILJEV):

1. Ime kazalnika: Poročilo o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta:
 - Ciljna vrednost v letu 2015: 40 Poročil o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih 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. Ime kazalnika: Sprejeti soglasji k letnemu načrtu nadzora nad delom revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev.
 - Ciljna vrednost v letu 2015: 2.
 - Omejitve uporabe kazalnika: Pred sprejemom soglasja bo Agencija preverila podlage in skladnost načrta z Merili.

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

AKTIVNOSTI:

Agencija bo v letu 2015 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 (MEROLO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število opravljenih preveritev pravilnosti izdaje dovoljenj in podaljšanj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja in nalog pooblaščenega revizorja, ki jih izdaja Slovenski inštitut za revizijo

- Ciljna vrednost v letu 2015:
 - Preveritev vseh izdaj dovoljenj za opravljanje dejavnosti revidiranja revizijskim družbam v letu 2015.

- Preveritev 10 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2015.
 - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v letu 2015.
 - Preveritev 5 izdaj dovoljenj za opravljanje nalog pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2015.
 - Preveritev 5 podaljšanj dovoljenj za opravljanje nalog po pooblaščenega ocenjevalca vrednosti v letu 2015.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev

3.2.4. CILJ: ZAGOTOVITI KAKOVOST IZOBRAŽEVANJA ZA PRIDOBITEV STROKOVNEGA NAZIVA POOBLAŠČENI REVIZOR IN POOBLAŠČENI OCENJEVALEC

AKTIVNOSTI:

1. Agencija bo proučila gradivo za najmanj pet predmetov, ki so sestavni del izobraževalnih programov za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec, in na ta način preverila kakovost izobraževanja.
2. Direktorica bo tudi v letu 2015 članica izbirne komisije pri izobraževanju za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec vrednosti.
3. V primeru ugotovljenih pomanjkljivosti bo Agencija o tem obvestila strokovni svet Agencije in Inštitut.

PRIČAKOVANI REZULTATI:

1. Ocenjena kakovost gradiva za najmanj pet predmetov v okviru izobraževanja za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.

KAZALNIK (MERILO CILJEV):

- Ime kazalnika: Število ocenjenih gradiv za predmete, ki predstavljajo sestavni del izobraževalnih programov za pridobitev strokovnega naziva pooblaščen revizor oziroma pooblaščen ocenjevalec.
- Ciljna vrednost v letu 2015: 5.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

3.2.5. CILJ: ZAGOTOVITI KAKOVOST STALNEGA (DODATNEGA) IZOBRAŽEVANJA POOBLAŠČENIH REVIZORJEV IN POOBLAŠČENIH OCENJEVALCEV

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 pooblašчени revizorji oziroma pooblašчени ocenjevalci poznati za kakovostno opravljanje svojih nalog. Izobraževanje, ki ponavlja znanja, ki jih mora pooblašчени revizor oziroma pooblašчени 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.
5. Agencija bo redno preverjala odziv Inštituta na njene predloge.

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 2015: 10.
- Omejitve uporabe kazalnika: Ni posebnih omejitev.

4. FINANČNI NAČRT ZA LETO 2015

4.1. PO NAČELU DENARNEGA TOKA

TABELA 1: FINANČNI NAČRT AGENCIJE ZA LETO 2015

Postavka	Finančni načrt 2014 (v EUR)	Realizacija 2014 (nerevidirano) (v EUR)	Finančni načrt 2015 (v EUR)	Indeks Finančni načrt 2015/ realizacija 2014
	2	3	4	5
SKUPAJ PRIHODKI	256.797	260.154	311.164	119,61
Namenska sredstva EU	0	0	0	
TRANSFERNI PRIHODKI	231.647	231.647	236.150	101,94
Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	231.647	231.647	236.150	101,94
Sredstva iz proračuna za investicije	0	0	0	
ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	25.000	28.494	75.000	263,22
Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	25.000	28.494	75.000	263,22
OBRESTI IN DONACIJE	150	13	14	107,69
Obresti in donacije domačih pravnih oseb	150	13	14	107,69
SKUPAJ ODHODKI	256.797	268.777	311.164	115,77
TEKOČI ODHODKI	255.297	266.557	310.664	116,55
<i>Plače in drugi izdatki zaposlenim</i>	<i>180.192</i>	<i>173.560</i>	<i>208.761</i>	<i>120,28</i>
<i>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</i>	<i>27.779</i>	<i>26.922</i>	<i>31.697</i>	<i>117,74</i>
<i>Izdatki za blago in storitve</i>	<i>47.326</i>	<i>66.075</i>	<i>70.206</i>	<i>106,25</i>
<i>Pisarniški in splošni material in storitve</i>	<i>18.750</i>	<i>23.878</i>	<i>30.844</i>	<i>129,17</i>
<i>Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije</i>	<i>2.500</i>	<i>2.690</i>	<i>2.700</i>	<i>100,37</i>
<i>Prevozni stroški in storitve</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Izdatki za službena potovanja</i>	<i>4.176</i>	<i>7.717</i>	<i>5.603</i>	<i>72,61</i>
<i>Tekoče vzdrževanje</i>	<i>400</i>	<i>144</i>	<i>199</i>	<i>138,19</i>
<i>Najemnine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Drugi operativni odhodki</i>	<i>21.500</i>	<i>31.646</i>	<i>30.860</i>	<i>97,52</i>
INVESTICIJSKI ODHODKI	1.500	2.220	500	22,52
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.500	2.220	500	22,52
Nakup opreme	1.500	2.220	500	22,52
Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0	0	
Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0	
PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ	0	-8.623	0	

4.1.1. PRIHODKI

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem načrtuje v letu 2015 za izvajanje svojih nalog, ki ji jih nalaga Zakon o revidiranju, finančna sredstva v višini 311.164 EUR, kar je za 20 odstotkov več kot v letu 2014.

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

TRANSFERNI PRIHODKI

Transforni prihodki Agencije v višini 236.150 EUR so zagotovljeni na podlagi ZIPRS1415 in sprejetega rebalansom proračuna za leto 2015, ter so skladni z Izhodiščem Ministrstva za finance za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov proračuna z dne 5. 3. 2015.

Transforni prihodki Agencije, in posledično tudi celotni prihodki, se v zadnjih letih občutno zmanjšujejo, kar je razvidno iz naslednje tabele:

TABELA 2: PRIKAZ PRIHODKOV AGENCIJE V LETIH 2011 DO 2014 IN NAČRT ZA LETO 2015 (V EVRIH)

Leto	Celotni prihodki	Transforni prihodki
2011 (realizacija)	345.047	310.000
2012 (realizacija)	305.917	279.000
2013 (realizacija)	258.538	241.945
2014 (realizacija)	260.154	231.647
2015 (načrt)	311.164	236.150

Kot je razvidno iz tabele, se bodo od leta 2011 do leta 2015 transforni prihodki Agencije znižali za skoraj četrtno, pri čemer ostajajo pristojnosti in naloge Agencije enake.

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) v letu 2015 prejela prihodke v višini 75.000 EUR, in sicer iz naslova začelih postopkov v letih 2012, 2013 in 2014, saj Vrhovno oziroma Upravno sodišče še ni odločilo o pravnomočnosti ukrepov, ter pričakovanih postopkov, ki jih bo Agencija vodila v letu 2015, na podlagi trenda iz preteklih let.

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 vložene tožbe na Vrhovno oziroma po noveli Zakona o sodiščih na Upravno sodišče RS.

TABELARIČEN PREGLED PRIHODKOV AGENCIJE

TABELA 3: PREGLED NAČRTOVANIH PRIHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2015

Postavka	Finančni načrt 2014 (v EUR)	Realizacija 2014 (nerevidirano) (v EUR)	Finančni načrt 2015 (v EUR)	Indeks Finančni načrt 2015/ realizacija 2014
	2	3	4	5
TRANSFERNI PRIHODKI	231.647	231.647	236.150	101,94
Sredstva iz proračuna za tekočo porabo	231.647	231.647	236.150	101,94
Sredstva iz proračuna za investicije	0	0	0	
ZARAČUNANI PRIHODKI DOLOČ. UPORABN.	25.000	28.494	75.000	263,22
Prihodki po Tarifi o taksah in nadomestilih	25.000	28.494	75.000	263,22
OBRESTI IN DONACIJE	150	13	14	107,69
Obresti in donacije domačih pravnih oseb	150	13	14	107,69
SKUPAJ PRIHODKI	256.797	260.154	311.164	119,61

4.1.2. ODHODKI

Celotni načrtovani odhodki Agencije za leto 2015 znašajo 311.164 EUR, kar na zaposlenega predstavlja 51.861 EUR celotnih odhodkov in so za 16 % višji glede na realizirane odhodke v letu 2014, zaradi višjih stroškov dela zaradi vrnitve delavke s porodniškega dopusta. Naslednja tabela prikazuje načrtovano strukturo odhodkov Agencije za leto 2015.

TABELA 4: NAČRTOVANA STRUKTURA ODHODKOV AGENCIJE ZA LETO 2015

Postavka	Finančni načrt 2014 (v EUR)	Realizacija 2014 (nerevidirano) (v EUR)	Finančni načrt 2015 (v EUR)	Indeks Finančni načrt 2015/ realizacija 2014
	2	3	4	5
TEKOČI ODHODKI	255.297	266.557	310.664	116,55
<i>Plače in drugi izdatki zaposlenim</i>	180.192	173.560	208.761	120,28
Plače in dodatki	170.466	164.084	197.760	120,52
Regres za letni dopust	1.995	930	930	99,96
Povračila in nadomestila	7.731	7.979	10.071	126,22
Sredstva za delovno uspešnost	0	0	0	
Drugi izdatki zaposlenim	0	568	0	
<i>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</i>	27.779	26.922	31.697	117,74
Prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	15.090	14.521	17.502	120,52
Prispevki za zdravstveno zavarovanje	12.086	11.634	12.973	111,51
Prispevek za zaposlovanje	102	98	905	919,94
Prispevek za starševsko varstvo	170	164	198	120,50
Dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje	331	504	119	23,53

Izdatki za blago in storitve	47.326	66.075	70.206	106,25
Pisarniški in splošni material in storitve	18.750	23.878	30.844	129,17
Pisarniški in splošni material in storitve	1.200	1.414	1.200	84,88
Čistilni material in storitve	2.200	2.305	2.300	99,77
Časopisi, revije strokovna literatura	3.850	3.914	3.900	99,64
Oglaševalske storitve	0	0	0	
Računalniške storitve	2.800	5.001	5.000	99,97
Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	8.500	9.447	14.500	153,49
Izdatki za reprezentanco	200	210	200	95,44
FIN	0	0	0	
Drugi stroški material in storitve	0	1.587	3.744	235,91
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	2.500	2.690	2.700	100,37
Elektrika	0	0	0	
Poraba kuriv in stroški ogrevanja	0	0	0	
Voda in komunalne storitve	0	0	0	
Telefon, faks, internet, el.pošta	1.700	2.059	2.100	102,01
Poštnina in kurirske storitve	800	632	600	95,00
Prevozni stroški in storitve	0	0	0	
Izdatki za službena potovanja	4.176	7.717	5.603	72,61
Dnevnice za službena potovanja doma	200	13	0	0,00
Dnevnice za službena potovanja v tujini	550	928	500	53,90
Stroški prevoza v državi	400	813	500	61,47
Hotelske in restavracijske storitve v tujini	1.000	1.597	1.503	94,12
Stroški prevoza v tujini	1.526	4.271	3.000	70,23
Hotelske in restavracijske storitve doma	500	70	100	142,84
Drugi izdatki za službena potovanja	0	25	0	0,00
Tekoče vzdrževanje	400	144	199	138,19
Tekoče vzdrž. komunikacijske opreme in rač.	200	0	0	
Tekoče vzdrževanje druge opreme	200	144	199	138,25
Najemnine	0	0	0	
Drugi operativni odhodki	21.500	31.646	30.860	97,52
Stroški konferenc, seminarjev, in simpozijev	0	0	0	
Avtorski honorarji	0	0	0	
Plačila po pogodbah o delu	7.500	6.880	0	0,00
Plačila za delo preko študentskega servisa	0	0	0	
Sejnine	6.600	5.249	7.000	133,35
Stroški za strokovno izobraževanje	1.500	338	1.600	473,60
Intelktualne storitve	1.000	5.694	6.500	114,16
Odvetniki, notarji, sodni stroški	4.800	8.934	6.660	74,55
Članarine v med.org.	0	4.500	9.000	200,00
Plačilo storitev org., pooblaščenih za plačilni promet	100	51	100	195,54
Drugi operativni odhodki	0	0	0	

INVESTICIJSKI ODHODKI	1.500	2.220	500	22,52
Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.500	2.220	500	22,52
Nakup opreme	1.500	2.220	500	22,52
Investicijsko vzdrževanje obstoječe opreme	0	0	0	
Nakup nematerialnega premoženja	0	0	0	
SKUPAJ ODHODKI	256.797	268.777	311.164	115,77

Največji delež načrtovanih odhodkov za leto 2015 predstavljajo odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost, in sicer 240.458 EUR oziroma 77 % celotnih odhodkov, ostale odhodke pa predstavljajo izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki (23 %), od tega največ drugi operativni odhodki.

PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM TER PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

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

Z namenom zagotovitve učinkovitega izvajanja vseh obstoječih in pričakovanih pristojnosti Agencije, je Agencija povečala število zaposlenih na 6 delavcev, kar bo posledično pomenilo zmanjševanje potrebnih sredstev za najemanje zunanjih sodelavcev v letu 2015 ter potencialno povečanje lastnih prihodkov zaradi večjega števila izvedenih nadzornih postopkov. Ob upoštevanju ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki Agencije iz preteklih let, nadzornih postopkov v teku ter pričakovanih nadzornih postopkov na podlagi trenda iz preteklih let, bo Agencija stroške dela 1 delavca lahko v celoti krila iz lastnih virov.

Vlada RS je dne 5. 2. 2015 s Sklepom številka 11000-7/2015/3 dala soglasje k zaposlitvi za nedoločen čas za delovno mesto področni sekretar v Sektorju za nadzor.

Za leto 2015 Agencija skladno z ZIPRS1415 načrtuje odhodke za plače in druge izdatke zaposlenim ter prispevke delodajalcev za socialno varnost v višini 240.458 EUR, kar predstavlja 20 % povečanje stroškov plač zaradi vrnitve delavke s porodniškega dopusta.

IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE

Načrtovani izdatki za blago in storitve za leto 2015 znašajo 70.206 EUR, kar je za 6 % več kot v letu 2014.

Struktura načrtovanih izdatkov za blago in storitve je naslednja:

- Pisarniški in splošni material in storitve: 30.844 EUR
- Poštne, telefonske in internetne storitve: 2.700 EUR
- Izdatki za službena potovanja: 5.603 EUR
- Tekoče vzdrževanje: 199 EUR
- Drugi operativni odhodki: 30.860 EUR, ki predstavljajo 44 % načrtovanih izdatkov za blago in storitve, od tega članarina v mednarodni organizaciji IFIAR 9.000 EUR, sejnine 7.000 EUR, stroški za odvetniške storitve 6.660 EUR ter intelektualne storitve 6.500 EUR.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo obrazložitev izdatkov z najvišjimi deleži:

Članarine v mednarodnih organizacijah: 9.000 EUR

Kot je navedeno v poglavju 1.8.1 je Agencija od leta 2013 članica te mednarodne neodvisne organizacije nadzornikov. Vse obveznosti Agencije, in sicer članarina ter udeležbe na srečanjih članic IFIAR-ja, so bile do dne 30. 6. 2014 krite iz projekta FRTAP (Financial Reporting Technical Assistance Project), ki ga je financiral švicarski sklad (State Secretariat for Economic Affairs SECO) in izvajala Svetovna banka, ko se je projekt zaključil. Članarino za leto 2015 bo Agencija prvič v celoti financirala iz razpoložljivih sredstev.

Stroški sejnin: 7.000 EUR

V skladu s 25. členom ZRev-2 strokovni svet Agencije sestavlja 9 članov. Strokovni svet 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; ter obravnava druga strokovna vprašanja s področja pristojnosti dela Agencije.

To pomeni, da strokovni svet odloča o vseh pomembnih odločitvah, ki jih sprejme Agencija. Posledično je nujno potrebno, da se strokovni svet sestaja redno in v časovnih obdobjih, ki omogočajo ažurno in nemoteno delo Agencije. Načrtovani odhodki so izračunani ob upoštevanju višine sejin, predpisane z Uredbo o sejninah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih (Ur. l. RS, št. 16/09, 107/10, 66/12, 51/13, 6-198/2015). Za leto 2015 Agencija načrtuje izvedbo osem sej strokovnega sveta.

Odvetniške storitve: 6.660 EUR

V skladu z ZRev-2 Agencija (med drugim) odloča v postopkih nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci ter izreka ukrepe nadzora. Agencija je tudi prekrškovni organ. Za izvajanje najzahtevnejših nalog je potrebno sodelovanje pravnega strokovnjaka, saj Agencija med drugim vodi upravne postopke, pripravlja različne predpise in podobno.

Od začetka delovanja v letu 2009 je na Agenciji zaposlen pravnik, Agencija pa pogodbeno sodeluje še z odvetnico, ki zastopa Agencijo pred sodiščem ter pomaga v tistih postopkih, kjer je zaradi zahtevnosti dela na pravnem področju potrebna dodatna strokovna okrepitev. Ker zaradi teže izrečenih ukrepov nadzora in njihove javne objave, subjekti nadzora pogosto vložijo tožbo na Upravno sodišče RS (prej VS RS), to vpliva na povečan obseg dela ter višje sodne stroške. Prav tako je zaradi narave stroke in pa načina zapisa Mednarodnih standardov revidiranja in Mednarodnih standardov ocenjevanja vrednosti, v postopkih opravljanja nadzora zelo pomembno sprotno sodelovanje pravnikov. Za leto 2015 Agencija načrtuje stroške zunanje odvetnice na letni ravni v višini 6.660 EUR, na podlagi pričakovanih

tožb po izkušnjah iz preteklih let. Plačilo za odvetniške storitve bo opravljeno na podlagi določb Zakona o odvetniški tarifi.

Intelektualne storitve: 6.500 EUR

V skladu z ZRev-2 (32., 33. in 17. člen) mora oseba, ki izvaja nadzor nad revizijskimi družbami in opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja (med drugim) imeti strokovni naziv pooblaščenega revizorja, oseba, ki izvaja nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega ocenjevalca, pa ustrezní strokovni naziv pooblaščenega ocenjevalca vrednosti podjetij, pooblaščenega ocenjevalca vrednosti nepremičnin oziroma pooblaščenega ocenjevalca vrednosti strojev in opreme.

Ker zaposlitev strokovnjaka z dovoljenjem za pooblaščenega ocenjevalca ne bi bila ekonomsko upravičena, si mora Agencija na področju nadzora nad ocenjevalci vrednosti pomagati z zunanjimi strokovnjaki, v pretežni meri s takimi, ki zaradi sodelovanja z Agencijo niso aktivni na trgu in ne sodelujejo v nadzornih postopkih na Inštitutu.

Agencijatorej pri opravljanju nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih ocenjevalcev v določenih primerih, kadar je to nujno za pravilno izvedbo nadzornega postopka, angažira zunanje strokovnjake s področja ocenjevanja vrednosti.

Tako za leto 2015 načrtuje, da bo zaradi suma kršitev pravil ocenjevanja vrednosti začela postopek nad največ sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci, saj zaradi omejenega proračuna za večje število postopkov nad pooblaščenimi ocenjevalci nima zadostnih finančnih sredstev. Zato bo Agencija na področju nadzora nad pooblaščenimi ocenjevalci v letu 2015 lahko izvedla svoje najosnovnejše naloge, ki ji jih nalaga ZRev-2, to je nadaljevanje postopka nadzora s strani Inštituta in izrekanje ukrepov zoper pooblaščene ocenjevalce, pregledane s strani Inštituta.

4.1.3. INVESTICIJSKI ODHODKI

Za leto 2015 Agencija iz proračuna nima zagotovljenih sredstev za investicijske odhodke. Kljub temu načrtuje investicijske odhodke v višini 500 EUR za nakup računalniške opreme, kar bo financirala iz prihodkov po tarifi.

4.2. PO NAČELU NASTANKA POSLOVNEGA DOGODKA

Znesek načrtovanih prihodkov in odhodkov za leto 2015, 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 2015, enako kot ob koncu leta 2014, 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.

5. IZJAVA O VEČLETNI STRATEGIJI RAZVOJA

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je bila ustanovljena na podlagi ZRev-2, ki je v slovenski pravni red prenesel zahteve Direktive 2006/43/ES o obveznih revizijah za letne in konsolidirane računovodske izkaze.

Temeljni cilj Agencije je zagotavljanje učinkovitega javnega nadzora nad revizijskimi družbami, pooblaščenimi revizorji in pooblaščenimi ocenjevalci, ter nad Slovenskim inštitutom za revizijo, predvsem v delu, kjer ima Inštitut javna pooblastila. Agencija je pri izvrševanju svojih nalog in pristojnosti samostojna in neodvisna.

Zaradi pomena revizije za širšo javnost si bo Agencija v prvi vrsti prizadevala, da bodo revizije opravljene v skladu s pravili revidiranja. Glede na trenutni način financiranja bo pretežni del rednih pregledov kakovosti dela revizijskih družb, pooblaščenih revizorjev in pooblaščenih ocenjevalcev izvedel Inštitut, Agencija pa se bo osredotočala na izvajanje nadzora na osnovi zaznanega povečanega tveganja nepravilnosti pri revidiranju oziroma ocenjevanju ter seveda na odločanju na osnovi ugotovitev pri pregledih in izrekanje ukrepov nadzora, za kar Inštitut nima pooblastil. Pri tem seveda ne bo zanemarila številnih drugih nalog, ki ji jih nalaga zakon in ki so pomembne za zagotavljanje kakovosti revizijske in ocenjevalske stroke v Sloveniji.

Z namenom zagotavljanja skladnosti z ZRev-2, ki 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 Evropske unije, najmanj vsaka tri leta, poslovanje vseh ostalih revizijskih družb pa najmanj vsakih šest let, Inštitut opravlja pregled kakovosti dela pooblaščenih revizorjev in revizijskih družb. Ker ima samo Agencija pristojnost izrekanja ukrepov nadzorov, bo za vse nadzorovane subjekte pregledala celotno nadzorno dokumentacijo in pripravila poročila o opravljenem pregledu nadzorne dokumentacije s strani Inštituta, ob ugotovljenih kršitvah pravil revidiranja bo Agencija začela postopek izreka ukrepa. Inštitut je s soglasjem Agencije sprejel Strateški načrt opravljanja nadzorov nad revizijskimi družbami in pooblaščenimi revizorji za obdobje 2010-2014, ki pa ni bil obnovljen oziroma podaljšan zaradi sprememb evropske regulative na področju revidiranja ter neopredeljenosti resornega ministrstva glede implementacije le-te v ZRev-2.

Inštitut je s soglasjem Agencije sprejel Strateški načrt opravljanja nadzorov nad pooblaščenimi ocenjevalci, s katerim je določil, da bo izvedel nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti pri subjektih, zavezanih obvezni reviziji, najmanj vsakih 6 let, nadzor nad delom pooblaščenih ocenjevalcev, kadar ti izvajajo naloge ocenjevanja vrednosti v vseh ostalih primerih, pa najmanj vsakih 8 let. Za doseglo zastavljenih ciljev bo moral Inštitut v posameznem letu opraviti nadzor nad predvidoma sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti nepremičnin, sedmimi pooblaščenimi ocenjevalci vrednosti podjetij ter dvema pooblaščenima ocenjevalcema vrednosti strojev in opreme. To pa pomeni, da bo Agencija presojala ugotovljene nepravilnosti za vse opravljene nadzore ter izrekala ukrepe nadzora povprečno vsaj za polovico pregledanih pooblaščenih ocenjevalcev.

Agencija mora v skladu z ZRev-2 proučiti ugotovitve vseh nadzorov, o njih odločati in po potrebi izreči ukrepe nadzora. Agencija je tudi edini pristojni prekrškovni organ. Upošteva

maloštevilno kadrovske zasedbo, prav področje izrekanja ukrepov nadzora predstavlja jedro vseh aktivnosti Agencije. Agencija si bo posledično še naprej prizadevala za spremembo obstoječega načina financiranja, ki bi ji omogočil pridobivanje potrebnih sredstev za izvajanje dodatnih aktivnosti za doseg svojih ciljev.

Za nadaljnji razvoj Agencije so bistvenega pomena tudi spremembe, ki jih bo tudi v slovenski pravni red prinesla nova evropska zakonodaja s področja revidiranja.

Nameravane spremembe evropske zakonodaje na področju revidiranja bodo na srednji rok močno vplivale tudi na delovanje in poslanstvo Agencije, saj se bodo njene pristojnosti, ko bosta Direktiva in Uredba sprejeti, močno povečale. Zato bo tudi strategija Agencije za naslednje petletno obdobje temeljila na pričakovanih in predvidenih spremembah zakonodaje, saj bo za ta namen potrebovala višja finančna sredstva in okrepljeno kadrovske zasedbo. Zaradi tega si bo Agencija dolgoročno prizadevala za pretežno samostojno financiranje njene dejavnosti in na ta način delno ali v celoti razbremeniti državni proračun.

Na koncu bi želeli izpostaviti še problem financiranja Agencije, saj so se v zadnjih štirih letih transferni prihodki iz proračuna RS znižali za 24 %. Glede na to, da so sredstva znižana, ob vseh obstoječih in pričakovanih zakonskih pristojnostih in nalogah Agencije, menimo, da bi bilo v prihodnje potrebno razmisliti o nadaljnji prihodnosti in poslanstvu Agencije ter njeni sestavi. V okviru sredstev, namenjenih iz državnega proračuna, sicer Agencija ob nespremenjenih pristojnostih lahko deluje, vendar pa bi bilo za učinkovito izvajanje vseh njenih nalog (to je nadzora nad kakovostjo dela pooblaščenih revizorjev, revizijskih družb, pooblaščenih ocenjevalcev vrednosti ter nad Inštitutom v delu, kjer ima javna pooblastila) potrebnih več finančnih sredstev in okrepljeno kadrovske zasedbo, na kar pa je Agencija že večkrat opozorila.

6. ZAKLJUČEK

Način priprave finančnih načrtov uporabnikov proračuna je podrobneje določen v 49. členu ZIPRS1415. Načrt dela Agencije za leto 2015 s finančnim načrtom 2015 je na podlagi 29. člena ZRev-2, 18. člena ZJA in 26. člena ZJF sprejel strokovni svet Agencije na svoji 62. seji dne 5. 3. 2015.

Agencija posreduje Načrt dela Agencije za leto 2015 s finančnim načrtom 2015, 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, 5. 3. 2015